

Carta Interna

Para: Victor Albano da Silva Esteves – CD

Data: 15/05/2015

De: Luis Artur de Almeida Martins – AUD

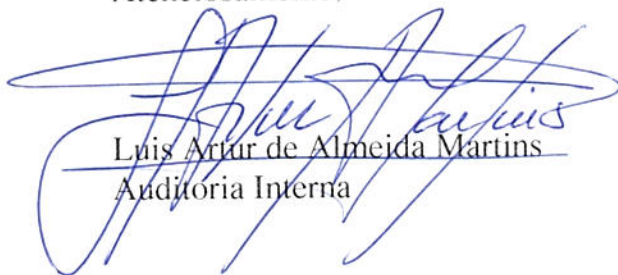
N.Ref.: AUD.I.013.2015

Assunto: Relatório de Auditoria Interna REL_AUD.002.2015, referente auditoria especial realizada na despesas médicas do Plano Executivo dos Assistidos.

1. Estamos encaminhando para apreciação de V.Sa., em anexo, 1 (uma) via do Relatório de Auditoria Interna, REL_AUD.002.2015, de 15/05/2015, referente a auditoria especial realizada nas despesas médicas do Plano Executivo dos Assistidos, solicitada pelo Conselho Deliberativo em sua 315ª Reunião Ordinária realizada em 26/01/2015.

2. Sendo o que nos cabia até o momento, colocamo-nos à disposição de V.Sa., para prestarmos os esclarecimentos que forem necessários.

Atenciosamente,



Luis Artur de Almeida Martins
Auditoria Interna

AUD/LAM
DP/DS

Anexo

Número: Rel_AUD.002.2015
Data: 15.05.2015

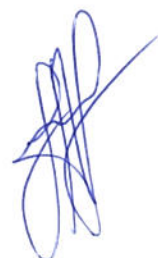
RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

Destinatário: Victor Albano da Silva Esteves
Presidente do Conselho Deliberativo

Módulo: Auditoria Especial

Atividade Auditada: Despesas Médicas do Plano Executivo dos Assistidos

Local: Gerência de Saúde – GSA



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

CONFIDENCIAL

Número: Rel_AUD.002.2015
Data: 15.05.2015

ÍNDICE

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA REALIZADOS	4
3.	RESULTADOS	7
4.	CONCLUSÃO	7



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

CONFIDENCIAL

Número: Rel_AUD.002.2015
Data: 15.05.2015

1. INTRODUÇÃO

Informamos a conclusão da auditoria especial realizada nas Despesas Médicas do Plano Executivo Assistidos, no período de 12 meses compreendido entre 01/12/2013 e 30/11/2014, em atendimento à solicitação do Conselho Deliberativo tratada na 315ª Reunião Ordinária do Colegiado realizada em 26/01/2015.

Esta auditoria especial foi solicitada devido à observação de um desequilíbrio de 17% no Plano Executivo Assistido demonstrado no Relatório Gerencial do PLAMES do mês de outubro de 2014, emitido pela Gerência de Estatística e Atuária – GEA. Este relatório é emitido mensalmente e apresenta as estatísticas e análises referentes à utilização do PLAMES.

O objetivo deste trabalho foi de levantar, com base em amostragem, se as despesas realizadas no período supracitado, sob a óptica da ocorrência dos registros, foram efetuadas fora do período de competência ou classificadas indevidamente no Plano Executivo Assistidos.

Nossos exames tiveram como base os relatórios gerenciais do PLAMES e os arquivos de sinistros ocorridos no período sob exame, os quais totalizaram 63.231 registros.

Os procedimentos de auditoria aplicados estão descritos no item 2.

Os exames foram realizados por Nathália Martinho Tozzato, no período de 04/05/2015 a 07/05/2015, em estrita observância às normas de auditoria.

O resultado desta Auditoria Especial está detalhado no item 3 deste relatório.

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

CONFIDENCIAL

Número: Rel_AUD.002.2015
Data: 15.05.2015

2. PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA REALIZADOS

O Relatório Gerencial do PLAMES emitido pela Gerência de Estatística e Atuária – GEA, no mês de novembro de 2014 apresentava a seguinte posição:



DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS POR PLANO E CATEGORIA- NOVEMBRO/2014

OBS: Nos valores de receita, não estamos considerando a participação do FESP

Base de dados: NOVEMBRO/2014

Plano	Receita (A)	Despesa (B)	(A) - (B)
Básico Assistido	711.027	1.707.537	(996.510)
Básico Agregado	633.172	437.553	195.619
Especial Assistido	2.173.665	1.657.010	516.655
Especial Agregado	1.625.493	1.157.050	468.443
Executivo Ativo	497.547	152.437	345.110
Executivo Assistido	1.392.309	2.132.926	(740.617)
Executivo Agregado	635.398	371.987	263.411
Executivo Plus Ativo	1.178.091	396.780	781.311
Executivo Plus Assistido	1.514.116	1.061.015	453.101
Executivo Plus Agregado	1.118.487	591.023	527.464
Total	11.479.305	9.665.319	1.813.986

