



Auditoria Interna

Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna
PAINT - 2024

Data-base: 09/10/2023

Índice

1. Apresentação do PAINT
2. Estrutura da Superintendência de Auditoria
3. Posicionamento da Auditoria Interna
4. Etapas da atividade de Auditoria Interna
5. Universo auditável
6. Resumo Executivo – PAINT/2024
7. Materiais de referência
8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna – PAINT/2024

1. Apresentação do PAINT

A Superintendência de Auditoria Interna (SUAUD) apresenta seu Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, para o exercício de 2023, desenvolvido de acordo com a Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União (CGU), que estabelece a sistemática para planejamento, execução e apresentação do planejamento anual das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, conforme transcrito abaixo:

Art. 3º O PAINT deve ser elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, devendo considerar:

I - o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;

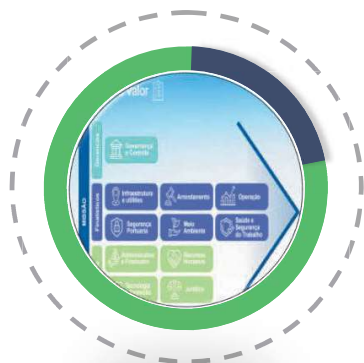
II - os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;

III - a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada;

IV – a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.

1. Apresentação do PAINT

01 Universo



01 Identificação do universo auditável de processos (Cadeia de valor).

02 Inputs



02 Inputs de possibilidades de trabalhos de auditoria (COAUD, Diretoria, Auditorias Interna e Externa).

03 Recursos



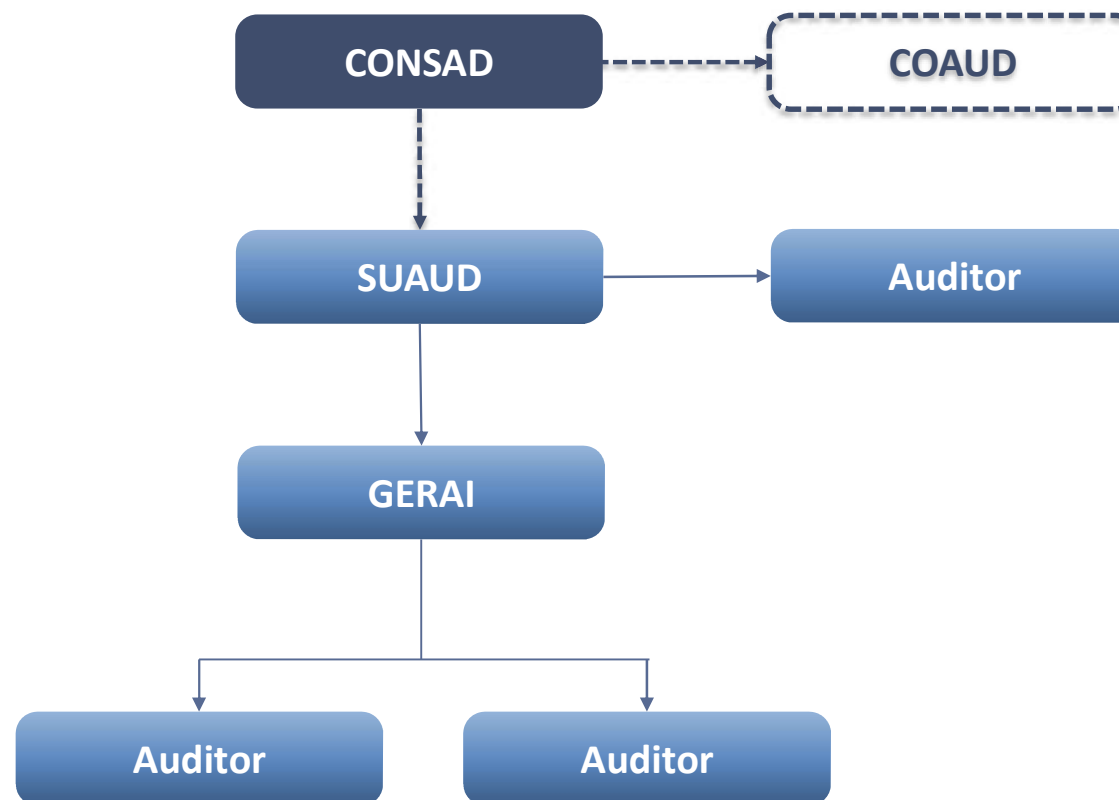
03 Recursos disponíveis para os trabalhos (Atualmente 5 pessoas - Hora homem).

