



**MINISTÉRIO DA DEFESA  
ESTADO-MAIOR CONJUNTO DAS FORÇAS ARMADAS  
CHEFIA DE EDUCAÇÃO E CULTURA  
ESCOLA SUPERIOR DE GUERRA  
RELATÓRIO Nº 3/ACI ESG/COMANDO ESG**

**DATA: 06 de março de 2024**

**ASSUNTO: Ações de Controle Interno - 2023**

## **I - ORIGEM**

Assessoria de Controle Interno da Escola Superior de Guerra

## **II - FINALIDADE**

Prestação de contas das ações do Controle Interno

## **III - REFERÊNCIA**

IN/TCU Nº 84 de 2020

## **IV - DESENVOLVIMENTO**

### **1. Visitas Técnicas:**

#### a) Objeto da Prática

- Foram realizadas Visitas Técnicas nos setores da ESG no período de Março a Dezembro 2023, nos seguintes setores:
- Seção de Aprovisionamento – de 07 a 14 de março de 2023.
- Divisão de Memória Institucional e Biblioteca – de 04 a 11 de abril de 2023.
- Seção de Licitações e Contratos – de 23 a 30 de maio de 2023.
- Seção de Material – de 04 a 11 de julho de 2023.
- Assessoria de Planejamento e Gestão – de 19 a 26 de setembro de 2023.
- Divisão de Serviços – de 05 a 12 de setembro de 2023.
- Ordenador de Despesas e Seção de Conformidade e Registro da Gestão – de 03 a 10 de outubro de 2023.

#### b) Parâmetro de Desempenho

- As Visitas Técnicas buscaram verificar o funcionamento dos setores dentro das normas e padrões estabelecidos, por meio de uma lista de verificação, onde foram analisadas a capacitação e a qualificação dos recursos humanos, mapeados os processos envolvidos para a execução das tarefas e avaliada a qualidade dos produtos logrados.

#### c) Resultado Obtido

- Foram gerados relatórios identificando e avaliando os possíveis riscos com a apresentação de medidas saneadoras, tendo em vistas a prevenção de ocorrências de eventos indesejáveis, bem como a mitigação dos efeitos deletérios, a fim de eliminar ou comedir a possibilidade de comprometimento da missão da Escola.

### **2. Acompanhamento da Governança**

**a) Objeto da Prática**

- A Escola Superior de Guerra possui um Comitê de Governança, Controle e Riscos (CGRC), cujos membros se reúnem mensalmente, sob a presidência do Comandante da Escola, para fazer a verificação e o acompanhamento da atuação dos setores da ESG, dentro da aderência às normas reguladoras, assim como aos princípios que norteiam as boas práticas de transparência, responsabilidade e ética.

**b) Parâmetro de Desempenho**

- O monitoramento e a supervisão das medidas elencadas pelo Comitê são procedidos pela Assessoria de Controle Interno com visitas aos setores e acompanhamento dos processos.

**c) Resultado Obtido**

- Aprimoramento dos processos internos, fortalecimento das instâncias de integridade, administração efetiva do pessoal e demais atos que sejam do interesse da Escola Superior de Guerra.

**3. Avaliação da Gestão de Risco****a) Objeto da Prática**

- Conjunto de atividades coordenadas para identificar, analisar, avaliar, tratar e monitorar riscos da ESG, conduzida pelo CGRC.

**b) Parâmetro de Desempenho**

- Há o desenvolvimento das três linhas de defesa, envolvidas no gerenciamento eficaz dos riscos, conforme a seguir: a gestão operacional e os procedimentos rotineiros constituem a primeira linha de defesa, a Assessoria de Controle Interno compõe a segunda linha de defesa no que diz respeito à gestão de riscos e controles e a Ciset constitui a terceira linha de defesa ao fornecer avaliações independentes e objetivas.

**c) Resultado Obtido**

- Tratamento, monitoramento e análise crítica da gestão de riscos, com vistas a detectar mudanças no contexto externo e interno, incluindo alterações nos critérios e no próprio risco, que podem requerer revisão dos tratamentos e suas prioridades, assim como identificar riscos emergentes; obter informações adicionais para melhorar a política, a estrutura e o processo de gestão de riscos; analisar eventos (incluindo os “quase incidentes”), mudanças, tendências, sucessos e fracassos e aprender com eles; e assegurar que os controles sejam eficazes e eficientes no projeto e na operação.

**4. Monitoramento dos Processos****a) Objeto da Prática**

- Supervisionar e monitorar a execução orçamentária por meio dos processos administrativos de gestão.

**b) Parâmetro de Desempenho**

- Acompanhamento dos fatos contábeis, financeiros e patrimoniais, objetivando que sejam efetuados mediante atos legítimos, relacionados com a finalidade da ESG e autorizados pelo Ordenador de Despesa responsável pelo crédito e/ou recurso.

**c) Resultado Obtido**

- Prestação de Contas dos recursos alocados à Escola.

**5. Atualização das Normas****a) Objeto da Prática**

- Atualização de rotinas sobre o Comitê de Governança, Riscos e Controles; como também sobre o Programa e o Plano de Integridade; a Gestão de Riscos; e o Plano Anual de Visita Técnica.

## b) Parâmetro de Desempenho

- Atualização das rotinas, em face das novas instruções e normas estabelecidas na ESG e na esfera Federal.

## c) Resultado Obtido

- Pessoal capacitado, processos mapeados e produtos de qualidade, correspondentes ao planejado pela Escola.

**6. Correição e Apuração de Ilícitos Administrativos**

- Em 2023 não tramitou na Assessoria Jurídica da ESG apuração de ilícitos administrativos relativos à aplicação de recursos públicos, nos termos do Art. 8º, I, “c”, da IN 84/2020, inexistindo a instauração de PAD, PAR, TEC ou demais processos administrativos de apuração de danos ao Erário.

Rio de Janeiro, na data de assinatura.

**ELABORADO POR:**

**WILSON CHAVES COSTA - Coronel Intendente R/1**  
Assessor de Controle Interno da ESG



Documento assinado eletronicamente por **Wilson Chaves Costa, Assessor(a)**, em 08/03/2024, às 09:14, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no § 3º, art. 4º, do Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020 da Presidência da República.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site [https://sei.defesa.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.defesa.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), o código verificador **6946554** e o código CRC **E83CB382**.