



ДОКЛАД

за

състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2023 г.

в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД - Плевен

I. УВОДНА ЧАСТ

Докладът за състоянието на системите за финансово управление и контрол в "УМБАЛ Д-р Георги Странски" ЕАД предоставя информация за функционирането на системите за финансово управление и контрол в лечебното заведение за периода 01.01.2023-31.12.2023 г. и се изготвя на основание чл. 3, ал. 2, чл. 5 и чл. 6 от Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (Наредбата), във връзка с чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

В доклада се съдържа информация за състоянието и развитието на системите за финансово управление и контрол в "УМБАЛ Д-р Георги Странски" ЕАД, включително за търговските дружества, чиито капитал е изцяло собственост на "УМБАЛ Д-р Георги Странски" ЕАД, а именно „Диагностично-консултативен център Плевен“ ЕООД - Плевен и Служба по трудова медицина "Медеон-Плевен 2009" ЕООД - Плевен.

В изпълнение на указанията, дадени от Министерство на здравеопазването /МЗ/, в "УМБАЛ Д-р Георги Странски" ЕАД 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 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 със 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.

II. ОБЩО СЪСТОЯНИЕ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

„Университетска многопрофилна болница за активно лечение доктор Георги Странски“ ЕАД („УМБАЛ д-р Г.Странски“ЕАД - Плевен) е еднолично акционерно дружество, със структура, съобразена с изискванията на Търговския закон и принципала Министерство на здравеопазването. Лечебното заведение е правоприемник на болничната диагностично-лечебна структура при ВМИ-Плевен, като следствие от преобразуването на последната в “Многопрофилна болница за активно лечение – Плевен” ЕАД с държавно участие, съгласно разпоредбите на чл. 101, ал. 1 и ал. 4 и във връзка с чл. 104 и чл. 38 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ) и издадените на това основание: Заповед № РД 18-77/31.08.2000 г. на Министъра на здравеопазването и Решение № 1453/25.10.2000 г. на Плевенския окръжен съд. С преобразуването в “УМБАЛ д-р Георги Странски” ЕАД собствеността върху капитала се придобива от държавата и правата ѝ се упражняват от Министъра на здравеопазването.

Лечебното заведение е вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел с ЕИК 114532352 като търговско дружество под правноорганизационна форма „Еднолично акционерно дружество“ с фирма: „УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - Д-Р ГЕОРГИ СТРАНСКИ“. Седалището и адресът на управление е: обл. Плевен, общ. Плевен, гр. Плевен 5800, ул. „Георги Кочев“ № 8А.

Търговското дружество е със 100% държавно участие в капитала, в т.ч. и дъщерните дружества; със своеременно вписан капитал в Агенцията по вписванията и точно отразен в баланса на дружеството; управлява и стопанисва държавно имущество, осъществява държавни и социални функции. Дейността е от обществена значимост, с въведени и функциониращи контроли по хоризонтала и вертикала на йерархическата структура.

„УМБАЛ д-р Георги Странски“ЕАД е утвърдено лечебно заведение в Северна България и е една от най-големите университетски болници в страната. „УМБАЛ д-р Георги Странски“ ЕАД е емблематичен с

ролята, която има за развитието на българската медицинска наука и практика.

Основната дейност на „УМБАЛ д-р Георги Странски“ ЕАД е медицинска, разглеждана като единство от диагностично-консултативна, лечебна, профилактична, научна, научно-приложна и учебно-преподавателска дейности в областта на хуманната медицина. Болничната медицинска помощ и диспансерна дейност се осъществяват от специализирани клинични структури на болницата: клиники и отделения с легла; структурни единици без легла; медико-диагностични лаборатории, приемно - консултативни и диагностично-консултативни кабинети и специфични структури, изпълняващи диспансерна дейност.

За отчетния период прилаганите системи за финансово управление и контрол в "УМБАЛ Д-р Георги Странски" ЕАД 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.

Вътрешният контрол в лечебното заведение се осъществява чрез системите за финансово управление и контрол, въведени със система от административни актове.