Fonte: Sistema Benner

Base de dados: ÚLTIMOS 12 MESES (DEZEMBRO/2013 A NOVEMBRO/2014)

Plano	Receita (A)	Despesa (B)	(A) - (B)	Desequilíbrio
Básico Assistido	7.838.741	24.890.566	(17.051.825)	-217,53%
Básico Agregado	6.763.212	7.301.370	(538.158)	-7,96%
Especial Assistido	25.134.395	26.994.454	(1.860.059)	-7,40%
Especial Agregado	18.119.622	15.170.023	2.949.599	16,28%
Executivo Ativo	5.614.990	2.036.221	3.578.768	63,74%
Executivo Assistido	16.360.962	19.791.309	(3.430.347)	-20,97%
Executivo Agregado	7.469.451	5.573.255	1.896.196	25,39%
Executivo Plus Ativo	13.522.041	3.896.844	9.625.197	71,18%
Executivo Plus Assistido	18.147.595	16.043.054	2.104.541	11,60%
Executivo Plus Agregado	13.268.033	9.391.600	3.876.434	29,22%
Total	132.239.042	131.088.695	1.150.347	0,87%

Fonte: Sistema Benner

Os Planos mais desequilibrados são os Planos Básico e Especial, cujos desequilíbrios são suportados pelo patrocínio cruzado entre os planos e o FESP.

Ressaltamos a importância da representatividade das despesas dos beneficiários Assistidos (Básico e Especial) nos últimos 12 meses. 40% da despesa anual do PLAMES foi destinada aos beneficiários Assistidos dos referidos planos.

O Plano Executivo de Assistidos também apresenta desequilíbrio.

Os Planos Executivo e Executivo Plus apresentam desequilíbrio positivo (especialmente o plano de ativos) contribuindo para minimizar as diferenças negativas.

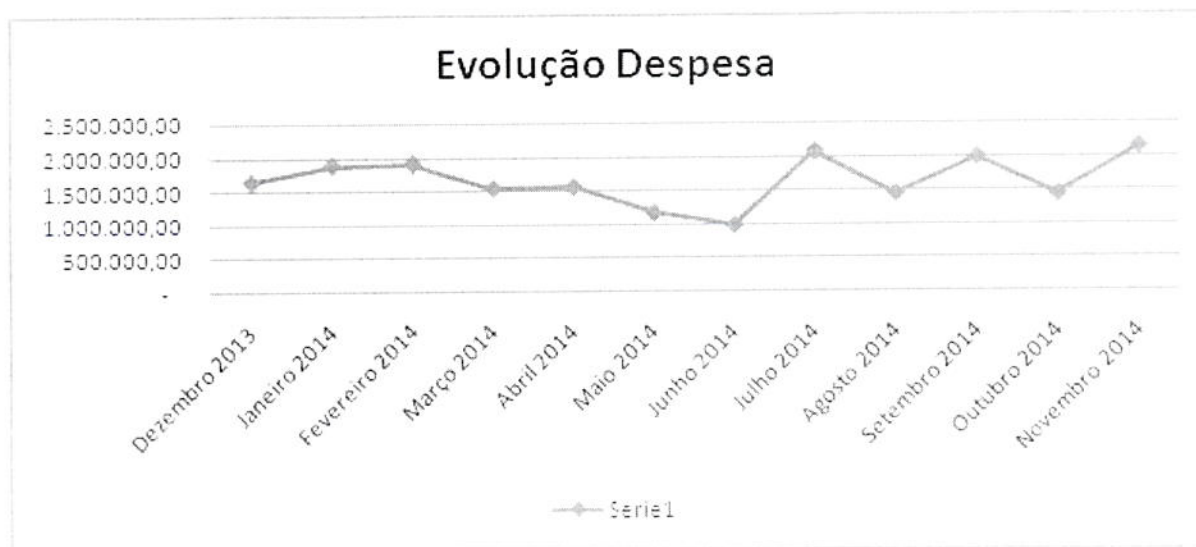
RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

CONFIDENCIAL

Número: Rel_AUD.002.2015
Data: 15.05.2015

Com base nos Relatórios Gerenciais mensais do PLAMES emitidos pela Gerência de Estatística e Atuária – GEA, no período de 01/12/2013 a 30/11/2014, observamos a evolução das despesas líquidas (excluída a co-participação) ocorrida no Plano Executivo de Assistidos, conforme demonstrado abaixo:

Despesa Líquida PLAMES Executivo Assistido	
Dezembro 2013	1.645.753,24
Janeiro 2014	1.889.037,50
Fevereiro 2014	1.913.325,15
Março 2014	1.544.298,32
Abril 2014	1.563.019,61
Maio 2014	1.177.439,14
Junho 2014	987.561,37
Julho 2014	2.071.788,72
Agosto 2014	1.448.116,61
Setembro 2014	1.984.546,10
Outubro 2014	1.433.496,88
Novembro 2014	2.132.926,25
	19.791.308,89



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

CONFIDENCIAL

Número: Rel_AUD.002.2015
Data: 15.05.2015

Considerando os dados analisados, selecionamos para teste os meses de Julho, Setembro e Novembro de 2014 por apresentarem as maiores variações no período examinado, totalizando 15.494 registros.