04 Trabalhos



04 Priorização dos trabalhos a serem realizados no ano.

2. Estrutura da Superintendência de Auditoria



2. Estrutura da Superintendência de Auditoria

Coordenação

Nome	Cargo	Formação Acadêmica
Leandro Fernandes Pereira	SUAUD	Ciências Contábeis

Equipe Técnica

Nome	Cargo	Formação Acadêmica
Rosane Dória de Jesus	GERAI	Ciências Contábeis
Adriana Andrea (em negociação avançada).	Especialista	Ciências Contábeis
Igor Serrão Ribeiro	Especialista	Análise de Sistemas
Priscila Peres Araripe	Especialista	Engenharia Civil

2. Estrutura da Superintendência de Auditoria

Dias úteis em 2024

248 dias X 8 horas de jornada

1.984 HH anual

Capacitação + Licenças

40 h treinamentos + 40 h de licenças

- 80 HH anual



Férias regulamentares

22 dias úteis X 8 horas de jornada

- 176 HH anual

DISPONIBILIDADE HH ANUAL

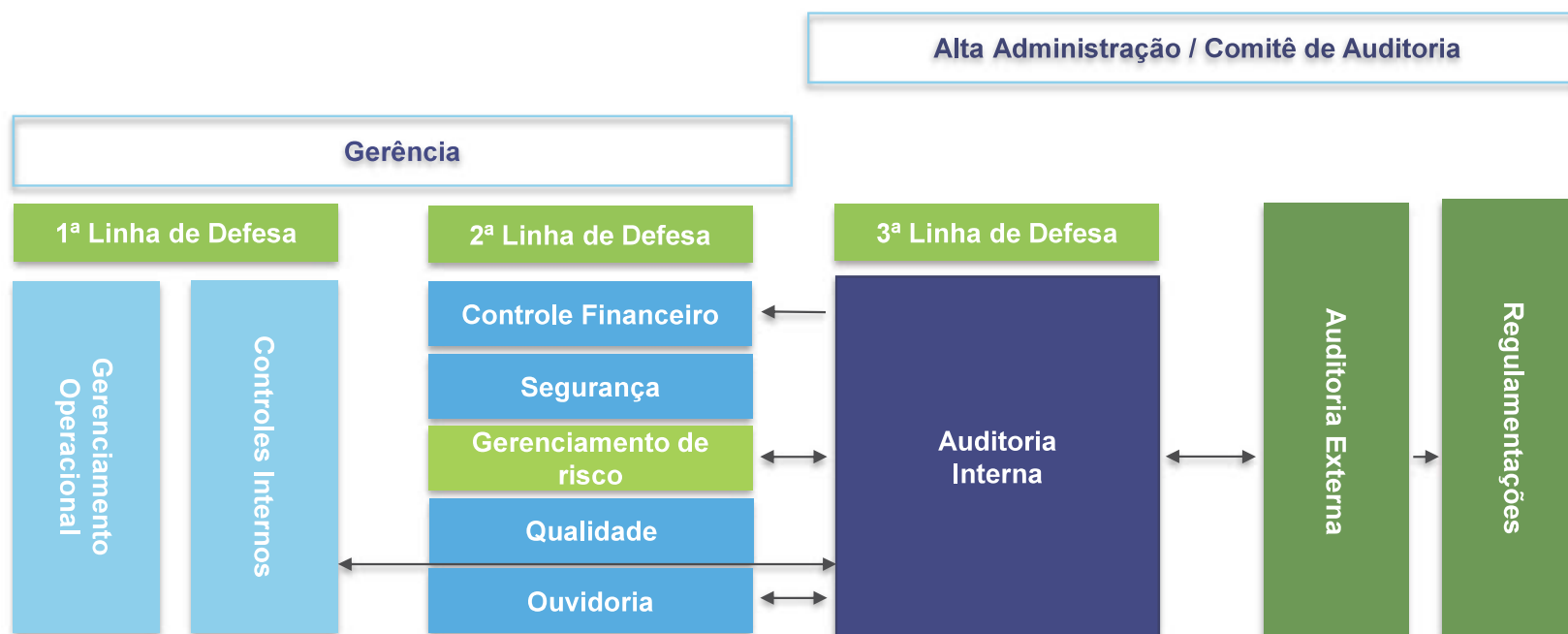
Dias úteis - Férias - Capacitação e Licenças

1.728 HH anual

Para a realização do PAINT/2024 serão consideradas **8.640** horas-homem úteis, considerando o quantitativo de **5** profissionais da coordenação e equipe técnica.

