



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400107618

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Националната здравноосигурителна каса за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Ключови одитни въпроси	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НЗОК	Националната здравноосигурителна каса
РЗОК	Районна здравноосигурителна каса
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СП	Сметна палата
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ЗОЛ	Здравноосигурени лица

**ДО
ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ**

**ДО
Д-Р ДЕЧО ДЕЧЕВ
УПРАВИТЕЛ НА НЗОК**

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 2017 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 2017 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.

Ключови одитни въпроси

Ключови одитни въпроси са тези въпроси, които съгласно професионалната преценка на Сметната палата са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от одита на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на мнение

относно него, като Сметната палата не предоставя отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одитен въпрос	Как този ключов одитен въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Задължения за обезщетения в натура към чуждестранни институции – органи за връзка, в размер на 259 111 хил.лв., отразени в баланса на НЗОК към 31.12.2017 г.</p> <p>Мнението на одитния екип е, че размерът на задълженията към чуждестранни институции за обезщетения в натура 259 111 хил.лв. е съществен въпрос за одита на финансовия отчет на НЗОК за 2017 г., предвид общата сума на пасива по баланса 134 350 хил.лв.</p> <p>Ефектът от начисляване на задълженията е формираното отрицателно изменение на нетните активи за периода, отразено в баланса с отрицателна стойност по шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (-) 214 592 хил.лв.</p> <p>Задълженията съгласно указания и счетоводната политика на НЗОК не подлежат на провизиране.</p> <p>Предвидените бюджетни кредити за разходи за медицинска помощ, оказана в съответствие с правилата за координация на системите за социална сигурност, приети със Закона за бюджета на НЗОК за 2017 г. са 60 000 хил.лв. и със Закона за бюджета на НЗОК за 2018 г. са 73 000 хил.лв.</p>	<p>В тази област одитните процедури включиха:¹</p> <p>Преглед на регистър на получените искове от външни институции за възстановяване на техни разходи по осигуряването на обезщетения в натура на ЗОЛ на НЗОК.</p> <p>Преглед и проверка на документи и счетоводни регистри с данни за получените искове.</p> <p>Проучващи запитвания за потвърждение на факти и обстоятелства за задълженията за обезщетения в натура към чуждестранни институции – органи за връзка, по баланса на НЗОК към 31.12.2017 г.</p> <p>Преглед за пълнота и адекватност на оповестяванията във финансовия отчет на НЗОК относно задълженията към чуждестранни институции за обезщетения в натура.</p>

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД 04-01-076 от 25.06.2018 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 сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система

¹ Одитно доказателство (ОД) № 01

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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 законови 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. Сгради, които не се използват от 2012 г. и към момента, част от комплекс „производствен складов обект“ в гр. Плевен, с отчетна стойност 481 772 лв., неправилно са включени в Индивидуалния амортизационен план на НЗОК. За сградите, неправилно са набрани разходи за амортизация в размер на 137 683 лв. и начислени по сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“.²

Не са спазени указанията на т.23, буква з) от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР.

2. За административна сграда в РЗОК Габрово, с отчетна стойност 1 345 263 лв., и определена годишна амортизационна квота 18 728 лв., са начислени разходи по сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в размер на 1 561 лв. само за един месец или със 17 168 лв. по-малко.³

Не са спазени указанията на т.71 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР.

3. Банкови гаранции с изтекъл срок на валидност към 31.12.2017 г., на стойност 357 905 лв. не са отписани и са налични по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁴

Не е спазен принципът на начисляване по чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията на т. 31 от писмо ДДС № 07 от 2012 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 2 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

² ОД № 02

³ ОД № 02

⁴ ОД № 02

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 № 327 от 16.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Националната здравноосигурителна каса и един за Сметната палата.

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	2.6-3 Паметна записка с приложения 2.6-4 Паметна записка с приложения 2.5-1 Въпросник с приложения 2.5-2 Въпросник с приложения	91
02	2.2-1 Констативен протокол с приложения	60

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 30

от извънредно заседание на Сметната палата, проведено на 16.08.2018 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Отсъства: Горица Грънчарова-Кожарева, в годишен отпуск.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 8: Одитен доклад № 0400107618 за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на Националната здравноосигурителна каса за 2017 г., съдържащ немодифицирано мнение. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>