



**“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

Изх. № /26.02.2025 г.



ГОДИШЕН ДОКЛАД

**ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА СИСТЕМИТЕ
ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ В
ГРУПАТА НА УМБАЛ Д-Р ГЕОРГИ СТРАНСКИ” ЕАД
ПЛЕВЕН**

за периода 01.01- 31.12.2024г.



Февруари 2025г.

СЪДЪРЖАНИЕ

I. УВОДНА ЧАСТ

II. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

III. ФУНКЦИОНИРАНЕ И РАЗВИТИЕ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ ПРЕЗ 2024 г.

1. Контролна среда
2. Управление на риска
3. Контролни дейности
4. Информация и комуникация
5. Мониторинг

IV. ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РАЗВИТИЕ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ ПРЕЗ 2024 г.

V. СЪСТОЯНИЕ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ В ГРУПАТА НА „УМБАЛ Д-Р ГЕОРГИ СТРАНСКИ” ЕАД

VI. ИЗТОЧНИЦИ НА ИНФОРМАЦИЯ, ИЗПОЛЗВАНА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ДОКЛАДА

VII. ДОПЪЛНИТЕЛНА ЧАСТ



I. УВОДНА ЧАСТ

Докладът за състоянието на системите за финансово управление и контрол и вътрешния одит на групата „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медео Плевен 2009“ ЕООД Плевен за 2024 г. се изготвя и се внася в Министерство на здравеопазването, като предоставя информация за функционирането на системите за финансово управление и контрол в публичното предприятие за периода 01.01.2024-31.12.2024 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 финансово управление и контрол в публичния сектор (Наредбата), във връзка с чл. 8, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

Той съдържа информация за състоянието и развитието на следните взаимосвързани пет елемента, както следва: **контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация; и мониторинг;**

Целите на годишния доклад за вътрешния контрол в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медео Плевен 2009“ ЕООД Плевен за 2024 г. са:

- да осигури прозрачност за състоянието на системите за управление и контрол, в т. ч. и за състоянието на вътрешния одит в публичното предприятие;
- да представи информация за самооценката на ръководството лечебното търговско предприятие и дъщерните дружества за адекватността и ефективността на вътрешния контрол и постигнатия напредък;
- да представи информация за изпълнението на ключовите показатели за качествено осъществяване на дейността по вътрешен одит;
- да посочи насоки за развитие на системите за управление и контрол и вътрешния одит през 2025 г.

В изпълнение на дадени с писмо на Зам.министър-председател и Министър на финансите указания за годишно докладване за състоянието на СФУК за 2024 г. в организациите от публичния сектор и с писмо на Главен секретар на Министерство на здравеопазването, в.ч. в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен е създадена организация за представяне на информацията за състоянието на СФУК пред принципала -МЗ в съответната форма, съдържание и срокове.

Годишният доклад е разработен на базата на извършен анализ и обобщена информация на самооценката относно състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2024 г. в структурните звена на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен. В доклада се съдържа информация за състоянието и развитието на системите за финансово управление и контрол в публичното предприятие, включително за търговските дружества, чиито капитал е изцяло собственост на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, а именно

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 12.02.2019г.) 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 Плевен за постоянно надграждане и усъвършенстване на въведените системи за финансово управление и контрол в публичното предприятие, включително и в своите търговски дружества, чийто капитал е изцяло собственост на лечебното заведение.



II. ОБЩО СЪСТОЯНИЕ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

„УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен е публично предприятие съгласно Закона за публичните предприятия и като такова осъществява дейността си в интерес на гражданите и обществото с цел постигане на максимална стойност за обществото чрез ефективно разпределение на ресурсите.

Основния предмет на дейност на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и дъщерните дружества е медицинска. Разглежда се в единство с диагностично-консултативна, профилактична, научна, научно-приложна, учебно-преподавателска дейности в областта на хуманната медицина и лечебна, която включва болнична помощ в областта на вътрешни болести, коремна хирургия, урология, неврология, психиатрия, кожни болести, физиотерапия и рехабилитация, образна диагностика, нуклеарна медицина, хемодиализа, интензивно лечение и диспансерна дейност.