Съгласно чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, ръководителите на организациите осъществяват финансовото управление и контрол чрез следните взаимосвързани елементи:

- ◆ контролна среда;
- ◆ управление на риска;
- ◆ контролни дейности;
- ◆ информация и комуникация;
- ◆ мониторинг.

В "УМБАЛ Д-р Георги Странски" ЕАД са изготвени писмени политики, правила и процедури, регламентиращи извършването на основните контролни дейности, като се извършва непрекъснато им актуализиране и въвеждане на допълнителни контролни процедури. Въведените контролни дейности са насочени към намаляване на рисковете, постигане на целите на лечебното заведение, изпълнение на решенията на ръководството.

В изпълнение на Стратегията за управление на риска на лечебното заведение, през 2023 г. в "УМБАЛ Д-р Георги Странски" ЕАД е извършвана на ниво клиники, лаборатории, отделения оценка на риска с определени мерки за намаляване на установените рискове, но същите не са регистрирани в риск-регистър на търговското дружество, както е било в предходни периоди.

В лечебното заведение се използват специализирани софтуери за обезпечаване на дейностите на клиниките/лабораториите и

Административно-стопанския блок. Внедрена е автоматизирана деловодно-информационна система.

За осъществяване на процеса по мониторинг в лечебното заведение се използва доклад на АДФИ, услуги на външни консултанти и дейността по вътрешен одит, които предоставиха информация на Изпълнителния директор за функционирането на системите за финансово управление и контрол.

Общото състояние на адекватността и функционалността на системите за финансово управление и контрол в "УМБАЛ Д-р Георги Странски" ЕАД и дъщерните му дружества „Диагностично-консултативен център Плевен“ ЕООД и Служба по трудова медицина "Медeon-Плевен 2009" ЕООД през 2023 г. оценявам като **“ДОБРА”**.

Тази оценка стимулира ръководството на "УМБАЛ Д-р Георги Странски" ЕАД и дъщерните дружества да продължат 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 на информационните системи.

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

Елемент “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.

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 на лечебното заведение.

През 2023 г. поради затихващата вече епидемична обстановка в страната, доста по-малко се отразиха мерките за ограничаване на разпространението на вируса COVID-19, но остана изострено вниманието върху осъществените административни и структурни промени на ниво лечебно заведение, които повлияха значително върху установената нормална работна атмосфера и етично поведение на служителите в публичното предприятие, които бяха насочили усилията си към професионално изпълнение на възложените им задължения.

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 заведение¹, с ясно и точно описание на функциите, структурата и организацията на работата.

През отчетния период е в сила Правилника за устройството, дейността и вътрешния ред на "УМБАЛ Д-р Георги Странски"ЕАД, регламентиращ структурата, управлението, организацията на работа, възникването, изменението и прекратяването на трудовите правоотношения и др.

По отношение на контролната среда в „УМБАЛ д-р Георги Странски“ЕАД са въведени правила и процедури, регламентиращи лична почтеност и професионална етика на ръководството и персонала на организацията, управленска философия и стил на работа на ръководството; организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване; политики и практики по управление на човешките ресурси; компетентност на персонала.

В „УМБАЛ д-р Георги Странски“ЕАД етичните ценности са разписани в Етичен кодекс за поведение на служителите в лечебното заведение и Правила и стандарти за поведение на служителите в Агенция по заетостта, публикувани на вътрешната и интернет страница.

В „УМБАЛ д-р Георги Странски“ЕАД са въведени писмени правила/процедури във връзка с подбора, назначаването, преназначаването и освобождаването на служителите. Прилагат се Вътрешните правила за управление на човешките ресурси, които регламентират управлението на човешките ресурси чрез осъществяване на взаимодействие с всички структурни звена в публичното предприятие, съобразно тяхната компетентност и съответните нормативни актове.

През 2023 г. се прилагат Вътрешни правила за организацията на работната заплата в "УМБАЛ Д-р Георги Странски"ЕАД, които целят гарантиране на справедливи и обективни процедури при определяне на работните заплати, определяне на ясни критерии за промяна на индивидуалните трудови възнаграждения на медицинския и немедицинския персонал, равно третиране на медицински и немедицински персонал и др.