Com base nos registros mencionados acima, selecionamos as despesas líquidas registradas com valor superior a R\$ 10.000,00, correspondente a 128 registros, resultando na amostra demonstrada no **ANEXO I**.

Essa amostra representa em média 50% das despesas líquidas dos meses selecionados, conforme abaixo:

Mês	Testado	Não Testado	Total Despesa	% Testado
Julho	1.011.414,61	1.060.374,11	2.071.788,72	49%
Setembro	1.004.392,47	980.153,63	1.984.546,10	51%
Novembro	1.051.022,05	1.081.904,20	2.132.926,25	49%

Teste documental:

- Obtivemos da GSA (REAL GRANDEZA) e da GAP.A (FURNAS) todas as Relações de Serviços Prestados em Internação – RSPI que foram liberadas para pagamento, conforme nossa amostra;
- Nossos exames não contemplaram a análise da existência física de laudos médicos contendo a indicação para a realização de procedimentos como: exames médicos, sessões de fisioterapia, fonoaudiologia, psicoterapia, quimioterapia, hemodiálise, Home Care e etc.
- Não fez parte de nosso escopo analisar a pertinência dos procedimentos hospitalares cobrados pelos prestadores, uma vez que não possuímos competência técnica para tal análise e os mesmos já terem sido analisados pela Auditoria Médica;
- Analisamos os documentos fiscais que suportam os valores contabilizados atentando para sua veracidade, fidedignidade e competência;
- Verificamos se as despesas foram classificadas corretamente de acordo com o código de cada procedimento.

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

CONFIDENCIAL

Número: Rel_AUD.002.2015

Data: 15.05.2015

3. RESULTADOS

Verificamos as contas hospitalares selecionadas e constatamos a veracidade da documentação, bem como a correta classificação das despesas de acordo com o código de cada procedimento.

Cerca de 85% de nossa amostra, correspondente ao montante de R\$ 2.606.576,33, é composta por despesas realizadas pelos beneficiários do Plano Executivo Assistido da Patrocinadora Eletrobrás Furnas e 15%, R\$460.252,80, referente à REAL GRANDEZA. No caso da Patrocinadora Eletrobras Furnas, os prestadores credenciados remetem sua documentação de cobrança diretamente à esta Patrocinadora que é a responsável pelo pagamento à rede credenciada.

Após o processamento das despesas, a Patrocinadora envia uma fatura (nota de reembolso/aviso de débito) à Operadora REAL GRANDEZA que, somente neste momento, toma conhecimento das despesas. Consequentemente, a despesa é reconhecida apenas na data do pagamento o que, na maioria dos casos, ocorre em meses subsequentes à data do aviso. Como exemplo citamos:

CÓD PROD	MATR MATR	MATR SEC	DT_AVISO	DT_PAGA	EVENO	COD CID	COD PROCED	DESPESA	CO PART	LIQUIDO	COD PREST	TIPO	RSAP/SR
3	24001	0	19/01/2014	22/07/2014		150	28010	72.159,96	-	72.159,96	227121	11	AC67399
3	24001	0	29/01/2014	22/07/2014		150	28010	63.418,42	-	63.418,42	227121	11	AC67399
3	24001	0	29/01/2014	22/07/2014		150	28010	61.249,42	-	61.249,42	227121	11	AC67399
3	131003	5	13/03/2014	17/07/2014		1	28010	76.118,48	-	76.118,48	35574	11	AD19923
3	130022	0	24/03/2014	26/09/2014		1251	28010	85.714,14	-	85.714,14	227121	11	AD21924

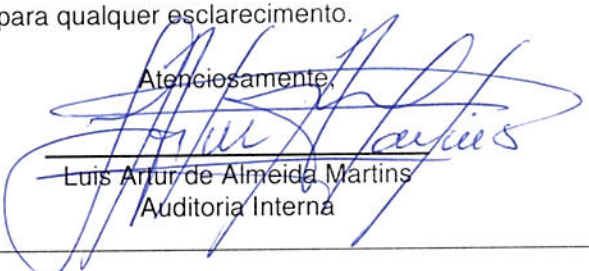
4. CONCLUSÃO

Com base na análise documental da amostra selecionada, registrada no Plano Executivo Assistidos no período de 01/12/2013 a 30/11/2014, podemos concluir que tais despesas ocorreram e estão suportadas por documentação hábil. Porém, em virtude do Modelo de Gestão compartilhada com a Patrocinadora Eletrobrás Furnas, as despesas realizadas pelos beneficiários do Plano Executivo Assistidos desta Patrocinadora não são reconhecidas pela Operadora REAL GRANDEZA na data do aviso, conforme previsto na Resolução Normativa nº 290, de 27 de fevereiro de 2012, da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, sendo reconhecidas como despesas apenas na data do pagamento (Regime de Caixa).