Предмет на дейност на дъщерните дружества са :

- Служба по трудова медицина „Медео Плевен 2009“ ЕООД Плевен: за консултации и подпомагане на работодателите за прилагане на превантивни подходи за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд, наблюдение, анализ и оценка на здравното състояние във връзка с условията на труд на всички обслужвани работещи; участие в извършването на оценка на риска за здравето и безопасността на работещите и разработване на мерки за предотвратяване, отстраняването или намаляване на установения риск; разработване на препоръки; оценка на ефикасността на мерките за здравословни и безопасни условия на труд.

- „ДКЦ Плевен“ ЕООД - дружество за извънболнична специализираната медицинска помощ и е създаден на основание чл.8, ал.2, буква „г“ и чл.17, ал.2 от ЗЛЗ и изискванията на Търговския закон.

Мисията на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен е подобряване качеството на живота на нейните пациенти чрез възстановяване на нарушеното здраве или възможното намаляване на страданията на болели лица. при които медицинските интервенции могат да забавят развитието на болестта, да облекчат нейното протичане или да доведат до излекуване. Осъществяването на мисията изисква от лечебното заведение оказване на качествена и достъпна болнична помощ, насочена към диагностика, лечение и рехабилитация на пациенти с остри и хронични заболявания по разкритите медицински специалности. Оказваната

болнична помощ следва да е насочена към прибавяне на години живот, както и на здраве към годините чрез:

- работата на висококвалифицирани медицински специалисти;
- взаимодействие и сътрудничество с други лечебни и здравни заведения,
- създаване на сътрудничество с неправителствени организации, институции;
- осигуряване и използване на съвременна медицинска апаратура и технологии;
- прилагане на съвременни високоефективни методи и технологии за диагностика и лечение; развитие на материална база и ресурси за обучение на студенти, специализанти и стажанти.

Главната цел е развитие и утвърждаване на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен като водещ университетски и лечебен център - национален лидер в диагностиката и лечението, трансплантационната, диспансерната, учебната и научно-изследователската дейност. За изпълнението на главната цел е необходимо решаването на въпросите за цялостния диагностично-лечебен процес, учебната, научно-изследователската и административно-стопанската дейност.

Стратегическите цели за развитието и усъвършенстването на дейността на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен изискват решаване на въпросите на цялостната нейна организационна същност: диагностично-лечебния процес, учебната и научно-изследователската дейност, административно-стопанската дейност. Стратегическите цели са свързани с пълноценно участие в изпълнението на националните цели и приоритети в областта на здравеопазването чрез: провеждане на дейности в областта на промоцията и профилактиката на острите и изострени хронични заболявания; осъществяване на консултации, изследвания и динамично проследяване на лица с посочените по-горе заболявания; прилагане на възприетите диагностични и лечебни консервативни и оперативни технологии и изпълнение на приетите медицински стандарти; осигуряване на високо качество на лечебната, преподавателската и научната дейност; повишаване икономическата ефективност от дейността на базата на контролиране на разходите при наличните финансови възможности; успешна акредитация.

Органите за управление и контрол на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен са формирани, съобразно разпоредбите на чл. 62, ал.1 от ЗЛЗ в съответствие с юридическата форма на дружеството - еднолично акционерно дружество. Едноличен собственик на капитала на дружеството е държавата, правата на която се упражняват от министъра на здравеопазването.

„УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен е търговското дружество със структура, съобразена с изискванията на Търговския закон, Закон за публичните предприятия и принципа - Министерство на здравеопазването. Лечебното заведение: е със 100% държавно участие в капитала, в т.ч. и дъщерните дружества; със своевременно вписан капитал в Агенцията по вписванията и точно отразен в баланса на дружеството; управлява и стопанисва държавно имущество, осъществява държавни и социални функции.

Групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен притежава всички необходими и актуални Разрешение за осъществяване на лечебна дейност от министъра на здравеопазването. Вписани са в осъществяването различни медицински специалности и медицински дейности за извършване основната дейност и мисия на лечебните заведения.

Съгласно Устава на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, управлението на дружеството се извършва от Съвет на директорите, който приема и одобрява вътрешните правила, правилници, стратегии за работа в лечебното заведение и организира вътрешната структура на лечебното заведение. Изпълнителният директор на дружеството от своя страна утвърждава приетите вътрешни актове.

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.

Финансовото управление и контрол (ФУК) е цялостен процес, интегриран в дейността на публичното предприятие, осъществяван от ръководството и служителите му.

