



PREFEITURA MUNICIPAL FORMIGA - MG

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua: Barão de Piumhi, 121

CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811

E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br

Plano de Ação 2025

Plano de Ação do Controle Interno (PACI)

Exercício 2025

Prefeitura Municipal de Formiga

Rua: Barão de Piumhi, 121 - CNPJ: 16.784.720/0001-25
Fone: (37) 3329-1811- E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br



PREFEITURA MUNICIPAL FORMIGA - MG

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua: Barão de Piumhi, 121

CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811

E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br

Plano de Ação 2025

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. FUNDAMENTAÇÃO	3
3. OBJETIVOS	4
4. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PACI 2025	5
5. AUDITORIA INTERNA.....	6
6. CRONOGRAMA ANUAL – PACI – EXERCÍCIO 2025	6
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS	11



PREFEITURA MUNICIPAL FORMIGA - MG

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua: Barão de Piumhi, 121

CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811

E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br

Plano de Ação 2025

1. INTRODUÇÃO

O Plano de Ação do Controle Interno – PACI representa o Plano de Trabalho da Controladoria Municipal do Município de Formiga/MG. Trata-se de uma ferramenta utilizada para planejamento e acompanhamento das atividades a serem executadas dentro de determinado período, aderente a legislação aplicável e às orientações emanadas pelos órgãos de controle, com base nos riscos aferidos e de forma a priorizar a sua atuação preventiva, no âmbito do Poder Executivo Municipal.

O PACI não tem a intenção de esgotar o rol das ações a serem realizadas pelo Controle Interno, mas sim, estabelecer as demandas prioritárias considerando a necessidade de otimização do tempo, em relação às atividades a serem desempenhadas e a equipe disponível, buscando proporcionar maior efetividade aos trabalhos.

Relembramos que as atividades do Controle Interno poderão ser alteradas em decorrência de demandas não previstas, visando adequar a programação à necessidade.

Também é objeto, a verificação através da execução das ações do PACI, identificar se os controles internos existentes são suficientes para garantir a confiabilidade das informações e a efetividade dos procedimentos, permitindo a elaboração de recomendações que visem a melhoria contínua na gestão dos recursos públicos, evitando desperdícios, mau uso e danos ao patrimônio do Município.

Esta Controladoria, observou a necessidade de elaborar o Plano de Ação do Controle Interno para o exercício financeiro de 2025.

2. FUNDAMENTAÇÃO

Conforme os artigos 31, 70 e 74, Constituição Federal de 1988, em conjunto com a Lei Complementar nº 101/2000, Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), que em seu artigo 59, apresenta que a fiscalização do Município será exercida pelo Poder Legislativo Municipal, mediante o auxílio dos Tribunais de Contas, **do sistema de controle interno de cada Poder** e do Ministério Público, na forma da Lei, como também nos ditames da Lei Federal nº 4.320/64 e Lei Complementar Municipal nº. 169, de 26 de outubro de 2017, que dispõe sobre a estrutura administrativa da Prefeitura Municipal.

Considerando o artigo 47 da Lei Orgânica do Município de Formiga, o qual dispõe que “a fiscalização contábil, financeira e orçamentária, operacional e patrimonial do

Rua: Barão de Piumhi, 121 - CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811- E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br



PREFEITURA MUNICIPAL FORMIGA - MG

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua: Barão de Piumhi, 121

CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811

E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br

Plano de Ação 2025

Município será exercida pela Câmara Municipal, mediante controle externo e **pelos sistemas de controle interno de cada poder e entidade**".

O artigo 3º do Decreto Municipal Nº. 3892, de 09 de abril de 2008, o qual dispõe que "Entende-se por Sistema de Controle Interno do Município o conjunto de atividades de controle exercidas em todos os níveis, Poderes e entidades da estrutura organizacional das Administrações Direta e Indireta (...)". De acordo o artigo 6º do referido decreto, "O Sistema de Controle Interno do Município de Formiga, será exercido sob a coordenação e supervisão da Controladoria Geral do Município (...)". Ademais, cabe ao Controle Interno do Município cumprir e ser regido pelas normas específicas do tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG e demais legislações de órgãos superiores.

