



PLANO OPERATIVO ANUAL DE CONTROLE INTERNO

POACI
EXERCÍCIO
2026





Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

Sumário

I - INTRODUÇÃO.....	3
II - LEGALIDADE/CONCEITO – CONTROLE INTERNO.....	4
III - FINALIDADE.....	5
IV - ABRANGÊNCIA	5
V - RECUSA DE INFORMAÇÕES.....	5
VI - BASE LEGAL E REGULAMENTAR.....	5
VII – RESPONSABILIDADES.....	6
VIII – OBJETIVO	7
IX – CONCEITOS	7
X – ANÁLISES DE RISCOS	8
XI- CRONOGRAMA ANUAL DO PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO	10
XI – CONSIDERAÇÕES FINAIS	22



I - INTRODUÇÃO

O presente Plano Operativo Anual de Controle Interno (PAOCI) define as orientações, objetivos, responsáveis e o cronograma para as ações de controle interno a serem implementadas no Município de Cássia dos Coqueiros no ano de 2026, com o intuito de garantir a conformidade legal, a legitimidade, a eficiência, a eficácia e a economia na administração dos recursos públicos e na realização dos atos administrativos.

De acordo com os artigos 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000), da Lei Municipal nº 990, de 12 de abril de 2022, e nas diretrizes dos órgãos de controle externo, este plano tem como objetivo estimular a transparência, evitar irregularidades, aprimorar processos e auxiliar os gestores na tomada de decisões, contribuindo para atingir os resultados estratégicos da Prefeitura municipal de Cássia dos Coqueiros.

A gestão de controle interno serve como uma ferramenta gerencial, que analisa e mensura a eficácia dos processos, prevendo problemas e permitindo a implementação de medidas corretivas de maneira oportuna. Seu propósito é assegurar que as atividades sejam realizadas de maneira organizada, ética e em conformidade com as normas e legislações vigentes.



II - LEGALIDADE/CONCEITO – CONTROLE INTERNO

Os art. 31 e 74 da Constituição da República conferem atribuições e competências ao Sistema de Controle Interno, em especial, a atribuição de apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional prevista no art. 74, IV; aos art. 49, 50 e 51 da Instrução Normativa TCE/SP 001/2020.

O órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 990, de 12 de abril de 2022.

A responsabilidade no controle dos setores é hierarquicamente de cada chefia e, solidariamente, de cada agente público que exerce cargo ou função no Município, nos termos do que dispõe a Constituição Federal no § 1º, do art. 74.

A responsabilidade do Órgão de Controle Interno reside na coordenação técnica dos setores, no que se refere a orientação quanto a instituição de rotinas internas, a observância dos princípios de controle interno, o inter-relacionamento entre os controles que compõem o sistema, a análise dos controles quanto à relação custo-benefício e no que tange à auditoria de verificação dos controles já instituídos.

12



III - FINALIDADE

Dispor sobre o Plano Operativo Anual de Controle Interno para o exercício de 2026 a ser observado pelas diversas unidades da estrutura do Município, objetivando a verificação de procedimentos de controle, primando sempre sobre os princípios constitucionais da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e economicidade.

IV - ABRANGÊNCIA

Abrangem todos os órgãos da Prefeitura Municipal de Cássia dos Coqueiros, quanto à observância e operacionalização dos procedimentos de Auditoria a serem realizados nos diversos Sistemas de Controle Implantados.

V - RECUSA DE INFORMAÇÕES

A recusa de informações dos trabalhos da Controladoria será comunicada oficialmente ao prefeito municipal e citada nos relatórios produzidos, podendo ainda o servidor que recusar fornecer informações ou dificultar os trabalhos do controle interno, ser responsabilizado pelos atos na forma da lei.

VI - BASE LEGAL E REGULAMENTAR

O presente Plano foi elaborado em atendimento as determinações do TCE/SP e está baseada na Lei Complementar nº. 101/2000, Lei 4.320/64, Lei nº 990, de 12 de abril de 2022 que dispõe sobre o Sistema de Controle Interno no Município, Lei 8.666/93, Lei 14.133/2021 e demais legislações e normas aplicáveis à matéria.



