



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MÔNICA

CNPJ 95.641.916/0001-37

Rua Marieta Mocellin nº 588 Santa Mônica - Estado do Paraná

Cep 87.915-000 Fone (0\*\*44) 3455-1107

E-mail: [controleinterno@santamonica.pr.gov.br](mailto:controleinterno@santamonica.pr.gov.br)

## ESTUDO TÉCNICO

## QUANTITATIVO IDEAL DE PROFISSIONAIS

CONTROLADORIA INTERNA

MUNICÍPIO DE SANTA MÔNICA – PR



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MÔNICA

CNPJ 95.641.916/0001-37

Rua Marieta Mocellin nº 588 Santa Mônica - Estado do Paraná

Cep 87.915-000 Fone (0\*\*44) 3455-1107

E-mail: [controleinterno@santamonica.pr.gov.br](mailto:controleinterno@santamonica.pr.gov.br)

# 2025

## SUMÁRIO

1.	JUSTIFICATIVA E OBJETIVO .....	4
2.	ESTRUTURA ATUAL DA CONTROLADORIA DE SANTA MÔNICA .....	4
2.1.	Estrutura Centralizada .....	4
2.2.	Organização e Limitações .....	4
2.3.	Vinculação e Finalidade .....	4
2.4.	Composição Atual.....	5
3.	METODOLOGIA DE CÁLCULO.....	5
4.	ESTIMATIVA DE CARGA HORÁRIA - REALIDADE LOCAL .....	5
5.	ESTIMATIVA DE CARGA HORÁRIA ANUAL - CONTROLADORIA INTERNA E EXECUÇÃO DE AUDITORIAS.....	6
6.	RESUMO GERAL - CARGA HORÁRIA ANUAL NECESSÁRIA .....	8
7.	COMPARAÇÃO ENTRE CARGA DISPONÍVEL E NECESSÁRIA .....	8
8.	CONCLUSÃO TÉCNICA - ESTIMATIVA .....	8
9.	DIAGNÓSTICO E RISCOS .....	9
10.	ESTRUTURA MÍNIMA RECOMENDADA .....	9
11.	CONCLUSÃO .....	9
12.	REFERÊNCIAS .....	9



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MÔNICA

CNPJ 95.641.916/0001-37

Rua Marieta Mocellin nº 588 Santa Mônica - Estado do Paraná

Cep 87.915-000 Fone (0\*\*44) 3455-1107

E-mail: [controleinterno@santamonica.pr.gov.br](mailto:controleinterno@santamonica.pr.gov.br)

### 1. JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

O presente estudo técnico é elaborado pela Controladoria Interna do Município de Santa Mônica – PR para atender às exigências do Tribunal de Contas do Estado do Paraná (TCE-PR), especialmente no âmbito do PROGOV e dos Roteiros de Consistência de Dados.

O objetivo é estimar o quantitativo ideal de profissionais necessários para a execução das atividades previstas no PAAI, PACI, monitoramentos obrigatórios e demais obrigações legais da unidade.

### 2. ESTRUTURA ATUAL DA CONTROLADORIA DE SANTA MÔNICA

#### 2.1 Estrutura Centralizada

Santa Mônica mantém uma Unidade de Controle Interno centralizada, vinculada diretamente ao Chefe do Poder Executivo, seguindo as recomendações do TCE-PR para municípios de pequeno porte.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MÔNICA

CNPJ 95.641.916/0001-37

Rua Marieta Mocellin nº 588 Santa Mônica - Estado do Paraná

Cep 87.915-000 Fone (0\*\*44) 3455-1107

E-mail: [controleinterno@santamonica.pr.gov.br](mailto:controleinterno@santamonica.pr.gov.br)

### 2.2 Organização e Limitações

A Controladoria conta com apenas 1 servidor, responsável por todas as atividades do setor. Não existe cargo de Auditor Interno, causando acúmulo de funções e limitações operacionais.

### 2.3 Vinculação e Finalidade

A Controladoria Interna está vinculada ao Gabinete do Prefeito e tem por finalidade coordenar o sistema de controle interno, apoiar o controle externo, fiscalizar atos administrativos e garantir conformidade legal e transparência.