Não podemos afirmar que tão somente esta prática ocasionou o desequilíbrio de 20% observado no Plano Executivo Assistido demonstrado no Relatório Gerencial do PLAMES do mês de novembro de 2014, emitido pela Gerência de Estatística e Atuária – GEA. No entanto, o reconhecimento das despesas, pela operadora REAL GRANDEZA, na data do pagamento contribuiu para as variações observadas nas despesas realizadas pelos beneficiários do Plano Executivo Assistido no período analisado, uma vez que foram contabilizadas fora do período de competência.

Colocamo-nos à disposição para qualquer esclarecimento.

Atenciosamente,


Luis Artur de Almeida Martins
Auditoria Interna

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

CONFIDENCIAL

 Número: Rel_AUD.002.2015
 Data: 15.05.2015

AMOSTRA SELECIONADA PARA TESTES

- Julho 2014

CÓD PROD	MATR	MATR SEC	PATROC	DT LIBERA	DT OCOR	DT AVISO	DT PAGA	EVENO	COD CID	TABELA	COD PROCED	DESPESA	CO_PART	LIQUIDO
3	331	0	FURNAS	17/06/2014	17/06/2014	17/06/2014	22/07/2014	1	R410	TGE	28010	15.732,44	-	15.732,44
3	331	0	FURNAS	17/06/2014	17/06/2014	17/06/2014	22/07/2014	1	R410	TGE	28010	21.464,10	-	21.464,10
3	331	0	FURNAS	27/06/2014	27/06/2014	27/06/2014	22/07/2014	1	R410	TGE	28010	34.943,27	-	34.943,27
3	331	0	FURNAS	27/06/2014	27/06/2014	27/06/2014	22/07/2014	1	R410	TGE	28010	37.955,41	-	37.955,41
3	331	0	FURNAS	27/06/2014	27/06/2014	27/06/2014	22/07/2014	1	R410	TGE	85711446	11.802,21	-	11.802,21
3	24001	0	FURNAS	19/01/2014	19/01/2014	19/01/2014	22/07/2014	1	I50	TGE	80043003	24.113,82	-	24.113,82
3	24001	0	FURNAS	19/01/2014	19/01/2014	19/01/2014	22/07/2014	1	I50	TGE	28010	28.569,34	-	28.569,34
3	24001	0	FURNAS	19/01/2014	19/01/2014	19/01/2014	22/07/2014	1	I50	TGE	28010	72.159,96	-	72.159,96
3	24001	0	FURNAS	19/01/2014	19/01/2014	19/01/2014	22/07/2014	1	I50	TGE	85711446	30.408,32	-	30.408,32
3	24001	0	FURNAS	29/01/2014	29/01/2014	29/01/2014	22/07/2014	1	I50	TGE	80043003	25.532,00	-	25.532,00
3	24001	0	FURNAS	29/01/2014	29/01/2014	29/01/2014	22/07/2014	1	I50	TGE	28010	63.418,42	-	63.418,42
3	24001	0	FURNAS	29/01/2014	29/01/2014	29/01/2014	22/07/2014	1	I50	TGE	28010	61.249,42	-	61.249,42
3	24001	0	FURNAS	29/01/2014	29/01/2014	29/01/2014	22/07/2014	1	I50	TGE	85711446	41.051,20	-	41.051,20
3	26867	1	FURNAS	24/04/2014	24/04/2014	24/04/2014	02/07/2014	1	K80	TGE	28010	18.439,07	-	18.439,07
3	30851	1	FURNAS	01/05/2014	01/05/2014	01/05/2014	03/07/2014	1	N390	TGE	28010	10.133,66	-	10.133,66
3	49168	0	FURNAS	04/06/2014	04/06/2014	04/06/2014	15/07/2014	0		TGE	62010026	13.104,00	-	13.104,00