VII – RESPONSABILIDADES

1. Da Unidade Responsável pelo POACI 2026 - UCI:

- ✓ Promover as discussões técnicas com as unidades executoras e com a unidade responsável pela coordenação do controle interno, para definir as rotinas de trabalho, identificar os pontos de controle e respectivos procedimentos de controle, objetos do Plano;
- ✓ Promover a publicação e o envio do Plano ao TCE;
- ✓ Manter atualizado, orientar as áreas executoras e supervisionar a aplicação do Plano.

2. Das Áreas Setoriais:

- ✓ Atender às solicitações da Unidade Responsável pelo POACI 2026, quanto a fornecimento de informações e à participação no processo de elaboração de rotinas;
- ✓ Alertar a Unidade Responsável pelo Plano sobre alterações que se fizerem necessárias nas rotinas de trabalho, objetivando sua otimização, tendo em vista, principalmente, o aprimoramento dos procedimentos de controle e o aumento da eficiência operacional;
- ✓ Manter o Plano à disposição de todos os funcionários da unidade, zelando pelo fiel cumprimento dele;
- ✓ Cumprir fielmente as determinações do Plano, em especial quanto aos procedimentos de controle e quanto à padronização dos procedimentos na geração de documentos, dados e informações.



VIII – OBJETIVO

Acompanhar a aplicação das normas vigentes quanto aos procedimentos de execução das rotinas dos diversos pontos de controle da Prefeitura Municipal de Cássia dos Coqueiros, auxiliando no cumprimento dos seus objetivos e metas institucionais, procedimentais e operacionais, estabelecidos na LOA, na LDO e no PPA, por meio de análises e exames dos atos e processos planejados e realizados pelas áreas setoriais.

IX – CONCEITOS

1. Sistema: Conjunto de ações que coordenadas, concorrem para um determinado fim.
2. Sistema Administrativo: Conjunto de atividades afins, relacionadas às funções finais ou de apoio, distribuídas em diversas unidades da organização e executadas sob a orientação técnica do respectivo órgão central, com objetivo de atingir algum resultado.
3. Ponto de Controle: Aspectos relevantes em um sistema administrativo, integrantes das rotinas de trabalho ou na forma de indicadores, sobre os quais, em função de sua importância, grau de risco ou efeitos posteriores, deva haver algum procedimento de controle.
4. Procedimentos de Controle: Procedimentos inseridos nas rotinas de trabalho com o objetivo de assegurar a conformidade das operações inerentes a cada ponto de controle, visando restringir o cometimento de irregularidades ou ilegalidades e/ou preservar o patrimônio público.
5. Sistema de Controle Interno: Conjunto de procedimentos de controle inseridos nos diversos sistemas administrativos, executados ao longo da estrutura organizacional sob a coordenação, orientação técnica e supervisão da unidade responsável pela coordenação do controle interno.
6. POACI: Plano Operativo de Apoio ao Controle Interno.



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

X – ANÁLISES DE RISCOS

Para os trabalhos que irão ser realizados no exercício de 2026, esta Controladoria Geral do Município mapeou os Riscos, com a finalidade de identificar, medir e priorizar problemas inerentes à atual gestão, no sentido de criar procedimentos de controle para acompanhamentos, monitoramentos, exames e auditorias, para obter maior eficácia dos itens a serem tratados, conforme Matriz de Risco abaixo:

MATRIZ DE RISCOS			TOTAL DE ITENS		1461
Impacto					
Muito Baixo 1	4 RB	1 RB	0 RB	4 RB	0 RM
Baixo 2	5 RB	1 RB	3 RM	8 RM	5 RM
Médio 5	54 RB	25 RM	62 RM	9 RA	0 RA
Alto 8	294 RB	457 RM	249 RA	123 RA	2 RE
Muito Alto 10	4 RM	11 RM	13 RA	99 RE	28 RE
Probabilidade	Muito Baixa 1	Baixa 2	Média 5	Alta 8	Muito Alta 10



