

I. РЕЗЮМЕ

На основание заповед за възлагане № РД- 25-183 от 11.06.2012 г. на управителя на НЗОК в РЗОК гр. Варна 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 със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вътрешните одитори и Стандартите за вътрешен одит.

В резултат на извършените проверки беше установено следното:

1. При направения анализ на здравноосигурителните плащания по целия параграф 39-00 "Здравноосигурителни плащания" в РЗОК гр. Варна са изплатените следните суми:

- за 2010г. в размер 137 632 474 лв.;
- за 2011г. в размер на 152 252 145 лв.;

Извършените здравноосигурителни плащания през 2011г. с 14 619 671 лв. повече спрямо извършените през 2010 г. здравноосигурителни плащания. Ръстът на здравноосигурителните плащания през 2011г. спрямо 2010г. е 10.62%.

От направения анализ на изплатените суми по параграф 39-00 "Здравноосигурителни плащания" в РЗОК гр. Варна през 2010г. и 2011г., е видно нарастване с 44,36% на разхода на лекарства за домашно лечение.

2. Изпълнени са изискванията за форма, съдържание и представяне на ГФО на РЗОК гр. Варна към 31.12.2011г.

3. Изпълнени са изискванията за елементи и съдържание на ОКИБ на РЗОК гр. Варна към 31.12.2011г.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

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

8. Спазени изискванията за: документална обоснованост на стопанските операции и факти; за съставяне на документи, съгласно чл. 6 и чл. 7 от Закона за счетоводството, за континировка на счетоводните документи и системата на двойния подпис като задължителна процедура за поемане на задължение и извършване на разход.

Дадени са две препоръки:

1. Да бъдат актуализирани вътрешните правила за предварителен контрол в РЗОК гр. Варна, като формата и съдържанието на регистъра на финансовия контролор стане неразделна част от тях.
2. В контролен лист с искане за извършване на разход (Приложение 1Б) да се посочва код и дата на искането от съответния заявител, както и да се вписва номер и дата на съответния Контролен лист за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение (Приложение 1А).

Александър Кънев

и. д. директор дирекция „Вътрешен одит“