3	52132	1	FURNAS	05/05/2014	05/05/2014	05/05/2014	23/07/2014	1	M75	TGE	28010	17.325,77	-	17.325,77
3	56465	1	FURNAS	28/04/2014	28/04/2014	28/04/2014	23/07/2014	1	N133	TGE	28010	12.189,14	-	12.189,14
3	83829	4	FURNAS	25/04/2014	25/04/2014	25/04/2014	22/07/2014	1	C50	TGE	28010	16.928,36	-	16.928,36
3	83829	4	FURNAS	16/05/2014	16/05/2014	16/05/2014	22/07/2014	1	C50	TGE	28010	14.532,83	-	14.532,83
3	83829	4	FURNAS	30/05/2014	30/05/2014	30/05/2014	22/07/2014	1	C50	TGE	20104294	14.527,64	-	14.527,64
3	83829	4	FURNAS	27/06/2014	27/06/2014	27/06/2014	31/07/2014	1	C50	TGE	28010	14.532,10	-	14.532,10
3	103881	1	FURNAS	10/06/2014	10/06/2014	10/06/2014	22/07/2014	1	K564	TGE	28010	19.945,45	-	19.945,45
3	103881	1	FURNAS	10/06/2014	10/06/2014	10/06/2014	22/07/2014	1	K564	TGE	28010	25.447,53	-	25.447,53
3	103881	1	FURNAS	10/06/2014	10/06/2014	10/06/2014	22/07/2014	1	K564	TGE	80010687	10.605,24	-	10.605,24
3	103881	1	FURNAS	20/06/2014	20/06/2014	20/06/2014	22/07/2014	1	K564	TGE	28010	12.621,51	-	12.621,51
3	103881	1	FURNAS	20/06/2014	20/06/2014	20/06/2014	22/07/2014	1	K564	TGE	28010	27.362,71	-	27.362,71
3	103881	1	FURNAS	20/06/2014	20/06/2014	20/06/2014	22/07/2014	1	K564	TGE	80010687	14.140,32	-	14.140,32
3	108773	0	FURNAS	01/05/2014	01/05/2014	01/05/2014	23/07/2014	1		TGE	85721484	11.790,13	-	11.790,13
3	108773	0	FURNAS	02/05/2014	02/05/2014	02/05/2014	17/07/2014	1	N18	TGE	30909015	13.650,00	-	13.650,00
3	108773	0	FURNAS	02/06/2014	02/06/2014	02/06/2014	28/07/2014	1	N18	TGE	30909015	13.650,00	-	13.650,00
3	109341	0	FURNAS	11/04/2014	11/04/2014	11/04/2014	07/07/2014	0		TGE	80010067	10.669,88	-	10.669,88
3	109341	0	FURNAS	11/04/2014	11/04/2014	11/04/2014	07/07/2014	0		TGE	80010784	15.976,73	-	15.976,73
3	109341	0	FURNAS	11/04/2014	11/04/2014	11/04/2014	07/07/2014	1		TGE	28010	42.379,94	-	42.379,94
3	109341	0	FURNAS	11/04/2014	11/04/2014	11/04/2014	07/07/2014	1		TGE	28010	74.181,90	-	74.181,90
3	114406	3	FURNAS	28/04/2014	28/04/2014	28/04/2014	22/07/2014	1		TGE	28010	10.125,28	-	10.125,28
3	114406	3	FURNAS	12/05/2014	12/05/2014	12/05/2014	22/07/2014	1		TGE	28010	10.119,42	-	10.119,42
3	114406	3	FURNAS	26/05/2014	26/05/2014	26/05/2014	22/07/2014	1		TGE	28010	11.250,59	-	11.250,59
3	114406	3	FURNAS	09/06/2014	09/06/2014	09/06/2014	22/07/2014	1		TGE	28010	11.267,02	-	11.267,02
3	131003	3	FURNAS	13/03/2014	13/03/2014	13/03/2014	17/07/2014	1		TGE	28010	76.118,48	-	76.118,48
														1.011.414,61



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA**CONFIDENCIAL**
 Número: Rel_AUD.002.2015
 Data: 15.05.2015