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

	Risco	Qtde de Itens	%	Descrição
	Risco Baixo - RB	363	24,85	Nível de risco dentro do apetite a risco, mas é possível que existam oportunidades de maior retorno que podem ser exploradas assumindo-se mais riscos, avaliando a relação custo x benefício, como diminuir o nível de controles.
	Risco Médio - RM	575	39,36	Nível de risco dentro do apetite a risco. Geralmente nenhuma medida especial é necessária, porém requer atividades de monitoramento específicas e atenção da unidade na manutenção de respostas e controles para manter o risco nesse nível, ou reduzi-lo sem custos adicionais.
	Risco Alto - RA	394	26,97	Nível de risco além do apetite a risco. Qualquer risco nesse nível deve ser comunicado ao dirigente máximo da unidade e ter uma ação tomada em período determinado. Postergação de medidas só com autorização do dirigente máximo da unidade.
	Risco Extremo - RE	129	8,83	Nível de risco muito além do apetite a risco. Qualquer risco nesse nível deve ser objeto de Avaliação Estratégica, comunicado a alta administração e ao gestor ou dirigente máximo da unidade e ter uma resposta imediata. Postergação de medidas só com autorização da alta administração.

✓



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

XI- CRONOGRAMA ANUAL DO PLANEJAMENTO DO CONTROLE INTERNO

Área Setorial: 1 - Sistema de Controle Interno

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a regulamentação da área, a nomeação de responsáveis e o cumprimento do Plano Anual Operativo. Acompanhar a emissão de relatórios, assinaturas de documentos fiscais, atendimento das secretarias e mapeamento de processos. Conferir a guarda das leis municipais, a consistência dos dados frente ao Audesp, o acompanhamento de políticas públicas, além de monitorar recomendações do TCESP e manter cadastros atualizados nos portais oficiais.				X				X				X

Área Setorial: 2 - Planejamento das Políticas Públicas - Legislação Local

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar se o orçamento atende aos limites constitucionais em educação e saúde, bem como se o PPA, a LDO e a LOA estão estruturados com metas, indicadores, custos e participação popular em audiências públicas. Acompanhar a elaboração e execução dos planos municipais obrigatórios (habitação, resíduos sólidos, saneamento e mobilidade), além da destinação de recursos para áreas essenciais. Analisar a execução dos programas governamentais frente às metas previstas, os indicadores de gestão, as ações de sustentabilidade, coleta de resíduos e inclusão, bem como o alinhamento às metas da Agenda 2030 da ONU.				X				X				X

Área Setorial: 3 - Gestão Orçamentária - Fiscalização e Legalidade

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a abertura de créditos adicionais e sua legalidade, observando se foram autorizados por lei ou decreto, bem como as fontes de recursos utilizadas (superávit, excesso de arrecadação, anulação de dotações, operações de crédito ou convênios). Acompanhar a execução orçamentária, comparando receitas previstas e realizadas com despesas empenhadas, liquidadas e pagas, avaliando se há superávit. Controlar a existência de disponibilidades financeiras para assegurar a liquidez e o pagamento de restos a pagar, empenhos e demais obrigações dentro da legalidade.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

Área Setorial: 4 - Corregedoria / Procuradoria

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a instauração de processos correccionais, identificando sua origem (denúncia anônima, ex officio ou por demanda específica) e acompanhando seus resultados. Controlar a aplicação de punições a servidores e a identificação de casos de dilapidação do patrimônio público, garantindo o devido encaminhamento a inquérito policial e ao Tribunal de Contas. Avaliar se os processos finalizados resultaram em adequação de procedimentos administrativos, reforçando a legalidade e a proteção ao patrimônio público.				X				X				X

Área Setorial: 5 - Operações de Créditos e Limite das Dívidas Consolidada e Mobiliária

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar se as operações de crédito e a dívida consolidada do Município estão dentro dos limites legais em relação à Receita Corrente Líquida. Avaliar a formalização de pareceres técnicos e jurídicos, a autorização legislativa e a previsão orçamentária para contratação de créditos. Controlar operações por antecipação de receita, assunção de dívidas e compromissos sem autorização orçamentária. Acompanhar a evolução da dívida consolidada e mobiliária, garantindo medidas de reenquadramento quando ultrapassados os limites, bem como o cumprimento das exigências da LRF quanto a amortizações, refinanciamentos e previsão nas peças orçamentárias.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Área Setorial: 6 - Restos a Pagar - Inscrição e Controle