3. OBJETIVOS

O Plano de Ação do Controle Interno para o Exercício de 2025 tem por objetivos:

- a) Coordenar as atividades relacionadas com o Sistema de Controle Interno do Município e promover a sua integração operacional;
- b) Medir e avaliar a eficiência e eficácia dos procedimentos de controle interno adotados pelos órgãos setoriais do sistema, orientando modificações quando necessário;
- c) Verificar e acompanhar o cumprimento das orientações e recomendações Administrativas emitidas pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais e Ministério Público;
- d) Avaliar o cumprimento dos programas, objetivos e metas espelhados no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e na Lei Orçamentária Anual;
- e) Exercer o acompanhamento sobre a observância dos limites constitucionais de aplicação em gastos com a manutenção e o desenvolvimento do ensino, com despesas na área de Saúde e com o FUNDEB;
- f) Exercer o acompanhamento dos processos licitatórios, atendendo pelos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência;
- g) Verificar a observância dos limites e condições para a realização de operações de crédito e sobre a inscrição de compromissos em restos a pagar;



PREFEITURA MUNICIPAL FORMIGA - MG

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua: Barão de Piumhi, 121

CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811

E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br

Plano de Ação 2025

- h) Efetuar o acompanhamento sobre as medidas necessárias para o retorno da despesa total com pessoal aos limites legais, nos termos dos arts. 22 e 23, da Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000;
- i) Acompanhar o processo de planejamento e a elaboração do Plano Plurianual, da Lei de Diretrizes Orçamentárias e da Lei Orçamentária Anual;
- j) Elaborar e revisar Instruções Normativas, técnicas e de serviços;
- k) Exercer o acompanhamento sobre a divulgação dos instrumentos de transparência da gestão fiscal da Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000, em especial quanto ao relatório Resumido da Execução Orçamentária e ao Relatório de Gestão Fiscal, aferindo a consistência das informações;
- l) Alertar formalmente a autoridade administrativa competente para que instaure imediatamente, sob pena de responsabilidade solidária, as ações destinadas a apurar os atos ou fatos com indícios de ilegalidades, ilegítimos ou antieconômicos que resultem em prejuízo ao erário, praticados por agentes públicos, ou quando não forem prestadas as contas ou, ainda, quando ocorrer desvio de bens ou valores públicos;
- m) Atuar de forma preventiva ou repressiva, com o intuito de inibir ou corrigir os desvios de conduta dos servidores, visando a integridade e a moralidade pública, por meio de procedimentos disciplinares;
- n) Dar ciência ao Prefeito e ao ordenador da despesa das irregularidades ou ilegalidades apuradas, indicando as medidas a serem adotadas e determinando prazo para a Administração tomar as providências cabíveis visando a apuração de responsabilidades e o ressarcimento de eventuais danos ou prejuízos ao erário.

4. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PACI 2025

O planejamento das atividades que compõe o PACI, exercício de 2025 foi orientado considerando os seguintes fatores:

- a) Os meios materiais e a estrutura de Recursos Humanos da Controladoria Geral do Município;
- b) As normas que regem a Administração Pública;
- c) O Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA);
- d) Determinações emanadas pelo Ministério Público e TCE/MG;
- e) Fragilidades ou ausências de controles observados;



PREFEITURA MUNICIPAL FORMIGA - MG

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua: Barão de Piumhi, 121

CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811

E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br

Plano de Ação 2025

- f) Volume de trabalhos obrigatórios para cumprimento de normas legais;
- g) Materialidade: representa o montante dos recursos orçamentários e financeiros alocados em um específico ponto de controle;
- h) Relevância: refere-se às áreas consideradas estratégicas ou prioritárias nos instrumentos de planejamento;
- i) Criatividade: representa as situações críticas, efetivas ou potenciais a serem controladas, retratando as situações com maior suscetibilidade às impropriedades ou ilegalidades em uma unidade organizacional.

5. AUDITORIA INTERNA

A auditoria interna tem a finalidade principal de avaliar o cumprimento das unidades executoras quanto ao seguimento dos procedimentos administrativos e/ou Instruções Normativas se já estiver sido implementadas na Administração, baseadas nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia, bem como recomendar e sugerir ações corretivas para os problemas detectados, cientificando aos auditados da importância em submeter-se às normas vigentes.