3. Posicionamento da Auditoria Interna

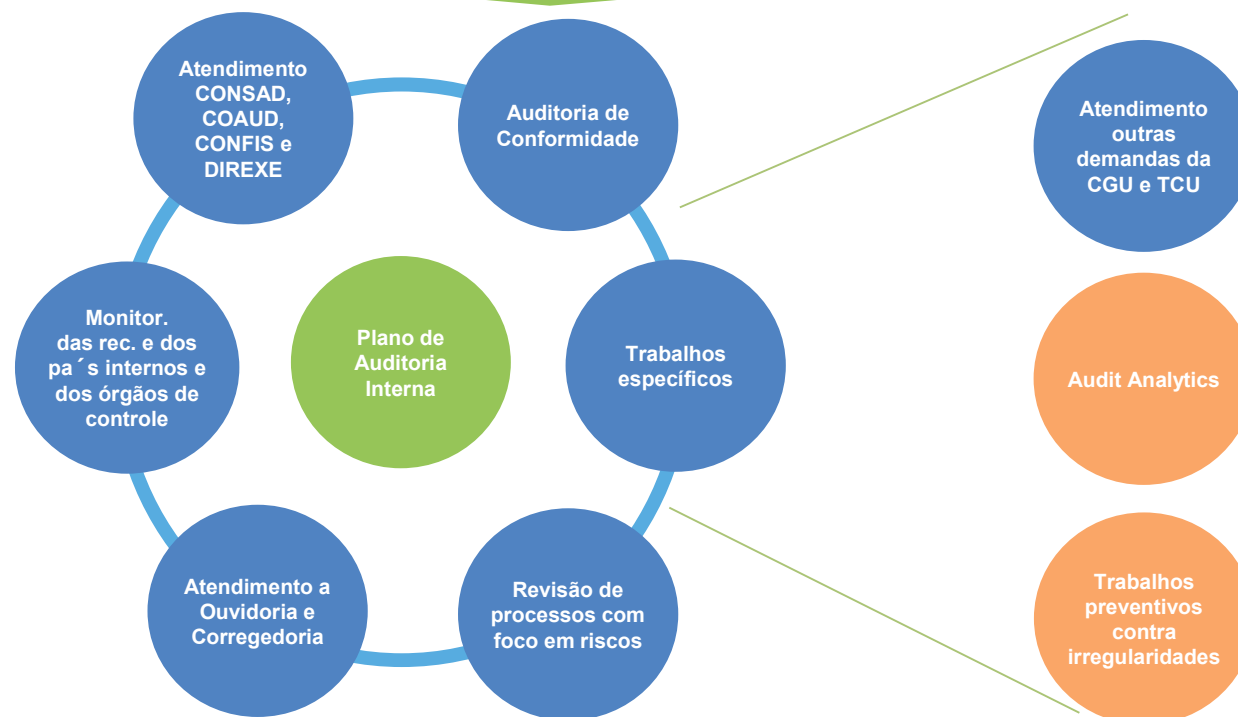
- A lei 13.303/2016 Inciso II do parágrafo 3º do Art. 9º dispõe que a Auditoria Interna é responsável por aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento de riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando o preparo de demonstrações financeiras.



4. Etapas da atividade de Auditoria Interna

Planejamento Estratégico (stakeholders, governança e gestão corporativa)

Análise Geral de Riscos



Legenda

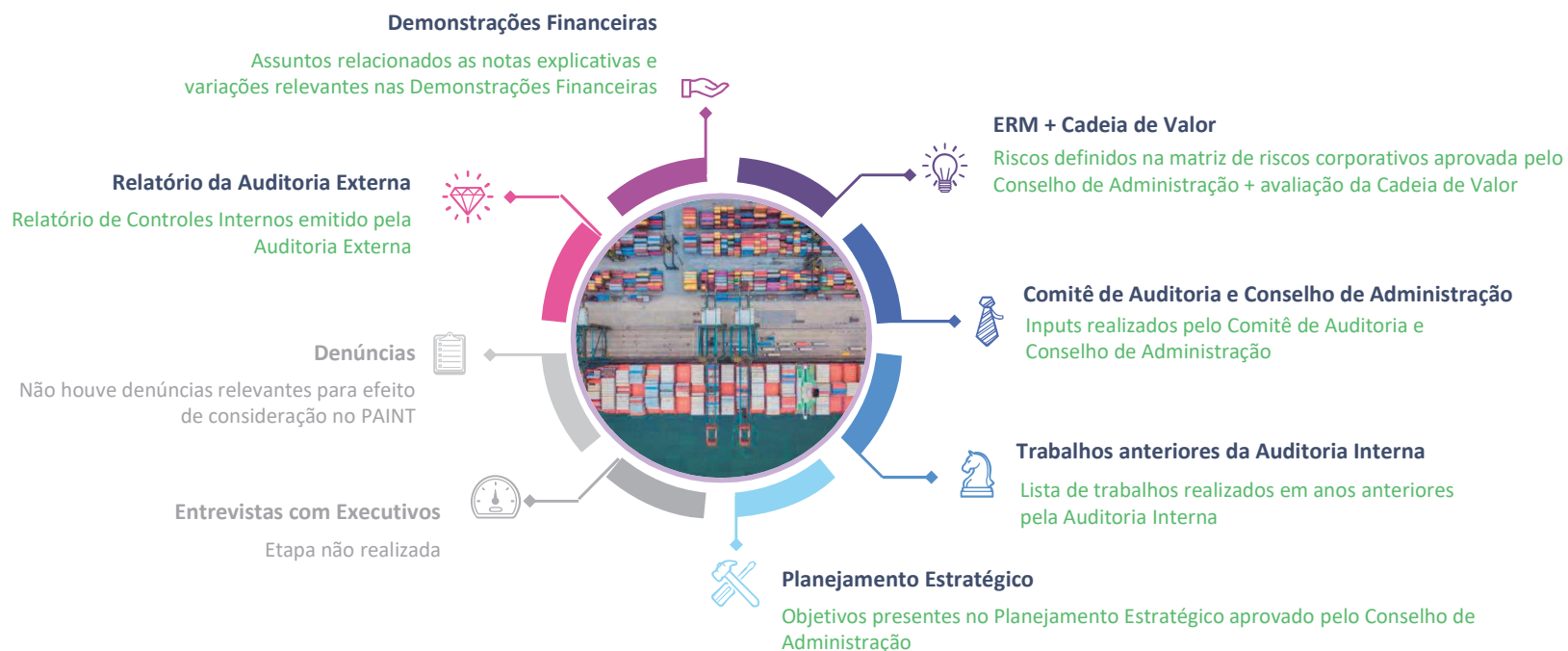
- Potencial desenvolvimento futuro
- Modelo atual em operação

