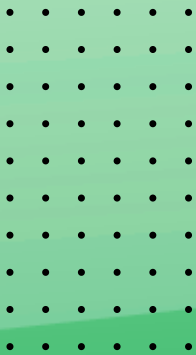


# PLANO OPERATIVO ANUAL DO CONTROLE INTERNO - 2026

PREFEITO MUNICIPAL  
**Yan Lopes de Almeida**

CONTROLADORA GERAL DO MUNICÍPIO  
**Valdiná Alves Romagnoli**

ANALISTA DE CONTROLE INTERNO  
**Fabio Kashiwagi**



PREFEITURA DE  
**CAÇAPAVA**

---

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CAÇAPAVA CONTROLADORIA INTERNA

---

## PLANO OPERATIVO ANUAL DE CONTROLE INTERNO

---

### POACI 2026

Período: Janeiro a Dezembro de 2026

Fundamentação: Manual de Controle Interno do TCE-SP | Lei 14.133/2021 | CF/88/|Lei Municipal nº 5989, de 26 de outubro de 2022

## 1. APRESENTAÇÃO E OBJETIVO

O Plano Operativo Anual de Controle Interno (POACI 2026) da Prefeitura Municipal de Caçapava estrutura as ações preventivas e de fiscalização da Controladoria Interna para o exercício de 2026, com o objetivo central de garantir a legalidade, economicidade e razoabilidade nos atos públicos municipais.

Este documento se fundamenta no Manual de Controle Interno do TCE-SP, na Lei de Licitações e Contratos (Lei Federal nº 14.133/2021), na Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), na Constituição Federal de 1988 e demais normas correlatas, exigindo conformidade legal em todas as ações de gestão pública.

As ações elencadas foram estruturadas a partir dos apontamentos realizados pelo TCE-SP e do IEGM – Índice de Efetividade da Gestão Municipal, abrangendo as dimensões: Planejamento (i-Plan), Fiscal (i-Fiscal), Educação (i-Educ), Saúde (i-Saúde), Meio Ambiente (i-Amb), Cidade (i-Cidade) e Governança de TI (i-Gov TI). O monitoramento se dará através de relatórios periódicos mensais e quadrimestrais emitidos pela Controladoria.

## 2. PREMISSAS E FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

Base Legal / Referência	Descrição
Manual de Controle Interno – TCE-SP	Conformidade legal e metodológica de todas as ações de controle interno
Lei Federal nº 14.133/2021	Acompanhamento de licitações e contratos conforme nova lei de licitações
Lei de Responsabilidade Fiscal – LC 101/2000	Monitoramento de despesa de pessoal, FUNDEB e metas fiscais
CF/88 – Art. 167 incisos VI e outros	Controle de alterações orçamentárias, créditos adicionais e transferências
Lei Complementar 157/2016 (ISS)	Atualização da legislação tributária municipal
IEGM – TCE-SP 2026	Indicadores de efetividade da gestão municipal em 7 dimensões
Instrução AUDESP IV	Conformidade no envio de informações ao AUDESP (contratos, obras, emendas)

### 3. CRONOGRAMA ANUAL DE AÇÕES – VISÃO GERAL

A tabela abaixo apresenta o cronograma consolidado das principais ações de controle interno previstas para 2026, com indicação dos meses de execução (✓), responsável e frequência de monitoramento.

