



**“УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО
ЛЕЧЕНИЕ – Д-Р ГЕОРГИ СТРАНСКИ” ЕАД – ПЛЕВЕН**

5800 Плевен, бул. ”Г. Кочев” 8 А, тел. 064/886 444, факс: 064/804 212
e-mail: umbal@umbalpln.com; www.umbalpleven.com

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА СИСТЕМИТЕ

ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ ПРЕЗ 2021

В „УМБАЛ Д-р ГЕОРГИ СТРАНСКИ” ЕАД ПЛЕВЕН

Януари 2022

I. УВОДНА ЧАСТ

Настоящият доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол през 2021 г. на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД Плевен се представя във връзка с Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информацията по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, приета с ПМС № 242 от 24.09.2019 г, глава III, чл.9, ал.3.

В изпълнение на указанията, дадени с писмо Изх. № 04-20-308/15.11.2021 г. на МЗ в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД Плевен е създадена необходимата организация за представяне на изискуемата информация за състоянието на СФУК пред принципала – МЗ в съответната форма, съдържание и срокове.

Ръководството на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД Плевен демонстрира своята ангажираност за изграждането на ефективни системи за финансово управление и контрол, чрез система от политики и процедури, които да осигурят разумна увереност, че целите на дружеството са постигнати чрез съответствие със законодателството.

С направената редакция в чл. 2 на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (изм. и доп. ДВ, бр.13 от 12.02.2019 г.) е разширен обхвата на закона, като са включени търговските дружества, включително лечебните заведения с 100 на сто държавно участие в капитала и тези с над 50 на сто държавно и/или общинско участие. С промяната ще продължат и усилията на ръководството на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД за постоянно надграждане и усъвършенстване на въведените системи за финансово управление и контрол в организацията, включително и в двете търговски дружества, чийто капитал е изцяло собственост на лечебното заведение.

Докладът предоставя информация за състоянието на системата за финансово управление и контрол през 2021 г. по отношение на всички съставни компоненти на тази система: контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация; мониторинг, които служат като критерии за оценка на на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД и дъщерните му дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен.

II. ОБЩО СЪСТОЯНИЕ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Изискванията към системите за финансово управление и контрол са регламентирани в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и включват всички политики, процедури и дейности, въведени от ръководството, за да се осигури разумна увереност, че целите на дружеството ще бъдат постигнати.

С направената редакция в чл. 2 от ЗФУКПС се разширява обхвата на закона, като са включени търговските дружества, включително лечебните заведения с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала, включително търговските дружества, чийто капитал е изцяло собственост на тези дружества. В тази връзка, в доклада е консолидирана информацията и на дъщерните дружества на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД - „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Медео Плевен 2009“ ЕООД Плевен..

В „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД е създадена единна система за финансово управление и контрол, в основата на която е сбор от правилници, вътрешни правила и инструкции систематизирани в съответствие с управленската отговорност и елементите на финансовото управление и контрол /контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация, мониторинг/.

Системата е изградена през 2010 г. и усъвършенствана през годините, вследствие на задълбочен анализ на констатациите и изпълнението на препоръките в докладите, след направени проверки от АДФИ, Вътрешен одит на МЗ и отдел „Вътрешен одит“ на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД.

През 2021 г. в дъщерните дружества на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД - „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Медео Плевен 2009“ ЕООД демонстрираха своята ангажираност за актуализиране на изгражданите системи за финансово управление и контрол, чрез система от политики и процедури, които да осигурят разумна увереност, че целите на дружествата са постигнати. Съобразявайки се с общите цели на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД и разписаните им правила, обобщават развитието и адаптацията на тази система.

Основните предизвикателства пред „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД и през 2021 г. бяха:

1. Усъвършенстване на наблюдението и контрола на процедурите по организиране актуализирането и прилагането на системи за финансово

управление и контрол в търговското дружество, по отношение на всички дейности и процеси с оглед спазване на принципите за законосъобразност и добро финансово управление във връзка с утвърдените от Министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 год. методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол.