Modelo de execução:



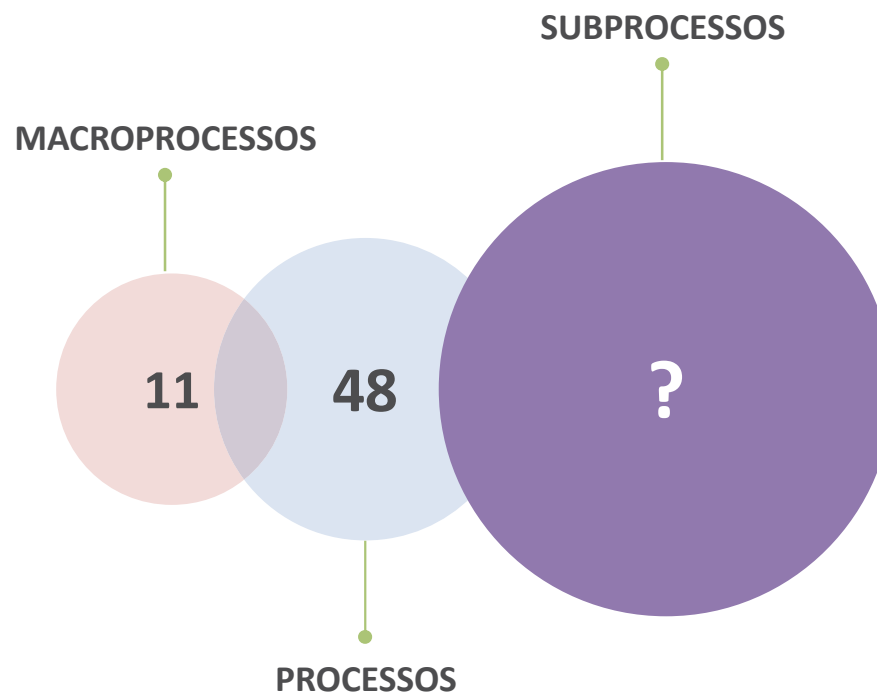
5. Universo auditável

São considerados para definição do PAINT informações do Planejamento Estratégico, Riscos Corporativos, trabalhos realizados pelas auditorias e considerações dos colegiados.



5. Universo auditável

Para o universo de auditoria é considerado a Cadeia de Valor definida pela APS, com seus macroprocessos, processos e subprocessos. Entretanto não há um levantamento total da quantidade de subprocessos atualmente.