#### 3.1 – Atendimento aos apontamentos do TCE-SP

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
Regularização de Precatórios – convergência AUDESP x PMC	Ctrl. / Financeiro	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Mensal
Adequação Regime Jurídico (Estatutário x CLT)	Ctrl. / Jurídico	✓	✓	✓										Trimestral
FUSAM – Auditoria do déficit operacional e RPA	Controladoria		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
FUSAM – Processos seletivos e terceirização	Ctrl. / RH			✓			✓		✓					Trimestral
LogFarma – Verificação de duplicidade e transferências	Ctrl. / Contabil.	✓			✓			✓			✓			Quadrimestral
Limbo Previdenciário – regularização	Ctrl. / RH / Prev.	✓	✓	✓	✓	✓	✓							Semestral
Duplicidade de Verbas Remuneratórias – AUDESP x PMC	Ctrl. / Contabil.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Mensal
Auditoria de Horas Extras	Ctrl. / RH		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Férias de Agentes Políticos – conformidade legal	Controladoria	✓						✓						Semestral
Despesa de Pessoal – códigos AUDESP x PMC	Ctrl. / Contabil.	✓			✓			✓			✓			Quadrimestral
Professores Eventuais – recursos FUNDEB	Ctrl. / Educ.		✓				✓				✓			Trimestral
FUNDEB – Mínimo constitucional (90%) e conta vinculada	Ctrl. / Contabil.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Mensal
Habilitação VAAR – complementação da União	Ctrl. / Educ.			✓			✓							Semestral
Visitas às Unidades de Saúde	Ctrl. / Saúde		✓		✓		✓		✓		✓		✓	Bimestral

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
Dispensa de Licitação Proc. 5641/2024 – revisão	Ctrl. / Licit.	✓	✓											Pontual
Conciliação Bancária – atualização do sistema	Controladoria	✓	✓	✓										Trimestral
Controle da Frota e Condutores	Ctrl. / Transp.	✓			✓			✓			✓			Quadrimestral
Monitoramento do 3º Setor (OSC/OS/OSCIP)	Controladoria			✓			✓			✓			✓	Trimestral

### 3.2 – Obras e Patrimônio Público

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
Obras Paralisadas – divergência AUDESP (EMEI Lourdes, Jd Panorama)	Ctrl. / Obras	✓			✓			✓			✓			Quadrimestral
Imóveis públicos sem destinação (Templo Maçônico e outros)	Ctrl. / Patrimônio		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
EMEI Prof. Lourdes – acompanhamento de obras	Ctrl. / Obras	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Mensal
Garagem: veículos inservíveis e manutenção	Ctrl. / Transp.	✓			✓			✓			✓			Quadrimestral
Contrato manutenção veículos Pregão 02/2024 – fiscalização	Ctrl. / Licit.		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Emendas Parlamentares – codificação correta (cód. 800)	Ctrl. / Contabil.	✓			✓			✓			✓			Quadrimestral
Contratos não informados na AUDESP IV	Ctrl. / Licit.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Mensal

## 4. AÇÕES POR DIMENSÃO DO IEGM

### 4.1 – i-Plan (Planejamento)

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
Audiências públicas – planejamento e organização (Q.1.0/1.4)	Ctrl. / Planeja.	✓	✓		✓				✓		✓			Conforme LDO
Diagnóstico prévio dos programas do PPA (Q.3.2)	Ctrl. / Planeja.	✓	✓	✓										Anual
Adequação de indicadores do PPA – mensurabilidade (Q.4.2)	Ctrl. / Planeja.	✓	✓	✓	✓									Anual
Alterações orçamentárias por Decreto – conformidade CF art.167 (Q.7.0/7.1)	Ctrl. / Contabil.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Mensal
LOA – créditos adicionais acima da inflação (Q.11.1)	Ctrl. / Contabil.	✓	✓	✓										Anual

### 4.2 – i-Fiscal (Tributário)

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
Atualização da legislação ISS – LC 157/2016 (Q.8.1)	Ctrl. / Fiscal	✓	✓	✓										Anual
Controle das ações fiscais – polo passivo (Q.17.0)	Ctrl. / Jurídico		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Revisão do Cadastro Imobiliário – nova PGV (Q.4.0)	Ctrl. / Fiscal	✓	✓	✓	✓	✓	✓							Semestral
Progressividade das alíquotas de IPTU (Q.6.0)	Ctrl. / Fiscal	✓	✓											Anual
Monitoramento despesa corrente/receita corrente – art. 167A CF (Q.F20)	Ctrl. / Contabil.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Mensal
Plano de Cargos e Salários para Fiscais Tributários	Ctrl. / RH		✓	✓	✓									Anual

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
(Q.1.4)														

