

РЕЗЮМЕ

На основание заповед за възлагане № РД - 25 – 361 от 01.10.2012 г. на управителя на НЗОК в РЗОК – гр. Силистра се извърши вътрешен планов одит от одитен екип от Дирекция „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 вътрешния 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 /ГФО/ на РЗОК – Силистра за 2011 г. с Указания № РД-16-6 от 16.01.2012 г. на ЦУ на НЗОК;
- Анализ на одобрените от НЗОК и действително разходваните средства за здравноосигурителни плащания, касовото изпълнение на бюджет 2011 г. по §39-00 „Здравноосигурителни плащания“;
- Проверка на вземания и задължения към 31.12.2011 г., отразени в баланса и отчета за дейността на РЗОК – Силистра за 2011 г. по същия 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 – Силистра, 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 2011 г.

В резултат на извършения 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. Размерът на утвърдените от ЦУ на НЗОК средства по параграф 39 - 00 „Здравноосигурителни плащания“ не съответстват на планираните от РЗОК, което е наложило 5 бр. корекции при изпълнение на бюджетната сметка;

3. Утвърдените средства по §39-00 „Здравноосигурителни плащания в началото на 2011 г. от НЗОК са в размер 17 296 хил.лв., към края на годината утвърдените са вече в размер – 20 898 хил. лв., а действително изплатените за цялата година са 20 835 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 на 89 530 лв., са в резултат на завишения контрол върху отчетите на договорните партньори и функциониращата Система за финансово управление и контрол в РЗОК – Силистра;

5. Спазени са изискванията на Указания № РД-16-6/16.01.2012 г., раздел II относно провизиране на разходи за персонал, вземания и задължения и просрочие на вземания и задължения;

6. Спазени са изискванията т.т. 8 и 9, раздел III от Указания № РД-16-6/16.01.2012 г. относно наличието на стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс;

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

Александър Кънев

И.д. директор на Дирекция „Вътрешен одит“