2. Повишаване ефективността на административния персонал на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД. Постигане на целите на лечебното заведение, чрез съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори, надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация, икономичност, ефикасност на дейностите и опазване на активите и информацията

3. Повишаване на квалификацията и поддържане на професионалното ниво на персонала. При определяне на стратегическите и оперативни цели са планирани необходимите човешки, финансови и материални ресурси за обезпечаване на изпълнението им.

В изпълнение на Стратегията за управление на риска е извършена оценка на риска, съобразена и с изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол. От март 2020 г. функционира създадения като втора линия за защита Съвет по управление на риска, който извърши преглед на състоянието на процеса по управление на риска. Съставен е обобщен риск-регистър, в който освен мерките във връзка с епидемичната обстановката в страната и ограничаване на разпространението на вируса COVID-19, са отразени определени мерки за намаляване на установените рискове за цялостната дейност на търговското дружество в лечебната и образователна дейност.

В „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД са въведени контролни дейности, съобразени с изискванията на МФ от месец март 2020 г., насочени към намаляване на рисковете при осъществяване на предварителен контрол за постигане на целите на лечебното заведение, изпълнение на решенията на ръководството.

В лечебното заведение се използват специализирани софтуери за обезпечаване на дейностите на клиниките и административно-стопанския блок.

Внедрена е автоматизирана деловодно-информационна система.

За осъществяване на процеса по мониторинг в лечебното заведение се използва и дейността по вътрешен одит, който предоставя информация на Изпълнителния директор за функционирането на системите за финансово

управление и контрол, дава увереност за законосъобразността на дейностите и подпомага взимането на адекватни управленски решения.

Общото състояние на адекватността и функционалността на системите за финансово управление и контрол в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД през 2021 г. оценявам като **“ДОБРА”**.

Тази оценка стимулира ръководството на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД Плевен да продължи своите усилия във връзка с тяхното развитие и адаптация, особено по отношение на утвърждаване и оптимизирането на контролните процедури, управлението на риска и мониторинга върху процесите и дейностите.

III. ОБЛАСТИ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ, В КОИТО СА ПРЕДПРИЕТИ ДЕЙСТВИЯ, НАСОЧЕНИ КЪМ РАЗВИТИЕ И ПОДОБРЕНИЕ

През отчетния период в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД продължи процеса по надграждане и развитие на системите за финансово управление и контрол, с оглед подобряване на управлението и постигането на целите и приоритетите, дефинирани в Бизнес програмата за оптимизиране, реструктуриране и развитие на лечебното заведение.

Критерий за оценка “Контролна среда”:

Контролната среда в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД определя климата в лечебното заведение и отношението на ръководството и служителите към целите, процесите, управлението и контрола в организацията. Контролната среда е основата за другите елементи на системите за финансово управление и контрол и осигурява структурирането и функционирането им.

В „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД е изградена организационна структура, в съответствие с изискванията на Закона за лечебните заведения, която е подходяща и съответства на големината и спецификата на лечебното заведение, с ясно и точно описание на функциите, структурата и организацията на работата.

През 2021 г., макар и в сложна епидемична обстановка с преливащи вълни на Covid19, е установена нормална работна атмосфера и етично поведение на служителите в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, които насочват усилията си към професионално изпълнение на възложените им задължения.

Изпълняват се разписаните правила в Етичен кодекс за поведение на служителите от търговските дружества и правилата за докладване на нарушение на Етичния кодекс.

През 2021 г. „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД продължи работата и усилията си за постигане на целите заложи в Бизнес програмата и разработената система за финансово управление и контрол, в съответствие с принципите за законосъобразност, икономичност, ефективност и прозрачност при:

- ❖ наблюдение и контрол на процедурите при осъществяване извършването на мероприятия, свързани с лечебната и образователна дейност, в т.ч. утвърдените протиеопедимични мерки за ограничаване разпространение и лекуване на пациенти от Covid19 са приоритет, съгласно изискванията на Министерството на здравеопазването и Министерство на образованието при обучение на студенти и докторанти.

- ❖ извършена е и обобщена самооценка на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД с попълнени Въпросник за самооценка на вътрешния контрол от ръководителите на клиники/ отделения, отдели и дъщерни дружества;

- ❖ изграждане на ефективна структура за професионалната ангажираност на персонала и изпълнение на поставените им задачи за охранителна дейност.