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a correta inscrição de despesas empenhadas e liquidadas em Restos a Pagar, analisando se eventuais não inscrições ocorreram por falta de disponibilidade de caixa. Acompanhar, em último ano de mandato, se foram contraídas despesas sem cobertura financeira suficiente para o exercício seguinte. Controlar os pagamentos realizados, o cancelamento de Restos a Pagar e a existência de saldos de exercícios anteriores, assegurando transparência e regularidade na gestão fiscal.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Área Setorial: 7 - Avais e Garantias - Concessão e Controle

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

Verificar se a concessão de garantias do Município está dentro do limite legal de 22% da Receita Corrente Líquida. Controlar se houve cessão de direitos ou antecipação de receitas que ultrapassem o mandato do chefe do Executivo, observando as exceções previstas em lei. Analisar se eventuais antecipações de royalties foram destinadas exclusivamente à capitalização de fundos de previdência ou à amortização extraordinária de dívidas com a União.

			X				X				X
--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	--	---

Área Setorial: 8 - Direitos e Haveres - Tesouraria

Verificar a regularidade dos depósitos, pagamentos e conciliações bancárias, assegurando a segregação de funções e a correta aplicação das disponibilidades financeiras. Controlar a observância da ordem cronológica de pagamentos, a contabilização das receitas, a retenção e repasse de tributos e contribuições, além da gestão da dívida ativa e eventuais renúncias de receita. Acompanhar a arrecadação, os repasses de consignações, as notificações de recursos federais e o cumprimento das recomendações do Tribunal de Contas, garantindo transparência e legalidade na gestão financeira municipal.

Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
			X				X				X

Área Setorial: 9 - Direitos e Haveres - Arrecadação, Dívida Ativa e Renúncia de Receitas

Verificar a correta gestão dos tributos municipais, assegurando seu lançamento e regularização quando necessário. Controlar os recebimentos e cancelamentos da dívida ativa, sua atualização monetária, registro contábil e formas de cobrança, garantindo confiabilidade dos sistemas e segregação de funções. Acompanhar possíveis prescrições ou terceirizações da cobrança e o cumprimento de recomendações do Tribunal de Contas. Analisar eventuais renúncias de receitas, seus valores e impactos fiscais, assegurando transparência e conformidade legal.

Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
			X				X				X

Área Setorial: 10 - Controle Patrimonial e Alienação de Ativos

Verificar a suficiência de recursos do ativo para cobrir as obrigações do passivo, avaliando o uso de receitas em conformidade com a legislação. Controlar a inclusão de dotações orçamentárias para novos projetos sem comprometer a manutenção do patrimônio existente. Acompanhar

Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
			X				X				X



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

desapropriações, inventário anual de bens, termos de responsabilidade e registros cartoriais, assegurando a guarda, administração, seguro e preservação dos bens públicos. Monitorar ainda recomendações do Tribunal de Contas relacionadas à gestão patrimonial.

Área Setorial: 11 - Repasses ao Terceiro Setor

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a formalização de contratos de gestão, termos de parceria, convênios, termos de fomento e colaboração, assegurando que sejam precedidos de chamamento público, justificativas legais e pareceres jurídicos. Controlar a adequação das despesas às normas da LRF, LDO e legislações específicas, bem como a regularidade da documentação e registros no sistema Audep. Acompanhar a execução dos ajustes por meio de relatórios, visitas técnicas e prestações de contas, garantindo transparência, fiscalização do uso dos recursos e observância das recomendações do Tribunal de Contas.				X		X		X				X

Área Setorial: 12 - Despesas com Pessoal - Limites e Concessão de Vantagens

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar se as despesas com pessoal estão dentro dos limites da LRF, adotando medidas de ajuste em caso de extrapolação. Controlar a concessão de vantagens, revisões e subsídios de agentes políticos, assegurando compatibilidade com o PPA, LDO e LOA, bem como respeito às disposições constitucionais. Acompanhar atos que gerem aumento de despesa nos últimos 180 dias de mandato, a legalidade dos cargos em comissão e a observância do teto remuneratório. Monitorar registros funcionais, declarações de bens, movimentação de pessoal e programas de treinamento, garantindo conformidade às recomendações do Tribunal de Contas.				X				X				X