Entende-se desta forma, a auditoria interna como um elemento de controle, que tem como finalidade controlar, orientar e avaliar os atos de gestão praticados no âmbito do Poder Executivo de Formiga, apoiar o Controle Externo na sua missão institucional assegurando desta forma a regularidade da gestão contábil, financeira, patrimonial e de pessoal.

6. CRONOGRAMA ANUAL – PACI – EXERCÍCIO 2025

PLANO DE AÇÃO CONTROLE INTERNO – EXERCÍCIO 2025		
PONTOS DE CONTROLE	AÇÃO/ATIVIDADE	FREQUÊNCIA
1 – Prestação de Contas Anual - Emissão de Parecer conclusivo sobre a prestação de contas anual de 2024 (Relatório Controle Interno Anual).	- Analisar peças contábeis; - Levantamento de dados e ações realizadas; - Relatório conclusivo do Controle Interno.	Anual Data limite 31/03/2025
	- Levantamento de dados; - Fiscalizar a Execução Orçamentária, analisando as projeções de receitas e despesas;	

Rua: Barão de Piumhi, 121 - CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811- E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br



PREFEITURA MUNICIPAL FORMIGA - MG

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua: Barão de Piumhi, 121

CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811

E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br

Plano de Ação 2025

2 Prestação de Contas Bimestral (de acordo com o fechamento contábil) - Fiscalizar envio de prestação de contas. - Relatório de Controle Interno encaminhado ao Gestor.	<ul style="list-style-type: none">- Análise do balancete mensal receita e despesa;- Fiscalizar demonstrativo de aplicação com educação, MDE 25%, e recursos do FUNDEB 70% e 30%;- Fiscalizar demonstrativo de aplicação em ações de serviço público de saúde 15%;- Fiscalizar limite de gastos com pessoal;- Fiscalizar limite de 95% - relação entre despesas correntes e receitas correntes;- Análise dos processos licitatórios;- Análise da gestão fiscal do poder executivo;- Avaliar se o repasse ao Poder Legislativo obedecem às disposições contidas no artigo 29ª da CRFB/88;- Fiscalizar o pagamento da Dívida Consolidada;- Fiscalizar o pagamento dos restos a pagar;- Fiscalizar o cumprimento das metas e prioridades prevista na LDO;- Realizar relatório mensal da corregedoria municipal sobre andamentos processuais;- Realizar relatório sobre ações realizadas pela Controladoria no período.	Bimestral Data limite até o último dia do mês subsequente
3 – Audiências Públicas	- Realizar as Audiências Públicas para a avaliação das metas fiscais.	Quadrimestral



PREFEITURA MUNICIPAL FORMIGA - MG

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua: Barão de Piumhi, 121

CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811

E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br

Plano de Ação 2025

- Prestação de contas conforme Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000.		<ul style="list-style-type: none">• Última semana de fevereiro;• Última semana de maio;• Última semana de setembro
4 – Limites Constitucionais e Legais - Limites constitucionais.	<ul style="list-style-type: none">- Fiscalizar demonstrativo de aplicação com educação, MDE 25%, e recursos do FUNDEB 70% e 30%;- Fiscalizar demonstrativo de aplicação em ações de serviço público de saúde 15%;- Fiscalizar limite de gastos com pessoal;- Fiscalizar limite de 95% - relação entre despesas correntes e receitas correntes.	Bimestral Data limite até o último dia do mês subsequente
5 – Ações de Monitoramento - Orientações/recomendações dos órgãos de Controle Externo. - Portal da Transparência. - Serviço da Ouvidoria.	<ul style="list-style-type: none">- Encaminhamento e resposta das solicitações e questionários de controle externo;- Fiscalizar o Portal da Transparência;- Acompanhamento das publicações da Imprensa Oficial dos Municípios;- Acompanhar situação das Parcerias e publicação de seus termos, planos de trabalhos e pareceres finais;- Acompanhar as remessa de informações e documentos ao TCE;	Diário