В "УМБАЛ Д-р Георги Странски"ЕАД са осигурени подходящи политики и практики за гарантиране компетентността на персонала. В длъжностните характеристики на служителите са разписани изискванията за образователна степен, професионална компетентност, професионален опит и допълнителна квалификация за заемане на съответната длъжност.

Общата оценка на контролна среда през 2023 г. в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ЕАД и дъщерните му дружества „Диагностично-

¹ "УМБАЛ Д-р Георги Странски" ЕАД се състои от три функционално обособени структурни блока – диагностично-консултативен, стационарен и административно-стопански

консултативен център Плевен"ЕООД и Служба по трудова медицина "Медеон-Плевен 2009"ЕООД, определям като „ДОБРА“.

Елемент "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.

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 участва ръководството на "УМБАЛ Д-р Георги Странски"ЕАД и ръководителите/началник клиники, отделения, лаборатории/ на всички структурни звена. През 2021 г. е извършена актуализация на Стратегията за управление на риска на "УМБАЛ Д-р Георги Странски"ЕАД, в съответствие с утвърдената от Министъра на финансите методология за финансово управление и контрол, но през 2024 г. предстои нова актуализация, съобразена с изискванията на МФ.

В съответствие на описанието на Мрежата по вътрешен контрол в публичния сектор (РГМВКПС), отговорностите по управление на риска в "УМБАЛ Д-р Георги Странски"ЕАД и дъщерните му дружества „Диагностично-консултативен център Плевен"ЕООД и Служба по трудова медицина "Медеон-Плевен 2009"ЕООД са разпределени в три линии на защита.

В първа линия на защита са Риск собствениците - оперативното ръководство, ръководство на клиники, отделения, лаборатории и др. структури и служителите в лечебното заведение /медицински и немедицински персонал/, които подпомагат ръководството. Риск собствениците при изпълняване на своите служебни ангажименти имат съгласуваност между дейностите си и целите, за да се изпълнят приоритетните интереси на заинтересованите страни. Риск собствениците през 2023 г. периодично извършват оценка на риска в структурите на "УМБАЛ Д-р Георги Странски"ЕАД чрез ежедневни рапорти, седмични и месечни отчети, които са включени в основните етапи, дефинирани в Стратегията за управление на риска, а именно: създаване на условия за управление на риска; идентифициране и оценка на риска, реакция на риска, мониторинг и докладване при осъществяване на лечебната дейност, без същите да са отразени в риск регистрите на съответната клиника, отделение, лаборатория, структурно звено. Всяка основна дейност, свързана с управлението на рисковете е документирана в първичните документи на съответната клиника, отделение, лаборатория и може да се осигури проследимост на целия процес. Осигуряването на ефективност на процеса на управление на рисковете се изисква редовно и систематично наблюдение на всеки негов етап, периодично докладване на

идентифицираните рискове от риск собствениците и през годината са предприемани действия за тяхното снижаване без да се финализира процесът, като се отразява в риск регистрите.

За подпомагане на Изпълнителния директор в процеса по управление на риска в "УМБАЛ Д-р Георги Странски"ЕАД е сформирани Съвет за управление на риска (СУР), който разглежда изготвените индивидуални риск-регистри от структурите на лечебното заведение и изготвя обобщен риск регистър, в който формулира значимите рискове за лечебното заведение.

В "УМБАЛ Д-р Георги Странски"ЕАД през 2023 г. е документирана в риск регистър оценка на риска съгласно разписаните правила в приетата „Стратегия за управление на риска“.

Дъщерните дружества „Диагностично-консултативен център Плевен“ ЕООД и Служба по трудова медицина "Медeon-Плевен 2009" ЕООД, подпомогнати от отдел „Вътрешен одит“ (трета линия за защита), през месец декември 2023 г. извършват оценка на риска с оглед идентифициране на потенциалните рискове, които могат да затруднят дейността и да попречат на постигането на целите на двете търговски дружества.

Общата оценка на управлението на риска през 2023 г. в „УМБАЛ д-р Георги Странски“ЕАД, „Диагностично-консултативен център Плевен“ЕООД и Служба по трудова медицина "Медeon-Плевен 2009" ЕООД определям като „ДОБРА“.