• Setembro 2014

CÓD PROD	MATR	SEC	PATROC	DT_LIBERA	DT_OCOR	DT_AVISO	DT_PAGA	EVENO	COD CID	TABELA	COD PROCED	DESPESA	CO_PART	LIQUIDO
3	331	0	FURNAS	07/06/2014	07/06/2014	07/06/2014	30/09/2014	1	5410	TGE	28010	23.203.11	-	23.203.11
3	331	0	FURNAS	07/06/2014	07/06/2014	07/06/2014	30/09/2014	1	5410	TGE	28010	20.621.56	-	20.621.56
3	331	0	FURNAS	07/06/2014	07/06/2014	07/06/2014	30/09/2014	1	5410	TGE	85711403	20.527.90	-	20.527.90
3	2923	0	FURNAS	02/06/2014	02/06/2014	02/06/2014	30/09/2014	1	120	TGE	85711403	14.369.53	-	14.369.53
3	25879	0	FURNAS	14/08/2014	14/08/2014	14/08/2014	22/09/2014	1	251	TGE	28010	18.916.62	-	18.916.62
3	25879	0	FURNAS	14/08/2014	14/08/2014	14/08/2014	22/09/2014	1	251	TGE	28010	30.766.13	-	30.766.13
3	25879	0	FURNAS	14/08/2014	14/08/2014	14/08/2014	22/09/2014	1	251	TGE	80010687	12.910.66	-	12.910.66
3	25879	0	FURNAS	24/08/2014	24/08/2014	24/08/2014	22/09/2014	1	251	TGE	28010	12.424.26	-	12.424.26
3	30851	1	FURNAS	01/07/2014	01/07/2014	01/07/2014	04/09/2014	1		TGE	28010	11.869.24	-	11.869.24
3	33573	1	FURNAS	18/02/2014	18/02/2014	18/02/2014	30/09/2014	1	150	TGE	28010	10.259.00	-	10.259.00
3	33573	1	FURNAS	18/02/2014	18/02/2014	18/02/2014	30/09/2014	1	150	TGE	28010	12.355.46	-	12.355.46
3	33573	1	FURNAS	18/02/2014	18/02/2014	18/02/2014	30/09/2014	1	150	TGE	85711403	12.316.74	-	12.316.74
3	70454	0	FURNAS	08/08/2014	08/08/2014	08/08/2014	10/09/2014	1	1200	TGE	28010	14.800.00	-	14.800.00
3	72520	0	FURNAS	20/06/2014	20/06/2014	20/06/2014	01/09/2014	1		TGE	28010	17.320.17	-	17.320.17
3	93030	3	FURNAS	20/01/2014	20/01/2014	20/01/2014	10/09/2014	1	0649	TGE	28010	18.027.22	-	18.027.22
3	93030	3	FURNAS	20/01/2014	20/01/2014	20/01/2014	10/09/2014	1	0649	TGE	28010	11.313.65	-	11.313.65
3	94957	0	FURNAS	21/07/2014	21/07/2014	21/07/2014	08/09/2014	1		TGE	28010	13.009.72	-	13.009.72
3	105881	1	FURNAS	31/05/2014	31/05/2014	31/05/2014	30/09/2014	1	1564	TGE	28010	22.480.89	-	22.480.89
3	105881	1	FURNAS	31/05/2014	31/05/2014	31/05/2014	30/09/2014	1	1564	TGE	28010	25.764.08	-	25.764.08
3	105881	1	FURNAS	31/05/2014	31/05/2014	31/05/2014	30/09/2014	1	1564	TGE	85711403	20.527.90	-	20.527.90
3	107850	1	FURNAS	25/05/2014	25/05/2014	25/05/2014	04/09/2014	1	1399	TGE	80010784	11.104.92	-	11.104.92
3	107850	1	FURNAS	14/06/2014	14/06/2014	14/06/2014	04/09/2014	1	1399	TGE	28010	11.263.89	-	11.263.89
3	107850	1	FURNAS	04/07/2014	04/07/2014	04/07/2014	04/09/2014	1	1399	TGE	28010	10.815.46	-	10.815.46
3	107850	1	FURNAS	04/07/2014	04/07/2014	04/07/2014	04/09/2014	1	1399	TGE	80010784	11.104.92	-	11.104.92
3	107850	1	FURNAS	14/07/2014	14/07/2014	14/07/2014	04/09/2014	1	1399	TGE	28010	22.428.20	-	22.428.20
3	107850	1	FURNAS	14/07/2014	14/07/2014	14/07/2014	04/09/2014	1	1399	TGE	28010	11.581.27	-	11.581.27
3	108773	0	FURNAS	02/07/2014	02/07/2014	02/07/2014	17/09/2014	1	118	TGE	30909013	13.650.00	-	13.650.00
3	114406	3	FURNAS	28/07/2014	28/07/2014	28/07/2014	22/09/2014	1		TGE	20104294	11.938.97	-	11.938.97
3	130022	0	FURNAS	24/03/2014	24/03/2014	24/03/2014	26/09/2014	1	251	TGE	28010	85.714.14	-	85.714.14
3	131836	0	FURNAS	11/08/2014	11/08/2014	11/08/2014	25/09/2014	1	1573	TGE	28010	10.754.06	-	10.754.06
3	178234	0	FRG	14/07/2014	14/07/2014	14/07/2014	19/09/2014	1	572	TGE	80069991	33.733.00	-	33.733.00
3	178234	0	FRG	24/07/2014	24/07/2014	24/07/2014	26/09/2014	0	572	TGE	80066666	68.382.81	-	68.382.81
3	178234	0	FRG	24/07/2014	24/07/2014	24/07/2014	26/09/2014	0	572	TGE	80067778	79.239.00	-	79.239.00
3	178234	0	FRG	24/07/2014	24/07/2014	24/07/2014	26/09/2014	1	572	TGE	80043003	58.468.28	-	58.468.28
3	178234	0	FRG	24/07/2014	24/07/2014	24/07/2014	26/09/2014	1	572	TGE	85711454	39.984.80	-	39.984.80
3	178234	0	FRG	03/08/2014	03/08/2014	03/08/2014	23/09/2014	1	572	TGE	80043003	18.127.72	-	18.127.72
3	178234	0	FRG	03/08/2014	03/08/2014	03/08/2014	23/09/2014	1	572	TGE	80069991	10.912.08	-	10.912.08
3	178234	0	FRG	03/08/2014	03/08/2014	03/08/2014	23/09/2014	1	572	TGE	85711454	41.051.20	-	41.051.20
3	178234	0	FRG	08/08/2014	08/08/2014	08/08/2014	23/09/2014	0	572	TGE	80066666	43.723.00	-	43.723.00
3	178234	0	FRG	09/08/2014	09/08/2014	09/08/2014	23/09/2014	0	572	TGE	80067778	66.630.91	-	66.630.91
														1.004.392.47