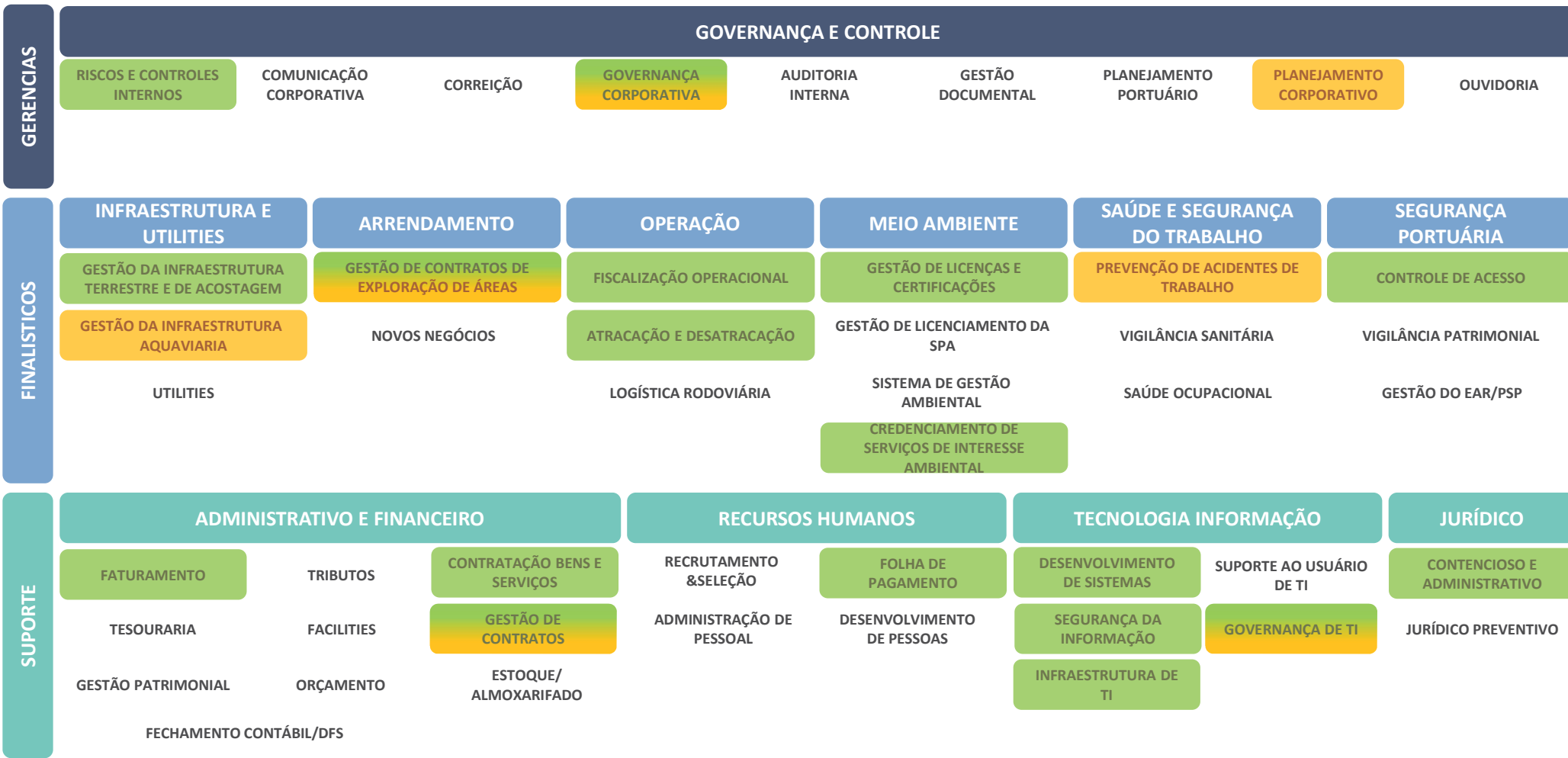


PROPOSTA CADEIA DE VALOR E PRINCIPAIS PROCESSOS (1º NÍVEL) – EM REVISÃO (NÃO APROVADA)



Auditado em anos anteriores

Sugestão PAINT 2024



5. Universo auditável



5. Universo auditável

Classificação Prob x Imp	Índice Prob x Imp	Risco
Muito Alto	12	Ataque cibernético
	12	Atraso ou fracasso em leilões de área para novos arrendamentos
	12	Dependência ou concentração de fornecedores nos contratos relacionados a operação
	12	Explosões e incêndios de grande porte
Alto	9	Falhas ou inconsistências no processo de gestão de contratos
	9	Fraudes ou atos de corrupção
	9	Greves e paralisações
	9	Paralisações de obras ou da prestação de serviços de terceiros contratados
	8	Eliminação ou perda de dados
	8	Falha ou interrupção nos sistemas de segurança, cadastro e emissão de credenciais de acesso e de motivação
	8	Indisponibilidade de sistemas de TI
	8	Movimentos adversos nas taxas de juros
Classificação Prob x Imp	Índice Prob x Imp	Risco
Muito Alto	16	Interferência política na gestão
Alto	8	Equipe de liderança fragmentada e operando em silos
	8	Não cumprimento de legislações trabalhistas