Елемент „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.

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

Съгласно чл. 13 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и с оглед постигане целите на „УМБАЛ Д-р Г.Странски“ЕАД са въведени контролни дейности, които включват:

✓ Система за двоен подпис - В дружеството е въведена система за двоен подпис, която се прилага при поемане на всяко финансово задължение и извършване на разход чрез подпис на Изпълнителния директор (или упълномощено от него лице) и Главния счетоводител.

✓ Предварителен контрол за законосъобразност. При нефинансовите дейности предварителният контрол се осъществява чрез съгласувателна процедура.

✓ Процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции, регламентиращи в Счетоводна политика на лечебното заведение.

✓ Правила за управление на човешките ресурси и работните заплати.

✓ Процедури за проверка на дейностите и наблюдение – осъществяват се чрез регламентираното в длъжностите характеристики задължение на ръководителите на структури да упражняват контрол и отговарят за срочното и прецизно изпълнение на ръководената от тях дейност.

✓ Разработени и утвърдени специфични писмени правила и политики, които регламентират прилагането на контролни механизми.

Осъществяването на предварителен контрол през 2023 г. в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД се прилага чрез система за предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата и нефинансовата дейност на лечебното заведение. Функцията по предварителен контрол се осъществява от назначени 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 за законосъобразност при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП. Извършеният предварителен контрол е в съответствие с вътрешните правила и процедури за заявяване/искане, съгласуване, одобряване и разрешаване, с попълването на 6 835 контролни листове към заявки/искания за поемане на задължения, извършване на разходи, процедури по провеждане на обществени поръчки, конкурси за назначаване на служители, отдаване под наем на недвижимо имущество държавна собственост.

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

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

В „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ЕАД са утвърдени Вътрешни правила за достъп до активите и информацията, които уреждат условията, реда и контрола при управление, стопанисване на активите, реда за достъп до информация на външни лица и организации. В дружеството се прилага Инструкцията за техническите и организационни мерки за защита на обработваните лични данни в публичното предприятие в съответствие с Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива и е определено длъжностно лице по защита на личните данни в лечебното заведение.

През 2021 г. е извършена актуализация на Вътрешните правила за системите за финансово управление и контрол и Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за

законосъобразност, във връзка с новата методология за финансово управление и контрол, утвърдена от Министъра на финансите, които следва да се доусъвършенстват.

Общата оценка на елемент "Контролни дейности" през 2023 г. в „УМБАЛ д-р Георги Странски“ ЕАД и дъщерните му дружества „Диагностично-консултативен център Плевен“ЕООД и Служба по трудова медицина "Медеон-Плевен 2009"ЕООД, определям като „ДОБРА“.

Елемент "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 лечебното заведение.

Утвърден е Правилник за административния документооборот, който определя реда и организацията на административния документооборот в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ЕАД, класификация и систематизация на входящата и изходящата кореспонденция, ефективност на информационно-справочната дейност и др.

Създадена е организация, при която служителите докладват случаи на установени грешки. Всяко структурно звено се отчита за своята дейност и изпълнението на своите цели пред ръководството

Лечебното заведение разполага с необходимия софтуер и хардуер за поддържане 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.

През 2023 г. функционира автоматизирана информационна система „ДОКУМЕНТООБОРОТ“-уеб система, с функционални модули:

- „Деловодство и документооборот“
- „Контрол на задачите“
- „Жалби“
- „Нормативни и ръководни документи“
- „Архив“.

Чрез автоматизираната система се постига:

✓ Деловодна регистрация на хартиени документи, сканирани документи, електронно подписани документи – по всички използвани деловодни технологии;

- ✓ Автоматично регистриране, водене и приключване на преписки по кореспонденти, поддържане на реални и виртуални преписки и дела с документи;
- ✓ Регистриране и обработване на документи със специфични законови изисквания / заявления, жалби, петиции и др./;
- ✓ Автоматизирано и изпращане на електронно подписани документи и съобщения през електронната поща на Интернет;
- ✓ Съдържателно описание на документи – по теми, лица, факти, връзки между тях;
- ✓ Електронен документооборот, управление на движението на документи, маршрутизиране на документи, контрол върху местонахождението им;
- ✓ Автоматично създаване на електронни архиви от електронни и електронно подписани документи, автоматично създаване на архивни бази данни и др.

