



MINISTÉRIO DA DEFESA
ESTADO-MAIOR CONJUNTO DAS FORÇAS ARMADAS
CHEFIA DE EDUCAÇÃO E CULTURA
ESCOLA SUPERIOR DE DEFESA

ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS 2023

Em cumprimento da Instrução Normativa nº 84, de 22 de abril de 2020, a Assessoria de Controle Interno atua na segunda linha de defesa, no monitoramento e gerenciamento de riscos e na auditoria de gestão interna, analisando os processos licitatórios, repactuações e reajustes de contratos, análise de dispensas de licitação e inexigibilidade, bem como supervisionando e verificando a consistência dos atos de execução orçamentária, financeira e patrimonial.

Ações adotadas pela Assessoria de Controle Interno da ESD em 2023:

- **Reuniões de prestação de contas da ESD** - realizadas mensalmente com apresentações dos setores de Finanças, Contratos, Patrimônio e Serviços Gerais. Participam o Ordenador de Despesas, Encarregados dos Setores, todos os gestores envolvidos e os fiscais de contratos regulares, com o objetivo de supervisionar e monitorar as gestorias, trazendo maior transparência às atividades realizadas.
As deliberações são acompanhadas pela Assessoria de Controle Interno que realiza visitas e monitora as ações dos setores envolvidos.
O resultado da ação foi uma maior transparência, monitoramento dos recursos utilizados na Escola e um acompanhamento mensal das atividades executadas na primeira linha de defesa.
- **Comitê de Governança Controles e Riscos (CGRC)** – realizadas reuniões trimestrais com a participação do Comandante da ESD,

Encarregados dos Setores das atividades finalísticas e Assessores que visam definir diretrizes e estratégias relativas às áreas de governança para o alcance de resultados, identificar e avaliar os principais riscos que podem comprometer os objetivos da Escola e promover soluções para melhorar o desempenho e para aprimorar o processo decisório.

As decisões e deliberações definidas pelo CGRC referente a gestão de riscos, transparência e integridade são acompanhadas pela Assessoria de Controle Interno que realiza visitas e monitora as ações dos Setores demandados pelo CGRC.

O resultado da ação foi a efetiva gestão de riscos que identifica avalia aqueles que poderão comprometer os objetivos da ESD e o monitoramento das atividades dos diversos Setores da Escola, estabelecendo metas para serem alcançadas dentro do planejamento estratégico.

- **Plano Anual de Visitas Técnicas (PAVT) – 2023** – atuando como segunda linha de defesa, a Assessoria de controle Interno realizou visitas para análise dos procedimentos administrativos executados por cada Setor, buscando orientar e sugerir a adoção de melhores práticas e mitigar possíveis riscos.

Foram realizadas visitas nos Setores:

- Patrimônio e Almoxarifado;
- Pessoal Civil;
- Finanças.

Durante as visitas, foram verificados o funcionamento dos setores, a qualificação do pessoal, o cumprimento das normas estabelecidas, a observância dos princípios administrativos, bem como a existência do mapeamento de processos relacionados as atividades de cada Setor visitado.

O resultado da ação foram relatórios baseados em listas de verificação onde foram identificadas inconsistências administrativas, lacunas no mapeamento dos processos e possíveis riscos para serem avaliados e corrigidos pelo Setor visitado, podendo ser dirimidos ou mitigados de forma que não comprometam os objetivos da ESD.

➤ **Palestras/Curso sobre a nova lei de licitações - Lei nº 14.133/2021** – Realizado no período de 07 a 09 de agosto de 2023, intitulado “Desafios práticos para a aplicação da Lei nº 14.133/2021. O curso foi ministrado pela Empresa Zênite, sendo convidados diversos Órgãos da Administração Federal.

O objetivo foi aprimorar e alinhar os conhecimentos relacionados à nova Lei de Licitações onde foram apresentados os temas:

- Desafios práticos da aplicação da nova Lei;
- Desafios práticos da escolha da modalidade, dos critérios de julgamento e dos modos de disputa, fluxo de procedimentos e saneamento de vícios de julgamento;
- Desafios práticos da instrução e formalização das principais hipóteses de dispensa e inexigibilidades de licitação;
- Desafios práticos da execução e fiscalização dos contratos.

O resultado da ação foi o aperfeiçoamento e a uma melhor qualificação do pessoal da Divisão de Orçamento e Finanças da Escola, envolvida diretamente nos processos administrativos relacionados à nova lei de Licitações, como também um alinhamento de conhecimentos do pessoal que trabalha com a fiscalização de contratos.

➤ **Apuração/Correição de ilícitos administrativos**

Não houve nenhuma apuração de ilícitos administrativos relacionados a utilização de recursos públicos, de acordo com o Art. 8º, I, “c” da IN 84/2020.

Brasília, 11 de março de 2024.

MARCUS VINICIUS DE MORAIS GORJÃO
Capitão de mar e Guerra (RM1-IM)
Assessor de Controle Interno