### 4.3 – i-Educ (Educação)

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
Inconsistências nos dados educacionais (Q.1.5, 2.5, 4.3)	Ctrl. / Educ.	✓	✓	✓										Anual
Monitoramento do IDEB – EFAI e EFAF vs metas 2025	Ctrl. / Educ.			✓						✓				Semestral
Professores temporários – creche (73%), pré (44%), fund. (39%/43%)	Ctrl. / Educ./RH		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Vagas em creche 0–3 anos – déficit (Q.1.14/1.15)	Ctrl. / Educ.		✓		✓		✓		✓		✓			Bimestral
Alunos por turma – monitoramento (creche/pré/fund.)	Ctrl. / Educ.		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Ensino em período integral – percentuais abaixo de 25%	Ctrl. / Educ.			✓						✓				Semestral
Reparos estruturais (44%) e AVCB escolas (89% sem) – fiscalização	Ctrl. / Obras/Educ.		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Acessibilidade nos estabelecimentos de ensino (85,19% sem adaptação)	Ctrl. / Obras			✓						✓				Semestral
Irregularidades apontadas pelo Conselho Municipal de Educação	Ctrl. / Educ.		✓		✓		✓		✓		✓		✓	Bimestral
Metas do Plano Municipal de Educação – monitoramento (Q.14.3.1)	Ctrl. / Educ.				✓				✓				✓	Quadrimestral

4.4 – i-Saúde (Saúde)

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
Plano Municipal de Saúde 2022–2025 – participação do Conselho (Q.1.0)	Ctrl. / Saúde	✓	✓											Anual
Programação Anual de Saúde 2026 – aprovação tempestiva (Q.3.0)	Ctrl. / Saúde	✓	✓											Anual
Tempo de espera – Ortopedia (852d), Dermatologia (365d), Oftalmo (183d)	Ctrl. / Saúde		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Sistema informatizado de estoque de insumos médicos (Q.32.0)	Ctrl. / TI/Saúde	✓	✓	✓	✓	✓	✓							Semestral
Implantação da Ouvidoria da Saúde (Q.33.0)	Ctrl. / Saúde	✓	✓	✓	✓									Anual
Componente municipal do SNA – implantação (Q.35.0)	Ctrl. / Saúde		✓	✓	✓	✓	✓							Anual
Plano de carreira para profissionais da saúde (Q.11.0)	Ctrl. / RH	✓	✓	✓	✓									Anual
Reparos em 60% dos estabelecimentos e AVCB (Q.10.0)	Ctrl. / Obras/Saúde			✓			✓			✓			✓	Trimestral
Alvarás de funcionamento – Vigilância Sanitária (Q.10.0)	Ctrl. / Saúde		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Vagas CAPS – suficiência (Q.18.5.4)	Ctrl. / Saúde				✓				✓				✓	Quadrimestral
Prontuário eletrônico – inserção exames e medicamentos (Q.16.0/16.1)	Ctrl. / TI/Saúde		✓		✓		✓		✓		✓		✓	Bimestral
Cobertura vacinal – BCG, Pólio, Febre Amarela, Tetra Viral (Q.S6)	Ctrl. / Saúde			✓			✓		✓				✓	Trimestral
Duplo agendamento – atenção especializada (Q.17.2)	Ctrl. / Saúde		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Taxa de cesarianas acima de 40% (66,12%) –	Ctrl. / Saúde				✓				✓				✓	Quadrimestral

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
monitoramento (Q.S15)														

#### 4.5 – i-Amb (Meio Ambiente)

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
Estímulos ao uso racional de recursos naturais (Q.3.0)	Ctrl. / M.Amb.	✓	✓	✓	✓									Anual
ICTEM – monitoramento tratabilidade de esgoto vs CETESB (Q.A1)	Ctrl. / M.Amb.				✓				✓				✓	Quadrimestral
Programa de poda/manutenção de árvores proativa (Q.5.2)	Ctrl. / Obras		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Plano de Gerenciamento de Resíduos da Construção Civil – PGRCC (Q.11.0)	Ctrl. / M.Amb.	✓	✓	✓	✓	✓	✓							Semestral
Processamento de resíduos sólidos – implantação (Q.12.0)	Ctrl. / M.Amb.		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Pontos de descarte irregular – mapeamento e ação (Q.14.0)	Ctrl. / M.Amb.			✓			✓			✓			✓	Trimestral
Coleta seletiva em toda a cidade (Q.9.0/9.2/A4.1)	Ctrl. / M.Amb.		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Taxa de serviços de limpeza – instituição (Q.A5)	Ctrl. / Fiscal	✓	✓	✓										Anual

