

РЕЗЮМЕ

На основание заповед за възлагане № РД-09-249/19.04.2012 г. на управителя на НЗОК в РЗОК-Пловдив 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 с Закона за вътрешен одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вътрешните одитори и Стандартите за вътрешен одит.

В резултат на извършените проверки беше установено следното:

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

2. Изпълнени са изискванията за елементи и съдържание на ОКИБ на РЗОК Пловдив към 31.12.2011г.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

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

7. 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 контровка на счетоводните документи и системата на двойния подпис като задължителна процедура за поемане на задължение и извършване на разход.

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

Емил Велчовски
Ръководител на звено „Вътрешен одит“