

I. РЕЗЮМЕ

На основание заповед за възлагане РД-09-597/11.10.2012 г. на управителя на НЗОК в РЗОК гр. Велико Търново се извърши вътрешен планов финансов одит от одиторски екип на дирекция „Вътрешен одит“.

Проверката обхваща периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

Одитът беше извършен в съответствие с 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 гр. Велико Търново 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 гр. Велико Търново 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 обратната 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 гр. Велико Търново, 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 извършените проверки беше установено следното:

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

2. Утвърдените средства по параграф „Здравно осигурителни плащания“ за 2011 г. са в размер – **65 715 хил. лв.** а действително усвоени за същият период са **65 318 хил. лв.** или с **397 хил. лв.** по-малко усвоени от утвърдените.


3. Констатираните, начислени и събрани суми от глоби и санкции са в резултат на завишения контрол върху отчетите на договорните партньори и функциониращата Система за финансово управление и контрол в РЗОК.

4. 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.

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 гр. Велико Търново е извършена съобразно изискванията на Указания № РД – 16 – 30 от 08.09.2011 г., закона за счетоводството и вътрешните правила.

Александър Кънев 
И.д. директор „Вътрешен одит“

Дирекция „Вътрешен одит“