Área Setorial: 13 - Tomada de Contas dos Ordenadores de Despesa, Recebedores, Tesoureiros, Pagadores ou Assemelhados

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a existência de lei municipal que regulamente os adiantamentos para despesas de pequeno porte, bem como a prestação de contas dentro dos prazos legais. Acompanhar a instauração de tomadas de contas em casos de ausência ou irregularidades na comprovação de gastos, assegurando a recuperação de valores. Controlar determinações de ressarcimento feitas pelo Tribunal de Contas				X				X				X



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

ou pelo Judiciário, adotando medidas administrativas ou judiciais e inscrevendo valores não ressarcidos em dívida ativa, quando necessário.

Área Setorial: 14 - Cumprimento dos Limites de Despesas do Legislativo

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar se os repasses de duodécimos ao Legislativo estão dentro do limite constitucional previsto no art. 29-A da CF e se foram efetuados integralmente até o dia 20 de cada mês. Controlar o respeito ao limite máximo de vereadores estabelecido no art. 29 da CF, bem como a devolução de duodécimos, assegurando sua correta contabilização conforme a Lei nº 4.320/1964 e a LRF.				X				X				X

Área Setorial: 15 - Ensino - Acompanhamento das Despesas e Aplicações Constitucionais

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar se as despesas em educação atendem aos mínimos constitucionais e legais, incluindo a aplicação de recursos próprios e do FUNDEB em conformidade com a legislação. Controlar restos a pagar, uso de recursos em despesas elegíveis, pagamento do piso salarial dos profissionais da educação e funcionamento regular dos conselhos de controle social (FUNDEB e Alimentação Escolar). Acompanhar a execução do Plano Municipal de Educação, a valorização dos profissionais e a qualidade do ensino por meio de indicadores como IDEB e IPRS, assegurando a correta aplicação dos recursos, a transparência e o cumprimento das recomendações do Tribunal de Contas.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Área Setorial: 16 - Saúde - Acompanhamento das Despesas e Aplicação Constitucional

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar se os gastos com saúde atendem ao mínimo constitucional de 15% da receita de impostos, controlando restos a pagar, despesas elegíveis e movimentação em contas específicas do Fundo Municipal de Saúde. Acompanhar o funcionamento do Conselho Municipal de Saúde, a realização de audiências quadrimestrais e o cumprimento das recomendações do Tribunal de Contas. Controlar a correta aplicação de convênios, a gestão de estoques, a cobertura vacinal, o atendimento médico, o cumprimento da jornada dos profissionais e a infraestrutura das UBS, assegurando qualidade nos serviços e conformidade legal.				X				X				X



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

Área Setorial: 17 - Compras, Licitações e Contratos Administrativos

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a regulamentação municipal das modalidades licitatórias, pregão, registro de preços e designação de agentes de contratação. Controlar os processos licitatórios quanto à publicação, pesquisa de preços, definição do objeto, parecer jurídico e observância das regras da Lei nº 14.133/2021, incluindo dispensas e inexigibilidades. Acompanhar a formalização e execução dos contratos, aditivos, garantias e publicações no sistema Audesp, bem como as rescisões, penalidades e envio de informações ao TCEP. Monitorar contratos ainda regidos pela Lei nº 8.666/1993, assegurando conformidade legal e transparência.			X	X		X		X	X			X

Área Setorial: 18 - Acesso à Informação e Transparência das Contas Públicas

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a regulamentação da Lei de Acesso à Informação, a criação do SIC e do Portal da Transparência, assegurando disponibilidade, facilidade de acesso e atualização em tempo real. Controlar a divulgação de receitas, despesas, remuneração de agentes públicos, editais, contratos, peças orçamentárias e relatórios fiscais, garantindo transparência e linguagem acessível. Acompanhar a possibilidade de envio eletrônico de pedidos de informação, a divulgação de repasses ao terceiro setor e a observância das determinações da LRF e da Constituição quanto à publicidade e controle social.				X				X				X