Impacto	Risco
Muito Alto	Ataque cibernético
	Atraso ou fracasso em leilões de área para novos arrendamentos
	Eliminação ou perda de dados
	Explosões e incêndios de grande porte
	Interferência política na gestão
Alto	Colapso, fadiga ou obsolescência da infraestrutura
	Contaminação ambiental do meio aquático proveniente de grandes vazamentos de óleo ou outros produtos químicos
	Dependência ou concentração de fornecedores nos contratos relacionados a operação
	Falhas ou inconsistências no processo de contratações
	Falhas ou inconsistências no processo de gestão de contratos
	Fraudes ou atos de corrupção
	Greves e paralisações
	Interrupção prolongada do canal de acesso
	Medidas judiciais que impossibilitem a rescisão de contratos de arrendamento
	Paralisações de obras ou da prestação de serviços de terceiros contratados
	Perda ou não obtenção de licenças e permissões ambientais
	Redução de capacidade de recebimento de navios
	Suspensão da Declaração de Cumprimento (DC) do ISPS Code
	Vazamento de dados pessoais ou informações confidenciais

5. Universo auditável

Foram avaliados os principais processos analisados nos anos de 2021, 2022 e 2023, com o objetivo de verificar novos processos para o PAINT 2024, exceto a Contratos de Arrendamentos, por recomendação da CGU em trabalho realizado no ano de 2023.

- Atracação e Desatracação
- Fiscalização das operações portuárias
- Segurança da Informação e Infraestrutura de TI
- Manutenção de Infraestrutura
- Gerir Obras (foco em obras próprias)
- Desenvolvimento e Manutenção de Sistemas Aplicativos
- Credenciamento e Coleta Resíduos Embarcações
- Folha Pagamento
- Dragagem
- Gestão de Compras
- Controle de Acessos Terrestres
- Follow up Relatório Ministerial
- Contencioso Cível e Trabalhista
- Gerir Setor Elétrico
- Gerir Contratos de Arrendamentos
- Faturamento
- Contas a Receber
- Contas a Pagar

6. Resumo executivo – PAINT 2024

Quantidade de Horas por Atividade do PAINT



5.080 HORAS
SERVIÇOS DE AUDITORIA



200 HORAS
CAPACITAÇÃO



300 HORAS
MONITORAMENTO DAS
RECOMENDAÇÕES



360 HORAS
MELHORIA DA
QUALIDADE



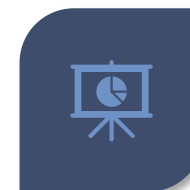
300 HORAS
LEVANTAMENTO DE
INFORMAÇÕES



2.000 HORAS
GESTÃO INTERNA



400 HORAS
DEMANDAS
EXTRAORDINÁRIAS



8.640
HORAS

6. Resumo executivo – PAINT 2024

Atividades Plano Anual de Auditoria Interna					Horas Programadas
Serviços de Auditoria					5080
#	Descrição do objeto	Fonte	Macroprocesso	Área	
1	Controles de aplicações (Lçtos manuais)	Trabalhos Auditoria	Tecnologia Informação	DIPRE	640
2	Controle de projetos	Planej. Estratégico (Mobilidade Urbana)	Governança	DIPRE	640
3	Gestão de Contratos (Medições e Reajustes)	Trabalhos AI + Riscos Corporativos	Financeiro	DIADM	640
4	Prevenção de Acidentes de trabalhos	Riscos Corporativos	S.S. do trabalho	DIADM	320
5	Gestão de Contratos de Exploração de Áreas	CGU	Arrendamento	DINEG	480
6	Gestão da Infraestrutura aquaviária	Riscos Corporativos	Infraestrutura	DIINF	480
7	Asseguração Relatório de Sustentabilidade	Sugestão COAUD	Meio Ambiente	DIINF	320
8	Compliance	Sugestão COAUD	Governança	DIPRE	320
9	Governança de TI	Sugestão COAUD	Tecnologia Informação	DIPRE	320
10	HVM - Avaliação do 3º trim. 2023				60
11	HVM - Avaliação do 4º trim. 2023				60
12	HVM - Avaliação do 1º trim. 2024				60
13	HVM - Avaliação do 2º trim. 2024				60
14	PLR - Apuração Final ref. Exercício de 2023				60
15	PLR - Avaliação ref. Programa 2024				60
16	RVA - Apuração Final ref. Exercício de 2023				60
17	RVA - Avaliação Programa 2024				60
18	Parecer da A.I. ref. Exercício de 2022				160
19	Relatório Anual de Atividades de A.I. (RAINT/2023)				160
20	Elaboração do PAINT 2025				120

6. Resumo executivo – PAINT 2024

Cont.

