

I. РЕЗЮМЕ

На основание заповед за възлагане № РД-25-182/11.06.2012 г. на управителя на НЗОК в РЗОК-Русе се извърши вътрешен планов финансов 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 вътрешен 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- Русе за 2011 г. с Указания № РД-16-6 от 16.01.2011г. на ЦУ на НЗОК;
- Анализ на одобрените от НЗОК и действително разходваните средства за здравноосигурителни плащания, касовото изпълнение на бюджет 2011г. по § 39–00 „Здравноосигурителни плащания“;
- Проверка на вземания и задължения към 31.12.2011 г. отразени в баланса и отчета за дейността на РЗОК - Русе за 2011 г. по същият 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 - Русе, 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 2011г.

В резултат на извършеният 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 първостепенният разпоредител за предоставяне на прогнозен разчет по под параграфите на § 39–00 „Здравноосигурителни плащания“, което е довело до 7 бр. корекции през одитирания период.

3. Утвърдените средства по параграф „Здравно осигурителни плащания“ в началото на 2011 г. от НЗОК са в размер – 53 288 хил. лв., към края на годината утвърдените са вече в размер - 66 296 хил. лв., а действително изплатените за цялата година са 66 051 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 79 хил. лв. са в резултат на завишения контрол върху отчетите на договорните партньори и функциониращата Система за финансово управление и контрол в РЗОК- Русе.

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

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

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

Ал.Кънев.....

И.Д.Ръководител на Вътрешен одит в НЗОК