



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400116520

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Националната здравноосигурителна каса за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание	5
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	7
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	8
Некоригирани неправилни отчитания	9
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЗЗО	Закон за здравното осигуряване
НЗОК	Националната здравноосигурителна каса
ЦУ	Централно управление
СЗОК	Софийска здравноосигурителна каса
РЗОК	Районна здравноосигурителна каса
НАП	Национална агенция по приходите

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
46-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. Д-Р ПЕТКО САЛЧЕВ
УПРАВИТЕЛ НА
НАЦИОНАЛНАТА
ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Националната здравноосигурителна каса, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Националната здравноосигурителна каса към 31 декември 2020 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Националната здравноосигурителна каса в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Обръщане на внимание

Без да квалифицира своето мнение, Сметната палата обръща внимание на следните обстоятелства, подходящо оповестени в обяснителната записка към консолидирания годишен финансов отчет (ГФО), които имат значение за правилното разбиране на отчета.¹

1. Съгласно указания на т. 18.1. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите (МФ) приходите от осигурителни вноски се отчитат на касова основа, модифицирана с ефекта от начислените вземания по начети.

Приходите от здравноосигурителни вноски, намерили отражение в ГФО на НЗОК към 31.12.2020 г. са осчетоводени на касова основа.

При отчитане на приходите от здравноосигурителни вноски на начислена основа финансовото и имуществено състояние на Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) към 31.12.2020 г. би било различно от това, което е представено в този ГФО.

2. В раздел А, т. 2 „Изменение на нетните активи“ от обяснителната записка е включено пояснение за отрицателния размер на капитала от (-) 309 686 051 лв.:

„Отрицателния размер на капитала в пасива на баланса към 31.12.2020 година на НЗОК се дължи на:

- съставено счетоводно записване към 31.12.2010 г. в размер на 1 413 282 хил. лева, отразяващо преведената наличност по разплащателна сметка на НЗОК в БНБ към 31.12.2010 г. по сметката на Централния бюджет, съгласно ДДС №09 от 15.12.2010 г., раздел VIII на МФ, в резултат § 27, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2011 година, гласуван от Народното събрание на Република България. Същото оказва влияние в изготвените след 2010 година баланси на НЗОК, включително и този към 31.12.2017 година;

- в отчетеното изменение на нетните активи в годишните финансови отчети на НЗОК през годините, нетните салда на раздел 6 „Сметки за разходи“ са повече от нетните салда на раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери“. През 2020 г. нетните салда на раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери“ са повече от нетните салда на раздел 6 „Сметки за разходи“ със 170 943 498 лв.

3. В раздел Б, т. 1. „Други вземания“ от обяснителната записка е включено пояснение за неуредени към 31.12.2020 г. вземания на НЗОК от чуждестранни институции², във връзка със заявени иски от НЗОК за възстановяване на извършени разходи по реда на чл. 62 от Регламент (ЕО) № 987 от 2009 г., в размер на 9 129 039 лева.³

В раздел V, „Просрочени вземания и задължения“, т. 1 „Просрочени вземания на ЦУ на НЗОК към 31.12.2020 г.“ от същото приложение е оповестено, че 853 732 лв. от тези вземания са просрочени, като е представена информация за институциите, дата на изпращане на иска и дължимата сума към 31.12.2020 г.

¹ ОД №01

² Органи във връзка, по отношение на обезщетения в натура, съгласно чл.36 и чл. 63 от Регламент (ЕНО) №1408/71, чл. 35 и чл.41 от Регламент (ЕО) №883 от 2004 г.

³ Огразени по сметка 4857 „Други вземания от други държави (приходи-разходни позиции)“

4. В раздел Б. „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“ – „Пасив на баланса“, т. 1 „Краткосрочни задължения“ от обяснителната записка е включено пояснение за неуредените към 31.12.2020 г. задължения на НЗОК към чуждестранни институции¹, във връзка с постъпили искове от тях за възстановяване на извършени разходи по реда на чл. 62 от Регламент (ЕО) № 987 от 2009 г. в размер на 138 673 565 лева.⁵

В т. 1 „Краткосрочни задължения“ от същия раздел от обяснителната записка е включено пояснение за начислени по баланса на НЗОК като коректив задължения към договорни партньори по НРД - физически лица, частни лечебни заведения и аптеки, за извършени здравноосигурителни услуги, доставка на лекарствени средства за домашно лечение и диетични храни за специални медицински цели, медицински изделия и лекарствена терапия при злокачествени заболявания, доставчици на лекарствени средства, на медицински изделия и лечение на лица до 18 годишна възраст, съгласно Наредба №2/27.03.2019 г. размер на 231 140 159 лева.

Задълженията са фактурирани през 2021 г. и се отнасят за дейност извършена през 2020 година. Част от тези доставчици са лечебни заведения-бюджетни организации.

Общо краткосрочните задължения към 31.12.2020 г. на НЗОК са в размер на 465 242 хил. лева.

В раздел V. „Просрочени вземания и задължения“, т. 2 „Просрочени задължения“ от същото приложение е оповестено, че са в размер на 4 826 лв., които се очаква да бъдат заплатени след решение на Надзорния съвет на НЗОК.