Общата оценка на контролна среда през 2021 г. в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, „ДКЦ Плевен“ЕООД и „Медеон Плевен 2009“ ЕООД Плевен определям като „ДОБРА“.

Критерий за оценка “Управление на риска”:

Управление на риска е един от елементите на системите за финансово управление и контрол, въведен в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, който включва процеса по идентифициране, оценяване и мониторинг на рисковете, които могат да повлияят върху постигане на целите на организацията.

В „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД ежегодно се извършва оценка на риска с оглед идентифициране на потенциалните рискове, които могат да затруднят дейността и да попречат на постигането на целите на лечебното заведение .

За по-ефективното управление на риска в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД се прилага „Стратегия за управление на риска“, съгласно която в процеса по управление на риска участват и трите стълба на защита, включващи риск: собственици-ръководството на лечебното заведение и ръководителите на всички клиники и структурни звена, служители, като първи стълб на защита.

За подпомагане на Изпълнителния директор в процеса по управление на риска е сформиран Съвет за управление на риска (СУР), като втори стълб на защита, който разглежда изготвените индивидуални риск-регистри от клиниките/структурите на лечебното заведение и изготвя обобщен риск регистър, в който формулира значимите рискове за лечебното заведение.

Годишната оценка на риска в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД през 2021 г. включи идентифициране; анализ и оценка; документиране и реакция на рисковете и условно може да се раздели на два етапа:

- Изготвяне на индивидуални риск-регистри от всички клиники/структурни звена в системата на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, включително дъщерните дружества към нея;
- Обобщаване на резултатите от СУР и изготвяне на обобщен риск-регистър за всички структурни звена в лечебното заведение и определяне на мерки за тяхното управление.

Осъществяваните от „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД специфични контролни функции предоставят обратна информация за качеството на извършваните дейности. Това позволява да се установи правилността на оценката за част от дефинираните рискове и ефикасността на предприетите действия.

Процесът по управление на риска се подпомага от сформирания Съвет за управление на риска и от ръководител, вътрешен одит, в качеството на трети стълб на защита, чрез изпълнение на консултантски ангажименти.

Съпоставяйки я с резултатите от направените самооценки на всички клиники/отделения /отдели¹ за 2021 г. общата оценка на управлението на риска през 2021 г. в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Меден Плевен 2009“ ЕООД Плевен определям като **„ДОБРА“**. Цели се максимално интегриране на процеса по управление на риска при вземането на управленски решения.

Критерий за оценка „Контролни дейности“:

Извършването на основните контролни дейности в лечебното заведение се регламентира с утвърждаване на писмени политики, правила и процедури, с цел намаляване на рисковете за постигане целите на организацията.

¹ Обобщена информация на Въпросник за самооценка на ниво търговско дружество

При необходимост в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД се извършва преглед и актуализация на вътрешните правила, регламентиращи извършването на основните контролните дейности в лечебното заведение.

В търговското дружество са осигурени подходящи политики и практики за гарантиране изпълнение на основната дейност.

През отчетния период в двете дъщерни дружества на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД - „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Меден Плевен 2009“ ЕООД Плевен се прилага система за предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата и нефинансовата дейност на двете търговски дружества. Функцията по предварителен контрол се осъществява от назначени лица, изпълняващи функциите на финансови контрольори, отговорни за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при взимането на решения и предприемането на действия, които имат пряко финансово изражение и предварителен контрол

В „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Меден Плевен 2009“ ЕООД Плевен е въведена система за двоен подпис, която се прилага при поемане на всяко финансово задължение и извършване на разход чрез подпис на изпълнителния директор/ управител (или упълномощено от него лице) и главния счетоводител.

В „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Меден Плевен 2009“ ЕООД Плевен е осигурено подходящо разделение на отговорностите по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол.

Утвърдени са индивидуален Сметкоплан и Счетоводна политика (актуализирана през 2019 г.) и се прилагат процедури за пълно, вярно и точно и своевременно осчетоводяване на всички операции, както и Вътрешни правила за финансовия документооборот.