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

CONFIDENCIAL

 Número: Rel_AUD.002.2015
 Data: 15.05.2015

• Novembro 2014

COD PROD	MATR	MATR SEC	PATROC	DT LIBERA	DT OCOR	DT AVISO	DT PAGA	EVENO	COD CID	TABELA	COD PROCED	DESPESA	CO_PART	LIQUIDO
3	331	0	FURNAS	28/05/2014	28/05/2014	28/05/2014	05/11/2014	0	R410	TGE	80066666	10.626,75	-	10.626,75
3	331	0	FURNAS	28/05/2014	28/05/2014	28/05/2014	05/11/2014	0	R410	TGE	80067778	13.926,70	-	13.926,70
3	331	0	FURNAS	28/05/2014	28/05/2014	28/05/2014	05/11/2014	1	R410	TGE	85711403	12.316,74	-	12.316,74
3	17925	0	FURNAS	13/10/2014	13/10/2014	13/10/2014	26/11/2014	0	J81	TGE	80067778	46.253,31	-	46.253,31
3	17925	0	FURNAS	13/10/2014	13/10/2014	13/10/2014	26/11/2014	1	J81	TGE	40090019	12.547,17	-	12.547,17
3	17925	0	FURNAS	13/10/2014	13/10/2014	13/10/2014	26/11/2014	1	J81	TGE	85711403	14.994,28	-	14.994,28
3	23690	1	FURNAS	01/10/2014	01/10/2014	01/10/2014	18/11/2014	0	A419	TGE	80066666	24.991,18	-	24.991,18
3	23690	1	FURNAS	01/10/2014	01/10/2014	01/10/2014	18/11/2014	0	A419	TGE	80067778	22.553,08	-	22.553,08
3	23690	1	FURNAS	01/10/2014	01/10/2014	01/10/2014	18/11/2014	1	A419	TGE	85711403	10.559,40	-	10.559,40
3	23690	1	FURNAS	11/10/2014	11/10/2014	11/10/2014	07/11/2014	0	A419	TGE	80066666	11.898,02	-	11.898,02
3	23690	1	FURNAS	11/10/2014	11/10/2014	11/10/2014	07/11/2014	0	A419	TGE	80067778	12.739,33	-	12.739,33
3	23690	1	FURNAS	11/10/2014	11/10/2014	11/10/2014	07/11/2014	1	A419	TGE	80010687	15.153,50	-	15.153,50
3	23690	1	FURNAS	21/10/2014	21/10/2014	21/10/2014	25/11/2014	0	A419	TGE	80066666	10.287,98	-	10.287,98
3	23690	1	FURNAS	21/10/2014	21/10/2014	21/10/2014	25/11/2014	0	A419	TGE	80067778	13.989,01	-	13.989,01
3	23690	1	FURNAS	21/10/2014	21/10/2014	21/10/2014	25/11/2014	1	A419	TGE	80010687	15.153,50	-	15.153,50
3	27218	1	FURNAS	06/09/2014	06/09/2014	06/09/2014	14/11/2014	0	K566	TGE	80067778	14.954,74	-	14.954,74
3	27218	1	FURNAS	16/09/2014	16/09/2014	16/09/2014	19/11/2014	0	K566	TGE	80066666	15.313,74	-	15.313,74
3	27218	1	FURNAS	16/09/2014	16/09/2014	16/09/2014	19/11/2014	0	K566	TGE	80067778	19.074,00	-	19.074,00
3	27218	1	FURNAS	22/10/2014	22/10/2014	22/10/2014	25/11/2014	0	K566	TGE	70221812	13.700,68	-	13.700,68
3	28067	0	FURNAS	12/08/2014	12/08/2014	12/08/2014	27/11/2014	1	I64	TGE	80010784	22.405,80	-	22.405,80
3	28067	0	FURNAS	21/08/2014	21/08/2014	21/08/2014	27/11/2014	0	I64	TGE	70849544	28.967,81	-	28.967,81
3	28067	0	FURNAS	21/08/2014	21/08/2014	21/08/2014	27/11/2014	0	I64	TGE	80067778	66.141,07	-	66.141,07
3	28067	0	FURNAS	22/08/2014	22/08/2014	22/08/2014	27/11/2014	0	I64	TGE	80066666	11.985,80	-	11.985,80