Финансовото управление и контрол се осъществява чрез системи за ФУК, включващи политики, процедури и дейности, въведени от ръководството на публичното предприятие, с цел да се постигне разумна увереност, че целите му са постигнати.

За отчетния период прилаганите системи за финансово управление и контрол в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен, като цяло осигуряват разумна увереност, че целите на лечебните заведения 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.

В групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен 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 започната да се изгражда от 2012 г. и е усъвършенствана през годините, в следствие на задълбочен анализ на констатациите и изпълнението на препоръките в докладите, като през последните две години след направени проверки от Одитният комитет на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, АДФИ и Вътрешен одит на МЗ и „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен. В изпълнение на дадените приоритетни теми от Министерство на финансите в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен от 2020 до 2024 г. са извършвани одитни ангажимент за увереност, обхваща процесите на оценка на предварителен контрол и състоянието на СФУК в лечебното заведение, даване на насоки на актуализиране на действащите писмени политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията на вътрешен контрол. Вътрешния одит на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен оказва методична помощ под формата на одитен ангажимент за увереност и консултиране, в т.ч. за актуализиране на вътрешните правила в съответствие с утвърдената методология за вътрешен контрол със заповед №ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Съобразявайки се с общите цели на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и дъщерните и дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon

Плевен 2009” ЕООД Плевен с разписаните им правила, обобщават развитието и адаптацията на тази система.

Основните предизвикателства пред групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен” ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009” ЕООД Плевен и през 2024 г. са:

➤ Усъвършенстване на наблюдението и контрола на процедурите по организирането, изпълнението и обслужването на основната дейност на лечебните заведения. Изпълнението на писмени политики, правила и процедури, регламентиращи извършването на основните контролни дейности, като се извършва непрекъснато им актуализиране и въвеждане на допълнителни контролни процедури.

➤ Повишаване ефективността на административния персонал на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен и дъщерните дружества „ДКЦ Плевен” ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009” ЕООД Плевен. Постигане на целите на групата на публичното предприятие, 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

➤ 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.

При оценяване на изпълнението на трудовите задължения на служителите се взеха предвид критериите, съгласно Вътрешните правила за подбор, назначаване, обучение, оценка на трудовото изпълнение и професионално развитие на служителите в лечебното заведение. Провежда се политика, която продължава усилията за задържане на квалифицирани кадри чрез адекватни и полезни обучения, подобряване условията на труд, прилагане на достатъчно възможности за повишаване в длъжност.

В изпълнение на Стратегията за управление на риска е извършена оценка на риска и обобщена от създадения нов Съвет по управление на риска в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен” ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009” ЕООД Плевен, който извърши преглед на състоянието на процеса по управление на риска. Съставен е обобщен риск-регистър с определени мерки за намаляване на установените рискове.

Прилага се Стратегия за управление на риска в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен” ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009” ЕООД Плевен, разработена на основание чл. 12 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, която е съобразена с мисията, визията и стратегическите цели на лечебното заведение. Стратегията е предназначена да подпомогне институцията при постигането на нейните цели и приоритети, чрез прилагането на унифициран подход за идентифициране, оценяване и ограничаване на негативното въздействие на потенциални събития и ситуации, застрашаващи постигането им.

В групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен” ЕООД и „Медeon Плевен 2009” ЕООД Плевен са създадени подходящи условия за ефективно управление на рисковете и са обхванати всички дейности и процеси- оценка на риска с определени мерки за намаляване на установените

рискове във финансовата и медицинска дейност, като е извършвано на ниво клиники, лаборатории, отделения, отдели, дъщерни дружества.

Управлението на риска в публичното предприятие е структуриран, последователен и непрекъснат процес, интегриран в оперативната й дейност, с ясно разпределени отговорности, в които участват служителите на лечебното заведение и с методическа помощ на ръководител вътрешен одит. Риск-регистрите периодично се преглеждат и актуализират при необходимост.

В групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен са въведени контролни дейности, насочени към намаляване на рисковете, постигане на целите на търговското дружество, изпълнение на решенията на ръководството.

В „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и дъщерните дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен се използват специализирани софтуери за обезпечаване на основната, административна и лечебна дейност.

Осигурено е подходящо разделяне на отговорностите като функциите по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и се осъществяват от различни служители.