5. През 2020 година е извършена актуализация на счетоводната политика на НЗОК, като са променени обхвата и сроковете на провизиране на вземанията на НЗОК във връзка със специфичните стопански процеси протичащи в системата на НЗОК.

С новата счетоводна политика е променен обхвата на вземанията, които се провизират, като не се провизират единствено вземания от бюджетни предприятия, БНБ и утвърдени международни организации, в т.ч. лечебни заведения регистрирани по чл. 5 от ЗЛЗ.

Всички останали вземания подлежат на провизиране.

6. В Раздел В. „Задбалансови активи и пасиви“, т. 2 „Задбалансови пасиви“ са оповестени начислени условни задължения в размер на 65 726 414 лева, представляващи условни задължения по заведени и неприключили съдебни дела, по които НЗОК е ответник, с изключение на заведените съдебни дела от договорните партньори за отмяна на издадени индивидуални административни актове и наказателни постановления по реда чл. 76а и чл. 76б от ЗЗО, по които НЗОК има условно вземане. При изготвяне на годишния финансов отчет, съгласно Счетоводна политика на НЗОК и Указания №РД-16-3/11.01.2021 г. е изисквана информация от юриконсултите на НЗОК, за състоянието на делата, заведени от и срещу НЗОК, като след направен анализ са определени условните задължения на НЗОК.

Правно основание за извършване на одита

¹ Орган за връзка, по отношение на обезщетенията в натура, съгласно Регламент (ЕО) №883 от 2004 г. и Регламент (ЕО) №987 от 2009 г.

⁵ Отразени по сметка 4853 „Други задължения към други държави (приходно-разходни позиции)“

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед №ОД 04-01-165 от 01.12.2020 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплапа по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване.

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи. Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В РЗОК Кюстендил, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към НЗОК, неправилно са отписани провизии за просрочени вземания от наложени имуществени санкции (31 029 лв.) и от неоснователно получени суми (2 608 лв.),⁶ осчетоводени по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“ в кореспонденция със сметка 6721 „Сторнирани (възстановени) провизии за публични държавни и общински вземания“, в размер на 33 637 лв., без наличие на основание за това.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 3 ал. 3 от ЗСЧ за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваемост на стопанските операции и факти.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. За вземания от глоби и имуществени санкции, по издадени административни актове за извършени проверки от контролните органи на НЗОК,⁸ в размер на 353 830 лв., възникнали в период преди 01.01.2019 г. и признати като просрочени по сметки от подгрупа 991 „Статистика за просрочени вземания“ към 31.12.2019 г. не са осчетоводени разходи за провизии, в размер на 176 915 лв. (54 617 лв. – публични и 122 298 лв. – други).⁹

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на НЗОК за 2019 г.

Не са спазени указанията на т. 36.2 от писмо ДДС №20 на МФ от 2004 г., относно правилата за провизиране за несъбираемост на вземанията, във връзка с т. 2 от

⁶ За периода от 2010 г. до 2015 г.

⁷ ОД №04

⁸ Вземанията представляват начислени по баланса на РЗОК (период от 2010 г. до 2018 г.) глоби и имуществени санкции, по издадени административни актове за извършени проверки от контролните органи на НЗОК.

⁹ ОД №01

Раздел VI „Отчитане на провизиите и несъбираемите вземания“ от Счетоводната политика на НЗОК.

Към 31.12.2020 г. в РЗОК,¹⁰ при които е установено, че не са осчетоводени разходите за провизия към 31.12.2019 г. е извършен анализ, в резултат на което са осчетоводени провизии в размер на 234 411 лв. (113 155 лв. публични и 121 256 лв. непублични).¹¹

2. В счетоводната политика на НЗОК е определено, че не се начисляват разходи за провизии за:

- вземания по договори за отстъпки за лекарствени продукти по чл. 21, ал. 1 от Наредба 10 от 2009 г., което е неприемливо и не осигурява минимизиране на риска в случаите, когато не са предоставени такива гаранции за тяхното обезпечаване, предвид просрочието на вземането.

- вземания, при които не е приключило изпълнителното производство по събирането им, което е неприемливо и води до надценяване на тези вземания, несуредени в определени срокове, в т.ч. и предадените за принудително изпълнение на Националната агенция по приходите (НАП).¹²

Допуснатото несъответствие е установено при извършения финансов одит на ГФО на НЗОК за 2019 г.

Посочените текстове са в противоречие с указанията на т. 36.2 от писмо ДДС №20 на МФ от 2004 г., относно правилата за провизиране за несъбираемост на вземанията.

3. При извършени одитни процедури за проверка на поети от НЗОК ангажименти по три договора, на обща стойност 694 240 лв., от които ангажиментите за ЦУ и два ВРБ Районна здравноосигурителна каса (РЗОК) - Добрич и Софийска здравноосигурителна каса (СЗОК) са в размер на 269 768 лв., към 31.12.2019 г. се установиха следните неправилни отчитания:

3.1. по договор за доставка на гориво в СЗОК са осчетоводени поети ангажименти за 2 732 лв., вместо за 8 400 лв., т.е. с 5 668 лв. по-малко.

