

**I. РЕЗЮМЕ**

На основание заповед за възлагане № РД- 09-305 от 09.05.2012 г. на управителя на НЗОК в РЗОК гр. Бургас се извърши вътрешен извънпланов финансов одит от одиторски екип на звено „Вътрешен одит“.

Проверката обхваща периода от 01. 01. 2011 г. до 31 .12. 2011 г.

Одитът беше извършен в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вътрешните одитори и Стандартите за вътрешен одит.

В резултат на извършените проверки беше установено следното:

1. При направения анализ на здравноосигурителните плащания по целия параграф 39-00 "Здравноосигурителни плащания" в РЗОК Бургас са изплатените следните суми:

- за 2010г. в размер 71 851 418 лв.;
- за 2011г. в размер на 91 096 620 лв.;

От което е видно, че изплатените суми през 2011г. спрямо предходната са увеличени с 19 245 202 лв. или ръста е 26.78 %, като най-голямо е увеличението на плащанията за лекарствени средства за домашно лечение – 52,32 % и плащанията за болнична помощ – 33,95%. Структурата на разходите през 2011 г. се запазва каквато е била и през 2010 г.

2. Изпълнени са изискванията за форма, съдържание и представяне на ГФО на РЗОК Бургас към 31.12.2011г.

3. Изпълнени са изискванията за елементи и съдържание на ОКИБ на РЗОК Бургас към 31.12.2011г.

4. Изпълнени са изискванията на т. 15 и т. 16 „Салдата по трансферните сметки" от „Указания № РД-16-6/16.01.2012г. за изготвяне и представяне на годишните счетоводни отчети на РЗОК КЪМ 31.12.2012г.

5. Спазени са изискванията на „Указания № РД-16-6/16.01.2012г. за изготвяне и представяне на годишните счетоводни отчети на РЗОК към 31.12.2011г., РАЗДЕЛ II относно провизиране на разходи персонал, вземане и задължения и просрочие на вземани и задължения.

6. Спазени са изискванията на т. 8 и т. 9 от раздел III на „Указания № РД-16-6/16.01.2011г., относно наличието на стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

7. Налице е съответствие между отразените приходи, разходи, трансфери, операции с финансови активи и пасиви по параграфи и осчетоводени стойности в ГФО на РЗОК Бургас към 31.12.2011г.

8. Спазени изискванията за: документална обосновааност на стопанските операции и факти; за съставяне на документи, съгласно чл. 6 и чл. 7 от Закона за счетоводството, за контрировка на счетоводните документи и системата на двойния подпис като задължителна процедура за поемане на задължение и извършване на разход.

Дадени са две препоръки:

- Да бъдат разписани вътрешни правила, които да определят процедури за мониторинг на изпълнението на бюджетната сметка на РЗОК Бургас, в сроковете за корекции и докладване на изпълнението процеса на планиране, утвърждаване и коригиране на бюджетните сметки.

- Да бъдат изготвяни ежемесечно рекапитулации на регистъра на финансовия контролор по параграфи на ЕБК и структурни звена, както и анализи на установените разлики. Да се въвеждат данни във всички колони на регистъра на финансовия контролор за проследяване на движението на контролните листа.

Емил Велчовски  
Ръководител на звено „Вътрешен одит“