Área Setorial: 19 - Aplicação de Recursos Vinculados

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar se os recursos de multas de trânsito, CIDE, royalties minerais e QUES foram aplicados integralmente em suas finalidades legais e movimentados em contas bancárias específicas. Controlar a correta utilização de recursos de convênios, assegurando aplicação exclusiva nos objetos pactuados, movimentação em contas próprias e aplicação financeira quando não utilizados, em conformidade com normas do TCU.				X				X				X

Área Setorial: 20 - Encargos Sociais - Adimplemento



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a existência de Certificado de Regularidade Previdenciária e do FGTS, assegurando que os recolhimentos ao regime próprio, INSS, FGTS e PASEP sejam compatíveis com a folha de pagamento e a receita municipal. Controlar o cumprimento de parcelamentos e a contabilização de dívidas previdenciárias. Avaliar contratações de consultorias vinculadas a êxito ou pagamento antecipado, priorizando o uso de servidores próprios.				X				X				X
Área Setorial: 21 - Almoxarifado												
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a existência de almoxarifado estruturado, com responsável formalmente designado, relatórios de movimentação e inventário periódico. Controlar a conferência de materiais recebidos, saídas e prazos de validade, bem como a definição de estoques mínimos para evitar desabastecimento. Avaliar as condições físicas internas e externas, segurança, equipamentos, higiene, certificados de dedetização e AVCB, assegurando o adequado armazenamento e preservação dos bens públicos.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Área Setorial: 22 - Controle de Gastos com Combustível												
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a existência de controle formal dos gastos com combustível, incluindo identificação de veículos, itinerários, motivos das viagens, pessoal transportado, quilometragem e consumo por litro. Controlar se os gastos foram destinados exclusivamente a veículos da Administração e se os abastecimentos, seja em bombas próprias ou em postos conveniados, foram realizados mediante requisição devidamente autorizada pelo ordenador de despesas e conferida antes do pagamento.				X				X				X
Área Setorial: 23 - Controle de Precatórios												
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar se os pagamentos de precatórios seguem a emenda constitucional vigente, as determinações do STF e eventuais alertas do Tribunal de Contas. Controlar a contabilização integral da dívida judicial no Balanço Patrimonial, bem como o registro analítico com dados do precatório, beneficiário, valores,				X				X				X



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

empenho e pagamento. Acompanhar acordos de parcelamento, sua homologação judicial e cumprimento, além da inclusão no orçamento anual dos mapas de precatórios e requisições de pequeno valor.

Área Setorial: 24 - Administração Geral

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar o cumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal, da Lei nº 4.320/1964 e das Instruções Consolidadas do TCESP, avaliando eventuais descumprimentos ou atrasos. Controlar o atendimento às recomendações e determinações do Tribunal de Contas e acompanhar situações em que a Câmara Municipal tenha revertido pareceres sobre as contas anuais do Executivo.				X				X				X

Área Setorial: 25 - Despesas Gerais

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar se as despesas estão instruídas com estimativa de impacto orçamentário-financeiro e compatibilidade com PPA e LDO, conforme a LRF. Controlar os adiantamentos, conferindo a legalidade, a documentação das empresas e a prestação de contas. Acompanhar a liquidação das despesas, o detalhamento dos empenhos, a correta identificação em notas fiscais, recibos e ordens de pagamento, bem como a entrega de bens e serviços. Avaliar a conformidade das obras e serviços de engenharia e prevenir a realização de despesas impróprias.				X				X				X

Área Setorial: 26 - Execução Orçamentária

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar alertas do Tribunal de Contas quanto a déficit ou insuficiência no pagamento de restos a pagar. Controlar a análise do resultado orçamentário excluindo receitas e despesas previdenciárias, bem como separando a administração direta da indireta. Avaliar a contabilização de receitas extraorçamentárias, a existência de déficit financeiro superior a um mês de receita e o excesso de alterações orçamentárias por créditos adicionais, remanejamentos ou transferências, que indicam falhas no planejamento.				X				X				X