Въведените на настоящия етап в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Меден Плевен 2009“ ЕООД Плевен контролни дейности и механизми считам за ефективни и адекватни, но търпящи развитие в процеса на успешно осъществяване на дейностите и постигане на целите. Тяхното равнище определям като „ДОБРО“.

Критерий за оценка “Информация и комуникация“:

За постигане целите на организацията и ефективното ѝ управление се изисква информацията да се свежда в необходимия обем и своевременно до всички йерархични нива в организационната структура.

Информацията в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД се свежда в необходимия обем и своевременно до всички йерархични нива в търговските дружества. С въвеждане на системите за финансово управление и контрол от „ДКЦ Плевен“ЕООД и „Медеон Плевен 2009“ ЕООД Плевен се предприеха действия по отношение прилагането на принципите за публичност и прозрачност.

В „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД е внедрена и се използва автоматизирана деловодно-информационна система, която осигурява автоматизиран електронен достъп за бързо насочване на преписките към отговорните изпълнители съгласно съответните права на потребителите. Методът за вътрешни комуникация, утвърден като най-ефективен е изпращането и получаването на необходимата информация по официален път чрез автоматизираната деловодна система за документооборота.

В „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД ежесечно се провеждат срещи на ниво Съвет на Директорите, оперативни в зависимост характера на дейността с началник клиника/ отделения, отдели и ежедневни, при необходимост между ръководителите на структурните единици и служителите с цел взимането на информирани управленски решения.

Лечебното заведение разполага с необходимия софтуер и хардуер за поддржане на информационна система – компютърни конфигурации, размножителна техника, сървъри, мултифункционални устройства, разпределени в медицинските и спомагателни структури.

Съществува интегрирана Болнична информационна система за събиране, обработка, анализ и съхранение на информацията за дейността на болницата и на всяка нейна структура, необходима за своевременното вземане на управленски решения.

Със заповед на Изпълнителния директор са определени лицата, упълномощени да подписват с квалифициран електронен подпис от името на дружеството в зависимост от техните права и отговорности.

На интернет страницата на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД се извършва популяризиране на дейността чрез публикуване на специфична информация, касаеща дейността на лечебното заведение, полезна информация за пациентите на лечебното заведение, актуална информация и новини, информация за провеждани обществени поръчки, определена за публикуване чрез профила на купувача, обявления за свободните работни места и др.

Създадената система за информация и комуникация в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, „ДКЦ Плевен“ЕООД и „Медеон Плевен 2009“ ЕООД Плевен оценявам като „Добра”.

Критерий за оценка „Мониторинг“:

За отчетния период е извършен преглед и актуализация на стратегическите и оперативни цели на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, „ДКЦ Плевен“ЕООД и „Медеон Плевен 2009” във връзка с изготвянето на нова Бизнес-програма за развитие на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД. Сред основните приоритети и през новия програмен период остават гарантиране устойчивостта на лечебното заведение и създаване на възможности за развитие на нови, качествени и конкурентни медицински услуги.

Прилаганото ежедневно или седмично обсъждане на изпълнението на дейностите, задачите и проблемите, свързани с тях, повишават увереността за подобряване системата за мониторинг. Създадени са условия за своевременно констатиране на проблемите и предприемане на адекватни действия за решаването им.

За осъществяване на дейността по вътрешен одит в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД е създаден отдел „Вътрешен одит” с утвърдена численост от 1 щатна бройка- ръководител, вътрешен одитор.

През 2021 г. все още не е сформиран одитен комитет, но ръководството предвижда създаването на такъв през 2022 г.

За осъществяване на процеса по мониторинг в лечебното заведение се използва и дейността по вътрешен одит, обхващ дейността и на дъщерните дружества, които предоставя информация на Изпълнителния директор за функционирането на системите за финансово управление и контрол, дава увереност за законосъобразността на дейностите и подпомага взимането на адекватни управленски решения.

Прилаганите системи за финансово управление и контрол в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, „ДКЦ Плевен“ЕООД и „Медеон Плевен 2009” като цяло осигуряват разумна увереност, че целите на лечебното заведение са постигнати чрез съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори, надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация, икономичност, ефикасност на дейностите и опазване на активите и информацията.