3.2. по договор за сервизно обслужване на служебни автомобили в повече с 6 841 лв.;¹³

3.3. по договор за пощенски услуги в повече с 45 867 лв.¹⁴

Реализираните към 31.12.2019 г. ангажименти по трите договора са в размер на 38 845 лв., а осчетоводените по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ нерезализирани ангажименти са в размер на 277 963 лв., вместо 230 923 лв., или с 47 040 лв. повече.¹⁵

Допуснатото неправилно отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на НЗОК за 2019 г.

Към 30.09.2020 г., респективно към 31.12.2020 г., са съставени коригиращи счетоводни записвания по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“

¹⁰ РЗОК: София област; Сливен; СЗОК: Пазарджик; Кърджали; Враца; Пловдив; Кюстендил и Смолян.

¹¹ ОД №01

¹² ОД №01

¹³ В т.ч. в ЦУ са осчетоводени 25 000 лв., вместо 18 000 лв., или със 7 000 лв. повече и в СЗОК са осчетоводени 1 341 лв., вместо 1 500 лв., или със 159 лв. по-малко

¹⁴ В т.ч. в ЦУ са осчетоводени 150 000 лв., вместо 100 000 лв., или с 50 000 лв. повече; в СЗОК са осчетоводени 2 016 лв., вместо 5 000 лв., или с 2 984 лв. по-малко; в РЗОК Добрич са осчетоводени 651 лв., вместо 1 800 лв., или с 1 149 лв. по-малко

¹⁵ ОД №01

като е призната разликата от нереализираните ангажименти по договорите.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с писмо ДДС №04 от 2010 г., относно определяне и осчетоводяване на постите и реализирани ангажименти.

4. При проверка за съответствие на информацията, представена в Министерството на финансите (МФ) от НЗОК към 30.09.2020 г., между оборотната ведомост по макета на МФ за отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) и паричните средства, отчетени по шифър 0499 в отчетна форма НАЛ-3 се установи разлика от 122 766 лв. Същата е следствие на допусната техническа грешка, като в макета на оборотната ведомост в отчетна група ДСД по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ е нанесена сумата по сметката към шестмесечието, вместо към деветмесечието.

Несъответствието е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на НЗОК към 30.09.2020 г.

Към 31.12.2020 г. при проверката за съответствие на информацията, представена в МФ от НЗОК между оборотната ведомост по макета на МФ за отчетна група ДСД и паричните средства отчетени по шифър 0499 в отчетна форма НАЛ-3 не е установена разлика.¹⁶

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 30.8 от ДДС №07 от 2020 г. за наличие на идентичност на данните в ИСО, с тези от счетоводната система.

5. При извършено повторно изчисление и сравняване на обобщената информация от оборотните ведомости по макета на МФ за отчетна група ДСД на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) с информацията в консолидираната оборотна ведомост на НЗОК към 30.09.2020 г., се установи, че в консолидираната оборотна ведомост на НЗОК е допусната техническа грешка, като по две сметки са нанесени салдата към 30.06.2020 г., вместо към 30.09.2020 г., а именно:

- по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в сборната оборотна ведомост салдото е в размер на 562 275 лв., а сбора от салдата по същата сметка от оборотните ведомости на ВРБ към НЗОК е в размер на 439 509 лв., или разликата е в размер на 122 766 лв.;

- по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ в сборната оборотна ведомост салдото е в размер на 566 886 лв., а сбора от салдата по същата сметка от оборотните ведомости на ВРБ и Централно управление (ЦУ) на НЗОК е в размер на 444 120 лв., или разликата е в размер на 122 766 лв.

Несъответствието е установено при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на НЗОК към 30.09.2020 г.

Към 31.12.2020 г. при извършеното повторно изчисление и сравняване на обобщената информация от оборотните ведомости по макета на МФ за отчетна група ДСД на ВРБ с информацията в консолидираната оборотна ведомост на НЗОК не е установена разлика.¹⁷

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 30.8 от ДДС №07 от 2020 г. за наличие на идентичност на данните в ИСО, с тези от счетоводната система.

¹⁶ ОД №02

¹⁷ ОД №№03 и 02

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани четири броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ №37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 290 от 12.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Националната здравноосигурителна каса и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Работни документи за извършена проверка по същество относно некоригираните неправилни отчитания от ГФО за 2019 г. на Националната здравноосигурителна каса (РД №ТК 2.16-1; РД№ТК 2.16-1-Д; РД №ГФО 2.16-1; РД №ГФО 2.16-2 и РД №ГФО 2.16-5)	203
02	Работен документ за проверка на паричните наличности на Националната здравноосигурителна каса (РД №ТК 2.16-2 и РД №ГФО 2.16-3)	16
03	Проверка на консолидирания междинен отчет "Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства" (Total_Cash_Report) 30.09.2020 г. с програмен продукт ACL на Националната здравноосигурителна каса и към 31.12.2020 г. (РД №ТК 2.16-3)	55
04	Проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ЛДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в ЦУ на ИЗОК (РД №ГФО 2.25)	10