PREFEITURA MUNICIPAL FORMIGA - MG

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua: Barão de Piumhi, 121

CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811

E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br

Plano de Ação 2025

	- Acompanhar o serviço da Ouvidoria, Instituído pela Lei de Acesso à Informação.	
6 – Auditoria contábil - Auditoria Interna da documentação financeira do município	- Analisar os documentos contábeis, possibilitando conferência das demonstrações contábeis se são compatíveis com a situação financeira, econômica e patrimonial do município.	Bimestral
7 – Auditorias de regularidade: objetivam examinar a legalidade e a legitimidade dos atos de gestão dos responsáveis sujeitos à jurisdição do Tribunal.	- Auditoria operacional Avaliar e analisar o funcionamento das rotinas, processos e metodologias adotadas nos município. - Auditoria de sistemas Avalia a eficiência, segurança e desempenho de todas as soluções tecnológicas adotadas. - Auditoria de qualidade Avalia se os métodos de trabalho e os produtos e serviços estão dentro das normas estabelecidas pela própria companhia.	Quando acionados ou anual
8 – Frotas - Acompanhamento e fiscalização dos lançamentos no sistema FROTAS, referente a todos os gastos gerados pelos veículos Municipais. - Acompanhamento e auxílio nos processos relacionados à Frota Municipal. -Fiscalização de gastos “desnecessários”.	- Recebimento de relatório de abastecimentos e conferência dos lançamentos no sistema FROTAS; - Recebimento da fatura do SEM PARAR, encaminhando para as secretarias efetuarem conferência e pagamento, separação de valores por secretaria, para envio à Tesouraria e conferência dos	Mensal



PREFEITURA MUNICIPAL FORMIGA - MG

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua: Barão de Piumhi, 121

CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811

E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br

Plano de Ação 2025

	lançamentos no sistema FROTAS; - Análise de compras de peças, óleos, pneus e serviços mecânicos e conferência dos lançamentos no sistema FROTAS; - Monitoramento dos custos relacionados à Frota Municipal.	
9 – Check List de Processos Licitatórios - Confecção de check list documental dos processos	- Leitura e conferência dos documentos presentes na pasta de processo licitatório.	Diário
10 – Capacitações - Participação em eventos de capacitação. - Capacitação para servidores do município.	- Participar de curso/capacitações; - Orientar e mobilizar a participação em cursos/capacitações, seminários, dentre outros, online e presencial.	Eventualmente
11 – Outras atividades - Elaborar/revisão de normas/procedimentos, termos de orientação e pareceres. - Atualizar atividades do Controle Interno.	- Levantar informações, realizar visitas de campo em cada unidade técnica e secretarias afim de elaborar/revisar normas e procedimentos; - Contribuir para a correta elaboração de políticas e instrumentos de ação no referido setor; - Efetuar estudos e pesquisas aplicáveis em assuntos de interesse da administração pública; - Efetuar a movimentação procedimental dos Processos Disciplinares instaurados, a fim	Diário



PREFEITURA MUNICIPAL FORMIGA - MG

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua: Barão de Piumhi, 121

CNPJ: 16.784.720/0001-25

Fone: (37) 3329-1811

E-mail: controladoriafga@yahoo.com.br

Plano de Ação 2025

	de efetivar e determinar responsabilidades funcionais.	
--	--	--

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O cronograma de execução por não ser fixo, poderá sofrer alterações em decorrência de demandas não previstas, visando adequar a programação à realidade da Controladoria Geral do Município. Ademais, a definição de diretrizes e áreas de fiscalização prioritárias não impedirá a realização de fiscalizações fora do escopo traçado no PACI 2025. Os resultados das ações de auditoria serão levados ao conhecimento do Prefeito Municipal e dos responsáveis pelas áreas envolvidas para que tomem ciência e adotem as providências que se fizerem necessárias.

A Controladoria Municipal poderá a qualquer tempo requisitar informações às unidades executoras, independente do cronograma previsto, sendo que a recusa de informações ou o embaraço dos trabalhos será comunicada oficialmente ao Prefeito e citada nos relatórios produzidos, podendo ainda o servidor causador do embaraço ser responsabilizado na forma da lei.

Por fim, publica-se este plano ao conhecimento e divulgação no âmbito administrativo do Município.

Formiga, 06 de janeiro de 2025.

Arildo Luciano Pinheiro
Controlador Municipal