#### 4.6 – i-Cidade (Urbanismo e Mobilidade)

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
Fiscalização em todas as áreas de risco identificadas	Ctrl. / Defesa Civil		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
(Q.5.1.1)														
Comunicação à população sobre ameaças identificadas (Q.5.2)	Ctrl. / Com.Soc.			✓			✓			✓			✓	Trimestral
Metas de qualidade do transporte público (Q.11.1)	Ctrl. / Transp.	✓	✓	✓	✓									Anual
Acessibilidade de calçamentos para PcD (Q.14.0)	Ctrl. / Obras		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Pesquisa de satisfação – transporte público (Q.11.2)	Ctrl. / Transp.						✓						✓	Semestral
Déficit tarifário no transporte público (Q.11.3)	Ctrl. / Transp.				✓				✓				✓	Quadrimestral
Regulamentação do transporte privado individual (Q.12.1)	Ctrl. / Jurídico	✓	✓	✓	✓	✓	✓							Semestral

#### 4.7 – i-Gov TI (Governança de TI)

Ação / Atividade	Responsável	J a n	F e v	M a r	A b r	M a i	J u n	J u l	A g o	S e t	O u t	N o v	D e z	Frequência
PDTIC – elaboração do Plano Diretor de TIC (Q.2.0/2.3)	Ctrl. / TI	✓	✓	✓	✓	✓	✓							Semestral
Política de Segurança da Informação (Q.3.0)	Ctrl. / TI	✓	✓	✓	✓									Anual
Regulamentação da Lei de Eficiência Pública / Governo Digital (Q.5.0)	Ctrl. / TI/Jurídico		✓	✓	✓	✓	✓							Anual
Integração dos sistemas à contabilidade: Dívida Ativa, Saúde, Educ. (Q.8.1/8.2)	Ctrl. / TI/Contabil.		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Controle de acesso dos sistemas: Precatórios, Planejamento, Saúde (Q.8.4)	Ctrl. / TI		✓			✓			✓			✓		Quadrimestral
Site da Prefeitura – formatos abertos para download (Q.6.2)	Ctrl. / TI	✓	✓	✓										Anual
Implantação de sistema de processos administrativos digitais	Ctrl. / TI			✓			✓		✓				✓	Trimestral

## 5. MONITORAMENTO E RELATÓRIOS PERIÓDICOS

O acompanhamento das ações do POACI 2026 será realizado pela Controladoria Interna por meio de relatórios periódicos, conforme estrutura abaixo:

Tipo de Relatório	Periodicidade	Conteúdo Principal	Destinatário
Relatório de Acompanhamento Mensal	Mensal	Status das ações mensais, despesa de pessoal, FUNDEB, contratos e AUDESP	Prefeito e Secretários
Relatório de Auditoria Interna	Quadrimestral (Abr/Ago/Dez)	Resultados das auditorias por área: TCE, IEGM, obras, contratos e pessoal	Prefeito
Relatório do IEGM	Semestral (Jun/Dez)	Evolução dos indicadores por dimensão (i-Plan, i-Fiscal, i-Educ, etc.)	Prefeito
Relatório de Gestão Fiscal – RGF	Quadrimestral	Cumprimento da LRF – despesa de pessoal, dívida e operações de crédito	TCE-SP e Portal Transparência
Relatório de Riscos e	Conforme ocorrência	Situações que demandem ação imediata da administração ou do	Prefeito e Controladoria

Tipo de Relatório	Periodicidade	Conteúdo Principal	Destinatário
Irregularidades		TCE-SP	
Relatório Anual do Controle Interno	Anual (Dezembro)	Consolidação de todas as ações do POACI, pendências e recomendações para 2027	Prefeito e TCE-SP