Служителите на ръководни длъжности в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и периодично докладват на ръководството за напредъка по постигане на стратегическите и оперативните цели, изпълнението на задачите и плановете чрез редовни оперативни срещи, доклади и други.

Лечебното заведение осигурява на потребителите информация относно нейните цели, основните нормативни и вътрешни актове, регламентиращи дейността й, организационната структура и резултатите от одитната и друга дейност на институцията чрез публикуване на актуални данни на интернет страницата, достъпна за външни потребители, както и чрез вътрешната електронна мрежа.

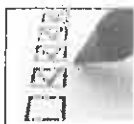
Системата за мониторинг в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен и е добре организирана в следствие на предприетите мерки на базата на резултатите от предходни самооценки и извършени одити. През 2024 г. включва и функциите на вътрешен одит и финансовите контрольори, които са важен инструмент, подпомагащи ръководството в подобряването на системите за финансово управление и контрол в търговското дружество.

За постигането на целите си, вътрешният одит прилага рисково-базиран подход при изпълнение на одитните ангажменти, който позволява идентифициране на целите на одитираните дейности/процеси и съпътстващите ги рискове, който предоставя информация на управителя на търговското дружество 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 групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен и през 2024 г. оценявам като **“ДОБРА”**, тъй като за периода от 2021 г. до 2023 г. се актуализираха съобразно дейността ни голяма част от вътрешните актове на дружеството, съобразени с новата методология на Министерство на финансите от 06 март 2020 г.

Тази оценка стимулира ръководството на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“

ЕАД Плевен и дъщерните му дружества 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 на информационните системи.



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 Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медсон Плевен 2009“ ЕООД Плевен продължават 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 „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен за периода 2022-2024 г..

Критерий за оценка „Контролна среда“

Контролната среда в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Медсон Плевен СТМ ен 2009“ ЕООД Плевен определя климата в лечебното заведение и дъщерните му дружества по 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.

Контролната среда в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медсон Плевен 2009“ ЕООД Плевен 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 Плевен и дъщерните му дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медсон Плевен 2009“ ЕООД Плевен е изградена организационна структура, в съответствие със законовите изискванията, която е подходяща и съответства на големината и спецификата на търговското дружество с ясно и точно описание на функциите, структурата и организацията на работата.

През 2024 г. е установена нормална работна атмосфера и етично поведение на служителите в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, които насочват усилията си към професионално изпълнение на възложените им задължения.

През отчетния период в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен продължава процеса по надграждане и развитие на системите за финансово управление и контрол, с оглед подобряване на управлението и постигането на целите и приоритетите на лечебните заведения.

В групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен е изградена организационна структура, в съответствие с изискванията на Закона за лечебните заведения, която е подходяща и съответства на големината и спецификата на

съответното лечебно 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 Плевен като са налични и в дъщерните дружества, актуализирани и през 2024 год., регламентиращи структурата, управлението, организацията на работа, възникването, изменението и прекратяването на трудовите правоотношения и др.

Контролната среда в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен включва:

- лична почтеност и професионална етика на ръководството и персонала на организацията;
- управленски 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.

По отношение на контролна среда в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и дъщерните дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен 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 групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен етичните ценности са разписани в Етичен кодекс за поведение на служителите в лечебното заведение. През 2024 г. се изпълняват разписаните правила от Етичен кодекс за поведение на служителите от търговските дружества и правилата за докладване на нарушение на Етичния кодекс.

В групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен 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 „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен съобразно тяхната компетентност и съответните нормативни актове.

През 2024 г. се прилагат Вътрешни правила за организацията на работната заплата в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, 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 групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен са осигурени

¹ „УМБАЛд-р Георги Странски“ ЕАД се състои от три функционално обособени структурни блока – диагностично-консултативен, стационарен и административно-стопански

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.

През 2024 г. в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен функционира Бизнес програма за периода 2022-2024 г., с писмо на МЗ изх № 12-00-429/07.10.2024 г. ни информират, че Агенцията за публичните предприятия и контрол дава крайна оценка за изпълнението на Бизнес програмата за 2023 г. е 88,14 точки, а нивото на изпълнение по четиристепенната скала, определена в чл.7 от Методиката е „Много добро“. През 2024г. лечебното заведение продължава работата и усилията за постигане на целите, съвместно с разработената система за финансово управление и контрол, в съответствие с принципите за законосъобразност, икономичност, ефективност и прозрачност при :

- ❖ Извършена и обобщена самооценка на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, с попълнени Въпросник за самооценка на вътрешния контрол от ръководителите на отдели и звена и управителите на дъщерните дружества;

- ❖ През 2024 г. е установена нормална работна атмосфера и етично поведение в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ЕООД и СТМ „Меден Плевен 2009“ ЕООД Плевен, които насочват усилията си към професионално изпълнение на възложените задължения.