3	28067	0	FURNAS	22/08/2014	22/08/2014	22/08/2014	27/11/2014	0	I64	TGE	80067778	23.582,64	-	23.582,64
3	28067	0	FURNAS	22/08/2014	22/08/2014	22/08/2014	27/11/2014	1	I64	TGE	80010784	11.202,90	-	11.202,90
3	28067	0	FURNAS	31/08/2014	31/08/2014	31/08/2014	17/11/2014	1	I64	TGE	80010610	14.563,80	-	14.563,80
3	28067	0	FURNAS	10/09/2014	10/09/2014	10/09/2014	17/11/2014	0	I64	TGE	80066666	10.344,96	-	10.344,96
3	33542	0	FURNAS	05/10/2014	05/10/2014	05/10/2014	24/11/2014	0	I189	TGE	80067778	11.220,12	-	11.220,12
3	72520	0	FURNAS	21/09/2014	21/09/2014	21/09/2014	13/11/2014	0	I200	TGE	70729026	11.840,00	-	11.840,00
3	72520	0	FURNAS	21/09/2014	21/09/2014	21/09/2014	13/11/2014	0	I200	TGE	70729123	11.840,00	-	11.840,00
3	91103	0	FURNAS	04/09/2014	04/09/2014	04/09/2014	03/11/2014	0	M171	TGE	80067778	29.746,07	-	29.746,07
3	93411	0	FURNAS	06/12/2013	06/12/2013	06/12/2013	11/11/2014	0	C20	TGE	80067778	14.167,05	-	14.167,05
3	106459	1	FURNAS	11/08/2014	11/08/2014	11/08/2014	11/11/2014	0	K938	TGE	80066666	15.196,41	-	15.196,41
3	106459	1	FURNAS	11/08/2014	11/08/2014	11/08/2014	11/11/2014	0	K938	TGE	80067778	12.763,22	-	12.763,22
3	106459	1	FURNAS	11/08/2014	11/08/2014	11/08/2014	11/11/2014	1	K938	TGE	85711403	10.263,95	-	10.263,95
3	108773	0	FURNAS	01/09/2014	01/09/2014	01/09/2014	11/11/2014	1		TGE	30909015	13.650,00	-	13.650,00
3	114406	3	FURNAS	08/09/2014	08/09/2014	08/09/2014	03/11/2014	0	C189	TGE	80066666	11.938,95	-	11.938,95
3	114406	3	FURNAS	22/09/2014	22/09/2014	22/09/2014	03/11/2014	0	C189	TGE	80066666	11.938,95	-	11.938,95
3	123526	0	FURNAS	21/09/2014	21/09/2014	21/09/2014	26/11/2014	0	I771	TGE	80067778	196.933,20	-	196.933,20
3	123526	0	FURNAS	01/10/2014	01/10/2014	01/10/2014	26/11/2014	0	I771	TGE	80067778	20.340,92	-	20.340,92
3	123526	0	FURNAS	01/10/2014	01/10/2014	01/10/2014	26/11/2014	1	I771	TGE	80010687	18.443,80	-	18.443,80
3	123526	0	FURNAS	11/10/2014	11/10/2014	11/10/2014	26/11/2014	0	I771	TGE	80067778	18.915,13	-	18.915,13
3	123526	0	FURNAS	21/10/2014	21/10/2014	21/10/2014	26/11/2014	0	I771	TGE	80066666	16.998,42	-	16.998,42
3	123526	0	FURNAS	21/10/2014	21/10/2014	21/10/2014	26/11/2014	0	I771	TGE	80067778	45.183,84	-	45.183,84
3	123526	0	FURNAS	21/10/2014	21/10/2014	21/10/2014	26/11/2014	1	I771	TGE	80042317	32.425,64	-	32.425,64
3	123526	0	FURNAS	21/10/2014	21/10/2014	21/10/2014	26/11/2014	1	I771	TGE	85711403	21.420,40	-	21.420,40
3	131641	3	FURNAS	03/10/2014	03/10/2014	03/10/2014	26/11/2014	0	T08	TGE	80067778	12.657,43	-	12.657,43
3	131641	3	FURNAS	03/10/2014	03/10/2014	03/10/2014	26/11/2014	1	T08	TGE	80010687	12.910,66	-	12.910,66
														1.051.022,05