

## I. РЕЗЮМЕ

На основание заповед за възлагане № РД-25-383/11.10.2012 г. на управителя на НЗОК в РЗОК Смолян се извърши вътрешен извън планов финансов одит от одитор от дирекция „Вътрешен одит“.

Проверката обхваща периода от 01.01.2011 г. до 30.09.2012 г.

Одитът беше извършен в съответствие с Закона за вътрешен одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вътрешните одитори и Стандартите за вътрешен одит. Одита обхваща изпълнение на бюджета по параграф 39-03 за първите девет месеца на 2012 година и сравнение със същия период за 2011 година.

1. Между 2011 и 2012 година няма съществена разлика в брой изпълнители на дентална помощ /ИДП/, подписали индивидуален договор с РЗОК Смолян.

2. За първите девет месеца на 2012 година се наблюдава увеличение на брой извършените дейности от страна на ИДП и увеличение на някои от цените. Това е и причината за увеличаване разход по параграф 39-03 за 2012 година, спрямо предходната.

3. При преглед на бюджета по параграф 39-03 и сравнение с този за 2011 година е видно следното:

Първоначален бюджет за 2011 г.: 1 785 929 лв.

Първоначален бюджет за 2012 г.: 1 637 480 лв.

Разлика през 2012 година от предходната: 148 449 лв по-малко утвърдени средства.

Бюджет, в сила от 01.07.2011 г.: 2 022 182 лв.

Бюджет, в сила от 20.07.2012 г.: 1 879 071 лв.

Разлика през 2012 година от предходната: 143 111 лв. по-малко утвърдени средства.

Касово изплатени суми към 30.09.2011 г.: 1 634 470 лв.

Касово изплатени суми към 30.09.2012 г.: 1 719 853 лв.

Разлика през 2012 година от предходната: 85 383 лв. повече изплатени средства.

4. При първоначално утвърдения за 2012 г. бюджет по параграф 39-03 и следващите корекции през годината, се наблюдава преразход във всеки месец, съгласно месечното разпределение.

5. Съгласно последно утвърдения бюджет по параграф 39-03, до края на годината остава за изплащане на дейности на ИДП сумата от 159 218 лв. При сравнителен анализ на месечните плащания през 2012 г. и 2011 г., тази сума е недостатъчна за покриване на нуждите по параграфа. Това води до необходимостта от нова актуализация на бюджетната сметка.

6. Предварителен контрол в частта „Дентална помощ“ се изпълнява от един служител на РЗОК Смолян и лекар с граждански договор, изпълняващ консултантска дейност. Последващ контрол се изпълнява от трима финансови инспектори, които отговарят едновременно за контрола за дентална, първична извън болнична и специализирана извън болнична помощ. В РЗОК Смолян няма назначен на трудов договор лекар по дентална медицина за изпълнение на контролна дейност. Назначена е Клинично консултативна комисия, която за 2012 г. до момента на одита не е включвана в дейността на РЗОК Смолян.

7. Стойността на ефекта от контролната дейност на територията на РЗОК Смолян за първите девет месеца на 2012 г. е в размер на 24 277.33 лв., който е увеличен спрямо 2011 г. с 3 877.28 лв.

8. При 114 ИДП са извършени общо 116 проверки. На 43-ма от тях не е извършвана проверка за 2012 г., което е 37 % от общия брой. На останалите 71 ИДП са извършвани от 1 до 4 проверки – от служители на РЗОК Смолян и съвместни с НЗОК. Броя на проверките варира от 4 /през месец април/ до 31 /през месец юни/ месечно. В 79 % от тях са констатирани нарушения и с установени суми за възстановяване.

9. След слабата оценка за първото тримесечие на РЗОК Смолян за изпълнението на параграф 39-03, се осъществява телефонно анкетиране на 68 ЗЗОЛ. В резултат на анкетата, същите потвърждават, че са посещавали съответните ИДП и са им извършени отчетените в РЗОК Смолян дейности. Отговорите на ЗЗОЛ не са документирани писмено. Информацията по телефона е приета от финансовите инспектори, след което същите устно уведомяват за резултатите ръководството на РЗОК Смолян. Няма данни за документиране на тези анкети и не може да се предостави писмено доказателство за изпълнението им и резултатите.


След направените констатации и изводи са дадени и следните препоръки:

1. Изготвяне на докладна записка до НЗОК с аргументирано искане на допълнителни средства по параграф 39-03, с цел покриване на нуждите до края на годината.

2. До края на 2012 г. всички изпълнители на дентална помощ /ИДП/ на територията на РЗОК Смолян да бъдат проверени поне веднъж.

3. Да се търси максимално съдействие при извършване на контрол от лекарите от Клинично консултативната комисия, назначена в РЗОК Смолян.

4. Комуникацията със здравно осигурените лица, във връзка с проверки от РЗОК Смолян, да се осъществява само и единствено в писмен вид. Така може да бъдат доказани и документирани извършените проверки. Резултатите от тях да бъдат докладвани писмено на ръководството на РЗОК Смолян с прикрепени писмени доказателства.

Александър Кънев   
И.д. директор „Вътрешен одит“