## 6. CAPACITAÇÃO DOS SERVIDORES

A capacitação contínua dos servidores é elemento essencial do controle preventivo. Segue sugestão de treinamentos previstos para 2026:

Tema da Capacitação	Público-Alvo	Período Previsto	Carga Horária
Nova Lei de Licitações – Lei 14.133/2021	Setores de compras, jurídico, controle interno	abril/junho /2026	16h
Ouvidoria -SIC-e-sic	Todos os setores	Abril/ dez/2026	8h
AUDESP IV – Lançamentos e Conformidade	Responsáveis Fase V /Controladoria/contabilidade	Jan–Fev/2026	8h
FUNDEB – Gestão e Prestação de Contas	Educação e Contabilidade	Mar/2026	8h
IEGM – Indicadores e Melhoria da Gestão	Gestores e Controladoria	mar/Abr/2026	8h
Controle Interno e Gestão de Riscos (TCE-SP)	Controladoria e equipe técnica	Mai/2026	16h
Governança de TI e Segurança da Informação	TI e Controladoria/GESTÃO PÚBLICA	Jun/2026	8h
Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF	Finanças, Contabilidade e Controle	Ago/2026	8h
Transparência, LAI e Portal do Cidadão	Todos os setores	Out/2026	4h

## 7. ACOMPANHAMENTO DE METAS FINANCEIRAS E FISCAIS

Indicador	Parâmetro Legal	Meta 2026	Frequência de Monitoramento
Despesa de Pessoal / RCL	LRF – art. 19 (limite 54%)	≤ 54% RCL	Mensal
FUNDEB – Mínimo constitucional	CF/88 – 25% + min. 70%/90%	≥ 90% (Educação)	Mensal
Receita Corrente – Despesa Corrente	CF/88 – art. 167A	< 0,85 (razão)	Mensal
Execução Orçamentária LOA	LRF – art. 8	≥ 90% dos créditos	Quadrimestral
Créditos Adicionais por Decreto	CF/88 – art. 167 inc. VI	Conforme amparo LDO	Mensal
Transferências Adm. Indireta c/ prévia	Princípios Contábeis	100% com transferência prévia	Mensal
Cobertura vacinal BCG/Pólio/FebreAmarela	MS – meta ≥ 95%	≥ 95%	Trimestral
ICTEM – Tratabilidade de Esgoto	CETESB – ≥ 7,6	≥ 7,6	Quadrimestral

## 8. CONTROLE DE LICITAÇÕES – LEI 14.133/2021

A Controladoria atuará no monitoramento preventivo e corretivo dos processos licitatórios, especialmente quanto à conformidade com a nova Lei de Licitações, com ênfase nas situações identificadas nos apontamentos do TCE-SP.

Ação de Controle	Embasamento	Periodicidade
Verificação de dispensa de licitação – fundamentação e limites	Art. 75 – Lei 14.133/2021	Amostragem
Controle de restrição geográfica em contratos de serviço	Princípio da competitividade	Amostragem
Exigência de tabela padrão de horas e preços em contratos de manutenção	Art. 92 – Lei 14.133/2021	Amostragem
Verificação de sobrepreço em terceirizações (atividade-fim)	Art. 23 – Lei 14.133/2021	Amostragem
Registro de contratos na AUDESP IV	Instrução TCE-SP	Amostragem
Análise de edital e proposta vencedora em pregões eletrônicos	Art. 17 – Lei 14.133/2021	Amostragem
Monitoramento de emendas parlamentares – código correto (800)	Instrução AUDESP	Amostragem

## 9. MAIS AÇÕES

O presente Plano constitui instrumento dinâmico de gestão e controle, não se restringindo às ações inicialmente previstas, podendo sofrer revisões, atualizações ou acréscimos sempre que a Controladoria, no exercício de suas atribuições constitucionais e legais, especialmente em observância aos princípios da legalidade, eficiência e supremacia do interesse público, identificar a pertinência de novas medidas.

Rua Coronel Manoel Inocência 179, nº 243, Centro Caçapava – | controleinterno@cacapava.sp.gov.br