Capacitação		200
21	Treinamento da equipe	200
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas		300
22	Monit. dos P.A. ref. aos trabalhos de auditoria da APS	200
23	Monit. das recs. dos Órgãos Colegiados, CGU e TCU	100
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental		360
24	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	200
25	Execução do Plano de Ação do IA-CM	160
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo		300
26	Reuniões COAUD, CONFIS, CONSAD, MINFRA, CGU, etc.	300
Gestão interna da SUAUD e GERAÍ		2000
27	Atividades de Gestão e Assessoramento	2000
Demandas extraordinárias recebidas durante a realização do PAINT		400
28	Reserva Técnica	400
TOTAL		8640

7. Materiais de referência

- Normas internacionais para a prática profissional de auditoria interna – IPPF – The IIA.
- Guia prático “Desenvolvendo um plano de auditoria interna baseado em riscos”.
- Relatório anual de 2022 da SPA.
- Cadeia de valor utilizada para análise de processos da SPA por meio dos instrumentos normativos de processo.
- Demonstrações Financeiras de 2022 e as notas explicativas às demonstrações contábeis em 31/12/22.
- Resoluções da CGPAR.
- *Internal Control – Integrated framework – Executive Summary – COSO.*
- *Enterprise Risk Management Integrated framework executive summary - COSO.*
- ISO 31000 – Os princípios e diretrizes da gestão de riscos.
- Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC TA 320.

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
1	Avaliação	DIPRE (Diretoria da Presidência) SUPTI (Superintendência de Tecnologia da Informação)	Controle de aplicativos	Avaliar os controles e procedimentos de lançamentos manuais nos sistemas aplicativos com intuito de garantir que as informações e registros são adequados para suportar informações financeiras e não financeiras.	640	1º sem. 2024	Seleção baseada em riscos

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
2	Avaliação	DIPRE (Diretoria da Presidência) SUGOV (Superintendência de Governança, Riscos e Compliance)	Controles de projetos	Devido ao grande volume e porte dos projetos previstos a partir de 2024, principalmente em relação a ligação seca Santos-Guarujá, o objetivo é avaliar os controles adotados para garantir a adequação na condução desses projetos.	640	2º sem. 2024	Seleção baseada em riscos e Planejamento Estratégico 2023-2027

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
3	Avaliação	DIADM (Diretoria Administrativa e Financeira) SUAFI (Superintendência de Administração e Finanças)	Gestão de Contratos – com foco em medições e reajustes contratuais	Avaliar os controles relacionadas a medições e reajustes de contratos.	640	1º sem. 2024	Trabalhos de Auditoria Interna + Seleção baseada em riscos

9. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
4	Avaliação	DIADM (Diretoria de Administração e Finanças) SUGEP (Superintendência de Gestão de Pessoas)	Prevenção de Acidentes de trabalho	Revisar os controles e procedimentos do processo de Faturamento relacionados aos contratos com cálculo de MMC (Movimentação Mínima Contratual).	320	2º sem. 2024	Seleção baseada em riscos (Riscos Corporativos)

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
5	Avaliação	DINEG (Diretoria de Desenvolvimento de Negócios e Regulação) SUPRC (Superintendência de Relações Comerciais)	Gestão de Contratos de Exploração de Áreas	Revisar os controles e procedimentos do processo de Gestão de Contratos de Exploração de Áreas Relacionado aos arrendamentos, assegurando o cumprimento das obrigações previstas e o desempenho nos contratos de arrendamento e demais instrumentos de cessão, tanto no que se refere às obrigações da APS quanto às dos arrendatários e cessionários.	480	2º sem. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - CGU

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
6	Avaliação	DIOPE (Diretoria de Operações) SUPOP (Superintendência de Operações Portuárias)	Gestão da Infraestrutura aquaviária	Avaliar a efetividade dos controles e procedimentos do processo de gestão e manutenção da infraestrutura aquaviária. * Risco de falta de manutenção da infraestrutura aquaviária, podendo acarretar em inutilização ou acidentes. * Risco de descumprimento das normas e leis de operações portuárias.	480	1º sem. 2024	Seleção baseada em riscos (Riscos Corporativos)

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
7	Avaliação	DIOPE (Diretoria de Operações) SUPOP (Superintendência de Operações Portuárias)	Asseguração Relatório de Sustentabilidade	Avaliar a efetividade dos controles e procedimentos do processo de elaboração do relatório de Sustentabilidade do Porto. * Risco de não cumprimento de normas internas e legislações.	320	1º sem. 2024	COAUD

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
8	Avaliação	DIPRE (Diretoria da Presidência) SUGOV (Superintendência de Governança, Riscos e Compliance)	Compliance	Avaliar a efetividade dos controles e procedimentos do processo de Compliance da companhia, considerando as boas práticas de mercado e normas relacionadas (CGPAR 48).	320	2º sem. 2024	COAUD

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
9	Avaliação	DIPRE (Diretoria da Presidência) SUPTI (Superintendência de Tecnologia da Informação)	Governança de TI	Avaliar a efetividade dos controles e procedimentos do processo de Governança de TI.	320	2º sem. 2024	COAUD