В отделните звена на Административно – стопанския блок са внедрени и се използват специализиран счетоводен софтуерен продукт, подпомагащ дейността на Финансов отдел, специализирани софтуерни продукти, подпомагащи дейността на служба „Управление на персонала“, служба „Труд и работна заплата“, Юридическа служба, служба „Договорни партньори“, служба „Медицинска информатика и статистика“ и др.

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 и др. Публикувана е Харта за правата на пациента и Стратегия за превенция и противодействие на корупцията, като в допълнение на това се поддържа форма за обратна връзка, на която могат да се докладват сигнали за корупция, нередности и др.

Прилаганите информационни системи в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД като цяло осигуряват разумна увереност, че целите на търговското дружество са постигнати. В лечебното заведение е създадена организация за функциониране на дейностите по осигуряване на мрежовата и информационна сигурност в съответствие с нормативните изисквания. За дейностите по осигуряване на мрежовата и информационна сигурност са създадени действащи процедури, които са свързани с организирането и използването им, същите позволяват на всички длъжностни лица да изпълняват своите задължения. Служителите от „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД изпълняват техническите спецификации на използваните софтуери.

За подобряване на дейностите по осигуряване на мрежовата и информационна сигурност следва да бъде постигнато съответствие с новата методология за финансово управление и контрол - да се приложи модела на трите линии на защита, като функциите, отговорностите и линиите на докладване се определят в съответствие с това към коя линия на защита принадлежи даденото лице от организационната структура;

Необходимо е да се въведат и приемат вътрешни правила за дейностите по осигуряване на мрежовата и информационна сигурност в съответствие със Закона за киберсигурността, Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност, както и със Закона за защита на личните данни - обществените отношения, свързани със защитата на правата на физическите лица при обработване на личните им данни в процеса на обработка и съхранение на дейностите по осигуряване на мрежовата и информационна сигурност.

Създадената система за информация и комуникация в „УМБАЛ д-р Георги Странски“ ЕАД и дъщерните му дружества „Диагностично-консултативен център Плевен“ ЕООД и Служба по трудова медицина "Медeon-Плевен 2009" ЕООД, определям като „ДОБРА“.

Елемент „Мониторинг“

Мониторингът е цялостен преглед на дейността на организацията, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето. Мониторингът, като елемент на финансовото управление и контрол, включва текущо наблюдение, самооценка и вътрешен одит.

Текущият мониторинг е интегриран в ежедневни повтарящи се контролни дейности на лечебното заведение. Той се извършва непрекъснато и осигурява подходящото и незабавно реагиране на установените слабости.

Текущо се наблюдава и оценява състоянието на системите за финансово управление и контрол.

Като компонент на елемента мониторинг, вътрешният одит допринася за ефективността на резултатите от мониторинга, като текущо наблюдава състоянието на вътрешния контрол в лечебното заведение, 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.

През 2023 г. изпълнявайки приоритетните цели и области за одитиране на дейността по вътрешен одит се изпълниха два одита за консултиране в дъщерните търговски дружества, като се извърши Оценка на вътрешния контрол и методическо консултиране за изграждане и подобряване на СФУК. В доклада на АДФИ от 2022 г. е

отразено цялостното състояние на СФУК в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ЕАД.

Прилаганите системи за финансово управление и контрол в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ЕАД 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.

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

През 2024 г. елементите от финансовото управление и контрол, които е необходимо да бъдат развити или подобрени са:

➤ Контролни дейности – поради отпадане на някои от задължителните контролни дейности в чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС и същевременното въвеждане на нови задължителни такива, а именно: политики и процедури за последващи оценки на изпълнението и политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори. В тази връзка е необходимо разработването и въвеждането на нови контролни дейности в съответствие с последните законодателни промени.