Área Setorial: 27 - Acompanhamento de Execução Contratual de Obras Edificações



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a regularidade de projetos básicos, licenças ambientais e orçamentos de obras, assegurando acessibilidade e observância às normas técnicas. Controlar a execução contratual por meio de ARTs, cronogramas físico-financeiros, medições e presença de fiscais e prepostos. Acompanhar paralisações, rescisões, recebimentos provisórios e definitivos, aplicação da garantia quinquenal e condições de canteiros. Avaliar in loco a conformidade com projetos, a qualidade da execução, o cumprimento de prazos e a finalidade pública das edificações.				X								X
Área Setorial: 28 - Controle e Gestão da Frota												
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
				X		X		X				X
Área Setorial: 29 - Creche Municipal												
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a existência de lista de espera, critérios de priorização e busca ativa de crianças em idade de creche, bem como a elaboração e aplicação da proposta pedagógica anual. Controlar a regulamentação de quantidade de alunos por turma, a divulgação da demanda e a comunicação com pais e responsáveis. Acompanhar as condições de acessibilidade, segurança, higiene, infraestrutura, alimentação e conservação do imóvel. Avaliar a suficiência de materiais pedagógicos, mobiliário, recursos humanos habilitados e apoio ao professor, além da vigilância, seguro e condições gerais para o desenvolvimento infantil.				X				X				X
Área Setorial: 30 - Merenda Escolar												
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar se a merenda oferecida corresponde ao cardápio elaborado por nutricionista, incluindo cardápios especiais e fichas técnicas de preparo. Controlar a qualidade, aceitabilidade e armazenamento dos alimentos, observando prazos de validade, condições de higiene, transporte adequado e infraestrutura dos refeitórios e cozinhas. Acompanhar a atuação do Conselho de Alimentação Escolar, o cumprimento das normas do FNDE, a destinação mínima de 30% dos recursos				X				X				X



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

à agricultura familiar e a fiscalização contratual, assegurando segurança alimentar e nutricional dos alunos.

Área Setorial: 31 - Almoxarifado da Saúde - Medicamentos

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a existência de farmacêutico responsável, alvarás e condições adequadas de infraestrutura, incluindo temperatura, umidade, higiene e segurança. Controlar o armazenamento de medicamentos segundo normas técnicas, respeitando prazos de validade, condições de estocagem, uso exclusivo de refrigeradores para termolábeis e disponibilidade de energia alternativa. Acompanhar o controle informatizado de estoque, descartes, inventários, estoques mínimos e máximos, além da guarda diferenciada de medicamentos sujeitos a controle especial. Avaliar a divulgação da REMUME, a identificação de pacientes e o registro de demandas não atendidas.				X				X	X			X

Área Setorial: 32 - Transporte Escolar

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a regularidade da frota própria, terceirizada ou alugada, assegurando documentação, licenciamento, seguros, condições de segurança e tempo de uso dos veículos. Controlar a padronização da identificação escolar, presença de cintos de segurança, monitores e cronotacógrafo. Acompanhar rotas, tempos de viagem, cadastro de alunos beneficiados e não atendidos, abrangência rural e urbana, além do acompanhamento contratual. Avaliar condições de pneus, extintores e combustível, garantindo transporte seguro e adequado aos estudantes.			X	X				X	X			

Área Setorial: 33 - Ouvidoria Pública

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a regulamentação do Sistema de Ouvidoria no município e a designação de responsável efetivo. Controlar a emissão periódica de relatórios, a análise de apontamentos negativos e as providências adotadas. Acompanhar o cumprimento de prazos, a igualdade no atendimento, o respeito às prioridades legais e a elaboração do relatório anual de gestão com sugestões de melhorias. Avaliar a satisfação dos usuários, a qualidade do atendimento e a adoção de medidas para aprimorar a prestação dos serviços públicos.				X				X				X



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal

Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

Área Setorial: 34 - Hospitais, UPAs e UBSSs

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a organização do atendimento, a cordialidade, as condições de acessibilidade, higiene, salas de espera e banheiros, bem como o tempo de espera dos usuários. Controlar a oferta de especialidades médicas, atendimentos diferenciados, satisfação dos usuários e presença de profissionais em seus postos de trabalho, com escalas acessíveis e controle de frequência. Acompanhar a disponibilidade e uso de equipamentos, a terceirização de plantões, a regularidade das instalações e a gestão de resíduos hospitalares conforme normas da ANVISA.				X				X				X