### 2.4 Composição Atual

O município dispõe de 1 servidor de 40h semanais para todas as atribuições da unidade, o que inviabiliza a execução plena das atividades exigidas pelo TCE-PR e pelo PROGOV.

## 3. METODOLOGIA DE CÁLCULO

- Carga horária anual total: 2.016h
- Férias: 160h
- Feriados/recessos: 96h
- Capacitações e imprevistos: 96h

**Carga efetiva total: 1.664h por servidor.**



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MÔNICA

CNPJ 95.641.916/0001-37

Rua Marieta Mocellin nº 588 Santa Mônica - Estado do Paraná  
Cep 87.915-000 Fone (0\*\*44) 3455-1107  
E-mail: [controleinterno@santamonica.pr.gov.br](mailto:controleinterno@santamonica.pr.gov.br)

As atividades do PAAI, PACI e PROGOV somam cerca de 2.450h, demonstrando déficit operacional.

### 4. ESTIMATIVA DE CARGA HORÁRIA – REALIDADE LOCAL

Carga necessária anual: 2.450h

Carga disponível: 1.664h

Déficit: cerca de 786h – indicando a necessidade de 0,5 a 1 profissional adicional.

### 5. ESTIMATIVA DE CARGA HORÁRIA ANUAL – CONTROLADORIA INTERNA E EXECUÇÃO DE AUDITORIAS

A estimativa foi calculada conforme:

- Lei Municipal vigente (estrutura atual da controladoria)
- PAAI e PACI já utilizados no município
- Exigências do **PROGOV, LAI, Roteiros de Consistência e PCA**
- Normas e orientações do **TCE-PR (2024)**

#### A) Atividades estruturantes da Controladoria Interna

Atividade	Base Legal / TCE-PR	Horas/ano
Avaliação das metas do PPA/LDO/LOA	Lei 4.320/64 / LAI	80h
Avaliação da gestão orçamentária, financeira e patrimonial	LRF	200h



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MÔNICA

CNPJ 95.641.916/0001-37

Rua Marieta Mocellin nº 588 Santa Mônica - Estado do Paraná  
Cep 87.915-000 Fone (0\*\*44) 3455-1107  
E-mail: [controleinterno@santamonica.pr.gov.br](mailto:controleinterno@santamonica.pr.gov.br)

Atividade	Base Legal / TCE-PR	Horas/ano
Controle da execução orçamentária	LRF	100h
Apoio ao controle externo / TCE-PR	IN 172/2022	208h
Controle de operações e garantias	LRF	40h
Normalização de procedimentos internos	TCE-PR	120h
Supervisão de fundos, convênios e programas	TCE-PR	80h
Acompanhamento dos índices constitucionais (Educação/Saúde)	CF	60h
Controle de restos a pagar	LRF	40h
Controle de metas fiscais	LRF	60h
Outros controles legais diversos	LRF/LAI	30h

**Subtotal (Atividades estruturantes): 1.018h/ano**

### B) Atividades específicas de auditoria interna (PAAI)

Atividade	Horas/ano
Auditórias temáticas de conformidade	360h
Auditórias nas áreas contábil, financeira, orçamentária e de pessoal	240h
Auditórias obrigatórias do PROGOV (veracidade, demonstrações, dados fiscais, educação e saúde etc.)	280h
Elaboração de relatórios de auditoria	120h

**Subtotal (Auditórias): 1.000h/ano**

### C) Atividades de planejamento e monitoramento

Atividade	Base	Horas
Elaboração anual do PAAI	PROGOV	120h
Elaboração do PACI	PROGOV	96h
Relatórios de monitoramento (LAI/PROGOV)	TCE-PR	96h
Relatório Anual do Controle Interno (RACI)	LAI	96h
Prestação de Contas Anual – PCA	IN 172/22	160h



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MÔNICA

CNPJ 95.641.916/0001-37

Rua Marieta Mocellin nº 588 Santa Mônica - Estado do Paraná  
Cep 87.915-000 Fone (0\*\*44) 3455-1107  
E-mail: [controleinterno@santamonica.pr.gov.br](mailto:controleinterno@santamonica.pr.gov.br)

