



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

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

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

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

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

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

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

Subtotal (Auditorias): 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

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
TOTAL NECESSÁRIO	2.794h/ano

7. COMPARAÇÃO ENTRE CARGA DISPONÍVEL E NECESSÁRIA

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

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

• 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

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

WILSON MANUEL DE SOUZA

Controlador Interno