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
10 ao 13	Avaliação	DIPRE (Diretoria da Presidência) SUGOV (Superintendência de Governança, Riscos e Compliance)	Gerir gratificação trimestral (HVM)	Revisão dos controles e procedimentos de gratificação trimestral. • Processo de comunicação de responsabilidades e prazos. • Avaliação do processo e seus controles. • Confiabilidade e integridade das informações. • Alçadas de aprovação. • Avaliação da documentação comprobatória. • Nota Técnica emitida fora de prazo. • Metas. • Pagamento.	240	1º trim. 2024 2º trim. 2024 3º trim. 2024 4º trim. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - SEST

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
14 e 15	Avaliação	DIPRE (Diretoria da Presidência) SUGOV (Superintendência de Governança, Riscos e Compliance)	Gerir programa de participação nos lucros e resultados (PLR)	Revisão dos controles e procedimentos da gestão da Participação nos Lucros e Resultados. • Avaliação do processo e seus controles. • Confiabilidade e integridade das informações. • Alçadas de aprovação. • Avaliação da documentação comprobatória.	120	1º trim. 2024 4º trim. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - SEST

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
16 e 17	Avaliação	DIPRE (Diretoria da Presidência) SUGOV (Superintendência de Governança, Riscos e Compliance)	Gerir Remuneração Variável da Administração (RVA)	Revisão dos controles e procedimentos da gestão da Remuneração Variável Mensal. • Verificar metas incoerentes e/ou inatingíveis que resultem na ineficácia do Programa RVA. • Avaliar previsões, baseadas em séries históricas, que não reflitam a situação atual. • Avaliação do processo de apuração e envio das informações. • Confiabilidade e integridade das informações. • Alçadas de aprovação. • Avaliação da documentação comprobatória.	120	1º trim. 2024 4º trim. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - SEST

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
18 ao 20	-	SUAUD (Superintendência de Auditoria)	Instrução Normativa nº 5, de Agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União	* Elaboração do Parecer da Auditoria Interna ref. exercício de 2022. * Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT/2022). * Elaboração do Plano Anual da Auditoria Interna (PAINT 2024)	440	1º trim. 2024 4º trim. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - CGU

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
21	Capacitação	SUAUD (Superintendência de Auditoria)	Instrução Normativa nº 5, de Agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União	Treinamento	200	1º sem. 2024 2º sem. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - CGU

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
22	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	SUAUD (Superintendência de Auditoria)	Monitoramento dos Planos de ação resultado dos trabalhos de auditoria.	Monitoramento dos Planos de Ação elaborados pelas áreas auditadas. • Avaliar com base em evidências e realização de testes se o plano de ação foi efetivamente implementado visando corrigir a situação identificada e/ou melhorar o processo e os controles internos.	200	1º sem. 2024 2º sem. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - CGU

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
23	Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	SUAUD (Superintendência de Auditoria)	Monitoramento das recomendações dos Órgãos Colegiados, CGU e TCU.	Acompanhar, junto às áreas de negócio a implantação das recomendações realizadas pelos órgãos de controle (Consad, Coaud, Confis, CGU e TCU) Avaliar com base em evidências e realização de testes se o plano de ação foi efetivamente implementado visando corrigir a situação identificada e/ou melhorar o processo e os controles internos.	100	1º sem. 2024 2º sem. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - CGU

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
24 e 25	N/A	SUAUD (Superintendência de Auditoria)	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	• Adequar a auditoria interna da SPA com base no resultado da autoavaliação para atingimento de 60% do nível 2 do IA-CM até dez/2024. • Súmula Conselho Fiscal nº 066/2020 - Elaboração do Manual de AI (PGMQ).	360	1º sem. 2024 2º sem. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - CGU

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
26	N/A	SUAUD (Superintendência de Auditoria)	Reuniões dos órgãos colegiados e de controles externos	Elaborar e apresentar materiais aos órgãos colegiados (COAUD, CONFIS, CONSAD) e de controles externos (CGU, TCU)	300	1º sem. 2024 2º sem. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - CGU

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
27	N/A	SUAUD (Superintendência de Auditoria)	Atividades de gestão e assessoramento	Reuniões de equipe, com a Diretoria, do Sistema de Integridade, ministrar treinamentos do sistema de Integridade, avaliação e apuração de denúncias, gestão interna de documentos e projetos da área de Auditoria.	2.000	1º sem. 2024 2º sem. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - CGU

8. Anexo I – Plano detalhado das atividades de auditoria interna - PAINT 2024

Nº	Tipo de Serviço	Área	Objeto	Objetivos Provisórios	Qte. de horas	Cronograma	Origem Demanda
28	N/A	SUAUD (Superintendência de Auditoria)	Reserva técnica	Horas destinadas a trabalhos que podem ser requisitados no decorrer do ano de 2024.	400	1º sem. 2024 2º sem. 2024	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo - CGU



**PORTO DE
SANTOS**
AUTORIDADE PORTUÁRIA