**Subtotal (Planejamento/Monitoramento): 568h/ano**

### D) Atividades de transparência e LAI

Atividade	Horas
Atualização do Portal da Transparência	120h
Atendimento ao cidadão / SIC	40h
Revisão de dados sensíveis / adequação à LGPD	48h

**Subtotal (LAI/Transparência): 208h/ano**

## 6. RESUMO GERAL – CARGA HORÁRIA ANUAL NECESSÁRIA

Categoria	Horas/ano
A) Atividades estruturantes	1.018h
B) Auditorias internas (PAAI)	1.000h
C) Planejamentos / Relatórios / PCA	568h
D) Transparência / LAI / LGPD	208h
<b>TOTAL NECESSÁRIO</b>	<b>2.794h/ano</b>

## 7. COMPARAÇÃO ENTRE CARGA DISPONÍVEL E NECESSÁRIA

Item	Horas
Horas disponíveis com 1 servidor	1.664h
Necessidade real da Controladoria	2.794h
<b>DÉFICIT ANUAL</b>	<b>-1.130h</b>

## 8. CONCLUSÃO TÉCNICA – ESTIMATIVA

O município necessita de 2 servidores:

- 1 Controlador Interno



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MÔNICA

CNPJ 95.641.916/0001-37

Rua Marieta Mocellin nº 588 Santa Mônica - Estado do Paraná

Cep 87.915-000 Fone (0\*\*44) 3455-1107

E-mail: [controleinterno@santamonica.pr.gov.br](mailto:controleinterno@santamonica.pr.gov.br)

- **1 Auditor Interno**

Esse quantitativo atende:

- ✓ PAAI
- ✓ PACI
- ✓ PROGOV
- ✓ LAI
- ✓ LRF
- ✓ PCA
- ✓ Exigências do TCE-PR (Segregação de Funções)

## 9. DIAGNÓSTICO E RISCOS

A atual estrutura apresenta riscos operacionais e legais:

- Falta de segregação de funções
- Risco de atrasos nos prazos do TCE-PR
- Sobrecarga do controlador
- Fragilidade no PROGOV e na LAI
- Vulnerabilidade na Prestação de Contas Anual

## 10. ESTRUTURA MÍNIMA RECOMENDADA

Controlador Interno – 1 servidor – 40h

Auditor Interno – 1 servidor – 40h

Total mínimo: 2 servidores, conforme recomendações do TCE-PR.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MÔNICA

CNPJ 95.641.916/0001-37

Rua Marieta Mocellin nº 588 Santa Mônica - Estado do Paraná

Cep 87.915-000 Fone (0\*\*44) 3455-1107

E-mail: [controleinterno@santamonica.pr.gov.br](mailto:controleinterno@santamonica.pr.gov.br)

## 11. CONCLUSÃO

O Município de Santa Mônica necessita estruturar a Controladoria com, no mínimo, 2 profissionais, garantindo a execução independente e eficaz das auditorias e controles internos, fortalecendo a governança municipal.

## 12. REFERÊNCIAS

### 1. Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE-PR

- PROGOV – Programa de Governança Municipal
- Instrução Normativa TCE-PR nº 172/2022
- Roteiros de Consistência do TCE-PR (2024)
- Manual de Controle Interno do TCE-PR

### 2. Legislação Federal – Controle Interno

- Constituição Federal – Arts. 31 e 74
- Lei nº 4.320/1964
- Lei Complementar nº 101/2000 – LRF

### 3. Transparência e Proteção de Dados

- Lei nº 12.527/2011 – Lei de Acesso à Informação (LAI)
- Lei nº 13.709/2018 – Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD)

### 4. Referências Municipais

- Lei Municipal de Estrutura Administrativa (Controladoria)
- PAAI e PACI do Município
- Demandas do PROGOV aplicadas a Santa Mônica

Santa Mônica-Pr., 13 de Novembro de 2025.



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MÔNICA**

CNPJ 95.641.916/0001-37

Rua Marieta Mocellin nº 588 Santa Mônica - Estado do Paraná

Cep 87.915-000 Fone (0\*\*44) 3455-1107

E-mail: [controleinterno@santamonica.pr.gov.br](mailto:controleinterno@santamonica.pr.gov.br)

## **WILSON MANUEL DE SOUZA**

Controlador Interno