

## РЕЗЮМЕ

На основание заповед за възлагане № РД -25-181/11.06.2012 г. на управителя на НЗОК в РЗОК – гр. Габрово се извърши вътрешен планов одит от вътрешен одитор от звено „Вътрешен одит“ при НЗОК.

Одитиран бе 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. Бяха извършени следните проверки:

- Установяване съответствие на формата и съдържанието на годишния финансов отчет на РЗОК – Габрово за 2011 г. с Указания № РД-16-6 от 16.01.2011 г. на ЦУ на НЗОК;

- Анализ на одобрените от НЗОК и действително разходваните средства за здравноосигурителни плащания, касовото изпълнение на бюджет 2011 г. по §39-00 „Здравноосигурителни плащания“;

- Проверка на вземания и задължения към 31.12.2011 г., отразени в баланса и отчета за дейността на РЗОК – Габрово за 2011 г. по същия параграф;

- Проверка на начислени и реално събрани средства като глоби и лихви от изпълнители на медицинска помощ след извършени проверки и установени нарушения за одитирания период;

- Извършена бе проверка за равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение към 31.12.2011 г., както и на извършената годишна инвентаризация на дълготрайните и краткотрайни материални активи;

- Извършена бе проверка на годишното приключване на счетоводните сметки на РЗОК – Габрово, съгласно Указания № РД-16-17/20.03.2012г. за годишно приключване на раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи и трансфери“ за 2011 г.

В резултат на извършения финансов одит, беше установено следното:

1. От извършената проверка за наличие и съответствие на елементите на ГФО, бе констатирано, че са спазени изискванията на ЦУ на НЗОК /МФ/ за формата, съдържанието и комплектуването на отчета.

2. Не са дадени указания за бюджетната 2011 г. от първостепенния разпоредител за предоставяне на прогнозен разчет по подпараграфите на §39-00 „Здравноосигурителни плащания“, което е довело до 7 бр. корекции през одитирания период;

3. Утвърдените средства по §39-00 „Здравноосигурителни плащания в началото на 2011 г. от НЗОК са в размер 28 555 хил.лв., към края на годината утвърдените са вече в размер – 36 058 хил. лв., а действително изплатените за цялата година са 35 953 хил. лв. Не бяха констатирани превишения на изплатените над утвърдените средства по този параграф.

4. Начислени и събрани суми от глоби и санкции в размер на 263 хил. лв., са в резултат на завишения контрол върху отчетите на договорните партньори и функциониращата Система за финансово управление и контрол в РЗОК – Габрово;

5. Спазени са изискванията на Указания № РД-16-6/16.01.2011 г., раздел II относно провизиране на разходи за персонал, вземания и задължения и просрочие на вземания и задължения;

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

7. Годишната инвентаризация на дълготрайните и краткотрайни материални активи, в РЗОК – Габрово е извършена съобразно изискванията на Указания № РД№ - 16-30/08.09.2011 г., Закона за счетоводството и Вътрешните правила.

Александър Кънев  
И.д. директор на Дирекция „Вътрешен одит“