Área Setorial: 35 - Ações de Combate ao Novo Coronavírus - Covid 19

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
				X	X	X	X	X	X	X	X	X

Área Setorial: 36 - LGPD

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a regulamentação da LGPD no âmbito municipal, com nomeação de controlador, operador e encarregado, assegurando publicidade dessas informações. Controlar a adoção de política de segurança da informação, cláusulas contratuais e termos de confidencialidade, bem como a implementação de controles de acesso, backups, criptografia e descarte seguro de dados. Acompanhar treinamentos, conscientização dos servidores e utilização de soluções tecnológicas (firewall, antivírus, autenticação multifator, nuvem segura), assegurando o tratamento adequado e a proteção dos dados pessoais.				X				X				X

Área Setorial: 37 - SIAFIC - Decreto 10540/2020

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar se o ente utiliza sistema único para todos os Poderes, garantindo controle e evidência das operações orçamentárias, patrimoniais, financeiras e de custos. Controlar a conformidade dos registros contábeis, a inalterabilidade das informações, a segurança dos dados e o cumprimento dos				X				X				X



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

prazos legais de lançamentos. Acompanhar a emissão de relatórios e demonstrações em tempo real, a integração com outros sistemas estruturantes e a observância da transparência e da LGPD. Avaliar ainda mecanismos tecnológicos de acesso, segregação de funções, guarda de documentos, logs e cópias de segurança diárias.

Área Setorial: 38 - Nova Lei de Licitações - Estruturação

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a criação de grupo de trabalho para regulamentação da legislação, com participação de todas as secretarias e realização de encontros periódicos. Controlar a elaboração e divulgação do plano de contratações anual, a instituição de equipe de planejamento multidisciplinar, a segregação de funções e a regulamentação da participação do controle interno e assessoramento jurídico. Acompanhar a capacitação dos agentes públicos, a padronização de cadastros, catálogos e critérios de qualificação de fornecedores e contratados, bem como a adoção de gestão de riscos, controle preventivo e modelos padronizados de fiscalização e gestão contratual.				X				X				X

Área Setorial: 39 - Nova Lei de Licitações - Execução

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Verificar a compatibilidade dos processos com a modalidade adotada, a adequação dos editais, estudos técnicos preliminares, termos de referência e critérios de julgamento. Controlar a habilitação jurídica, a qualificação técnica e econômico-financeira, a previsão orçamentária, os preços estimados e as regras de contratação direta (dispensa e inexigibilidade). Acompanhar a formalização, publicação e garantias dos contratos administrativos, os aditivos e execuções contratuais, assegurando observância aos princípios da padronização, parcelamento, sustentabilidade e economicidade.			X	X				X				X

Área Setorial: 40 - Último Ano de Mandato

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
				X				X				X

Área Setorial: 41 - Transição de Governo



Cássia dos Coqueiros - Prefeitura Municipal
Planejamento Anual do Controle Interno

Exercício de 2026

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
								X		X	X	X

XII – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Durante a execução das atividades, o plano de trabalho e o cronograma poderão ser alterados devido a fatores que impeçam sua realização, como: projetos especiais, treinamentos (incluindo cursos, congressos e capacitações), atendimento ao Tribunal de Contas do Estado ou a outros órgãos de fiscalização externa, além de atividades imprevistas.

Os pareceres e relatórios do Controle Interno serão encaminhados ao Chefe do Poder Executivo e ao Secretário de Administração e Finanças, para que tomem conhecimento e implementem as medidas necessárias. As observações, sugestões e pendências estarão incluídas nos relatórios do Controle Interno.

É fundamental que a execução deste plano conte com o suporte da administração, especialmente no que diz respeito à capacitação técnica dos funcionários, à adoção de sistemas informatizados e a ações direcionadas para promover a independência, a melhoria e a efetividade dos trabalhos, além do envolvimento ativo dos servidores em suas respectivas áreas.

Cássia dos Coqueiros, 16 de janeiro de 2026.



Prefeito Municipal



Controlador(a) Municipal