Съпоставяйки я с резултатите от направените самооценки на всички клиники/отделения / отдели² за 2021г., оценката на мониторинга над процесите и дейностите в „УМБАЛ Д-р Георги Странски” ЕАД, „ДКЦ Плевен”ЕООД и „Медеон Плевен 2009”ЕООД определям като „ДОБРА”.

IV. ОБЛАСТИ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ, КОИТО СЕ НУЖДАЯТ ОТ РАЗВИТИЕ И ПОДОБРЕНИЕ

През 2022 г. елементите от финансовото управление и контрол, които е необходимо да бъдат развити или подобрени са:

Управление на риска – във връзка с периодичното актуализиране на стратегията за управление на риска и текущия мониторинг на процеса по управление на риска за подпомагане на взимането на по-информирани и мотивирани решения. Евентуалните проблеми/ трудности, които биха могли да възникнат, са свързани с несвоевременното актуализиране на риск-регистрите от отговорните структурните звена. За изпълнение на тези дейности ще се разчита на активното съдействие на СУР и и ръководител вътрешен одит.

Контролни дейности – във връзка с необходимостта от актуализиране на Вътрешните правила за финансово управление и контрол и извършване на преглед и анализ на вече въведените контролни дейности относно адекватност, ефективност и съотнесимост към идентифицираните рискове, съобразени с утвърдените от Министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 год. Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол.

Мониторинг във връзка с дейностите, свързани с извършване на периодични самооценки и докладване на състоянието на СФУК.

При разглеждане на резултатите на степента на изграденост на вътрешния контрол в „УМБАЛ Д-р Георги Странски” ЕАД трябва да се има предвид, че през 2022 г. ще продължи процеса на надграждане и усъвършенстване на всеки един от елементите на системите за финансово управление и контрол като част от доброто финансово управление и спазването на принципите за законосъобразност и прозрачност.

² Обобщена информация на Въпросник за самооценка

V. ИЗТОЧНИЦИ НА ИНФОРМАЦИЯ, ИЗПОЛЗВАНА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ДОКЛАДА

Източниците на информация, използвани за изготвянето на доклада са резултатите от извършената самооценка по въпросника, по Въпросник от всички структурни звена/клиники, отдели, годишен доклад за дейността на дружеството, доклади от ръководителите на структурните звена в дружеството.

VI. ДОПЪЛНИТЕЛНА ЧАСТ

„УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД - Плевен отговаря на изискванията на чл. 12, т.2 ал.6 от ЗВОПС за изграждане на звено за вътрешен одит и в тази връзка от месец октомври 2019 г. в лечебното задание има вътрешен одитор.

Дъщерните дружества „ДКЦ Плевен“ЕООД и „Медеон Плевен 2009“ЕООД не са сред търговските дружества, попадащи в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 6, 7 и 8 и ал. 4 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), съответно попадат в обхвата на дейността на „Вътрешен одит“ на „УМБАЛ д-р Георги Странски“ ЕАД.

Становището на ръководителя на вътрешния одит е, че е налице съответствие между подадената информация в доклада и констатациите от извършени консултански ангажименти.

В резултат на извършения преглед на доклада за състоянието на СФУК в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, на дъщерните дружества „ДКЦ Плевен“ЕООД и „Медеон Плевен 2009“ЕООД и попълнения въпросник към тях, ръководителя на вътрешния одит счита, че общата самооценка на състоянието на СФУК **„ДОБРА“** е като цяло съответства на реалното състояние на степента на изграденост на системите за финансово управление и контрол в дружеството.

При разглеждане на резултатите на степента на изграденост на системите за финансово управление и контрол в „УМБАЛ д-р Георги Странски“ ЕАД трябва да се има предвид, че те подлежат на постоянно надграждане, актуализиране и усъвършенстване, като и през 2022 г. вътрешният одит ще продължи да подпомага ръководството на лечебното заведение за подобряване на организацията на вътрешния контрол.

Доц.д-р Цветан Луканов, д.м.

Изпълнителен Директор

„УМБАЛ - Д-р Г.Странски“ ЕАД - Плевен