➤ 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 външен консултант и вътрешния одитор от отдел „Вътрешен одит.

➤ Да се направи анализ на интернет страницата на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ЕАД и се определи задължителната за публикуване и актуализиране информация:

- информация за нормативните актове, които регулират дейността;
- обявления за конкурси за служители и специализанти;
- контакти за подаване на сигнали за нередности, измами и корупция; периодични отчети за получените и обработени сигнали за корупция и за резултатите от проверки по сигналите за корупция;
- ред за получаване на обратна връзка и др.

➤ Разширяване кръга на обучение на служители на болничното заведение - от звената за обществени поръчки, финансово управление и контрол, в т.ч. вътрешен одит, финансова служба и др.;

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 2024 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.

В допълнение на това и във връзка с последните изменения на Закона за финансово управление и контрол (изм. ДВ, бр. 13 от 2019 г.), „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД Плевен ще засили контрола и ще подпомогне изграждането и прилагането на системи за финансово управление и контрол в дъщерните си дружества „Диагностично-консултативен център Плевен“ ЕООД и Служба по трудова медицина "Медеон-Плевен 2009" ЕООД с оглед по-добро управление на посочените организации и оптимизиране на вътрешния контрол.

V. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ В ТЪРГОВСКИТЕ ДРУЖЕСТВА, ЧИИТО КАПИТАЛ Е СОБСТВЕНОСТ НА „УМБАЛ Д-Р ГЕОРГИ СТРАНСКИ“ ЕАД

За отчетния период от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в двете дъщерни дружества на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД все още няма напълно изградени и функциониращи системи за финансово управление и контрол. През 2022 г. „Диагностично-консултативен център Плевен“ ЕООД и Служба по трудова медицина "Медеон-Плевен 2009" ЕООД бяха обект на вътрешен одит за консултиране по приоритетните теми на МФ от отдел „Вътрешен одит“ на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД, в рамките на който се разгледа и степента на изграденост на информационните системи и тяхната сигурност, както и актуализация на системите за финансово управление и контрол в дружествата, провериха се дали са изпълнени дадените препоръки за подобрене.

След анализа на получената информация от докладите за състоянието на системите за финансово управление и контрол от дъщерните дружества на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД и попълнения въпросник за самооценка, общото състояние на СФУК в „Диагностично-консултативен център Плевен“ ЕООД и Служба по трудова медицина "Медеон-Плевен 2009" ЕООД е определена като „Добра“. През отчетния период в дружествата са въведени правила, регламентиращи изграждането и прилагането на системи за финансово управление и контрол по отношение на всички дейности и процеси, но същите не са актуализирани съгласно новоприетите от Министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол.

VI. ИЗТОЧНИЦИ НА ИНФОРМАЦИЯ, ИЗПОЛЗВАНА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ДОКЛАДА

Източниците на информация, използвани за изготвянето на доклада са резултатите от консултантски ангажименти на външни

експерти, на доклад на АДФИ и останалите контролни органи, които са проверявали лечебното заведение през 2023 г., както консултантските ангажименти за „изразяване на мнение, методическо консултиране и оценка на вътрешния контрол“ и одитни ангажименти за увереност, извършени от отдел „Вътрешен одит“, доклади от ръководителите на структурните звена в дружеството, доклади и въпросници за оценка на състоянието на системите за финансово управление и контрол на дъщерните дружества на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД Плевен и др.

VII. ДОПЪЛНИТЕЛНА ЧАСТ

Становището на вътрешният одит на „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД Плевен е, че е налице съответствие между подадената информация в доклада и констатациите от извършените вътрешни одити.

При разглеждане на резултатите на степента на изграденост на системите за финансово управление и контрол в „УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД Плевен трябва да се има предвид, че те подлежат на постоянно надграждане и усъвършенстване, като и през 2024 г. вътрешният одит ще продължи да подпомага ръководството на лечебното заведение за подобряване на организацията на вътрешния контрол.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
„УМБАЛ Д-р Георги Странски“ ЕАД Плевен

.....
/ДОЦ. Д-Р ЦВЕТАН ЛУКАНОВ, д.м./