- ❖ За периода от 2021 до 2024 г. са актуализирани наръчник от вътрешни правила, съобразени с новата методология за вътрешен контрол на МФ от 06.03.2020 г.. Формулирани са трите линии на защита и участието на участието на персонала в програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност в изпълнение на разпоредбите регламентирани в глава втора и трета на ЗФУКПС.

- ❖ Прилагат се Вътрешни правила за управление на човешките ресурси и Вътрешни правила за организацията на работната заплата, осъществяват се при взаимодействие между всички структурни звена на публичното предприятие и целят гарантиране на справедливи и обективни процедури при определяне на трудовото възнаграждение на персонала. Към настоящият момент са в процес на актуализиране в съответствие на новите моменти в методологията на вътрешния контрол.

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

Общата оценка на контролна среда през 2024 г. в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и дъщерните му дружества „ДКЦ Плевен“ЕООД и СТМ „Меден 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 групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ЕООД и СТМ „Меден Плевен 2009“ ЕООД Плевен които включват 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 системата на дружеството на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен се прилагат утвърдени „Стратегия за

управление на риска”, съгласно която в процеса по управление на риска участва ръководството на лечебните заведения и ръководителите на всички клиники и структурни звена.

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 Плевен, „ДКЦ Плевен” ЕООД и СТМ „Медео Плевен 2009” ЕООД Плевен е разпределен в три линии на защита.

В първа линия на защита са Риск собствениците- оперативното ръководство, ръководство на клиники/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 2024 г. периодично извършват оценка на риска в структурите на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен” ЕООД и „Медео Плевен 2009” ЕООД Плевен, 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/ лаборатория, структурно звено. Всяка основна дейност, свързана с управлението на рисковете е документирана в първичните документи на съответната клиника/ 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, като финализирането документално се обосновава.

Във връзка с новосъздадените Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор на МФ, утвърдени със заповед №ЗМФ-184/06.03.2020г. на министъра на финансите, одитния комитет като първа линия на защита и вътрешния одит, като трета линия на защита, със свои ангажименти подпомогнаха на ръководството на търговското дружество за постигане съответствие с актуализираната методология. Предложените процедури за откриване на рисковете и системите, въведени за контролиране на най-съществените рискове и функциите на Съвета за управление на риска в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен, подпомогнаха оперативното ръководство на лечебното заведение, формирано от висше и средно ниво, представляващо първа линия на защита и СУР на експертно ниво- втора линия за защита да измерят ефекта и вероятността от настъпването при процесите на идентифициране, оценка и управление на риска

Годишната оценка на риска в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен включва 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 структурни звена в системата на лечебното заведение и дъщерните му дружества.

- Обобщаване на резултатите от СУР и изготвяне на обобщен риск-регистър за всички структурни звена в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен и определяне на мерки за тяхното управление.

В „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен през 2024 г. е документиран в риск регистър оценка на риска, съгласно разписаните правила в приетата „Стратегия за управление на риска“.

Осъществяваните от „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен 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.

За подпомагане на изпълнителния директор в процеса по управление на риска в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и управителите на „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен е сформирана Съвет за управление на риска (СУР), като втора линия на защита да докладва на ръководството резултатите от процеса по управление на риска, да разглежда изготвените индивидуални риск-регистри от клиниките/структурите на лечебното заведение и изготвя обобщен риск регистър в който формулира значимите рискове за лечебното заведение.

Процесът по управление на риска се подпомага от сформирания Съвет за управление на риска, от ръководител, вътрешен одит. В „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, както и дъщерните му дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен са подпомогнати ръководител Вътрешен одит (трета линия за защита) да извършат оценка на риска с оглед идентифициране на потенциалните рискове, които могат да затруднят дейността и да попречат на постигането на целите на публичните дружества.

Рискът в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен не е нищо друго освен опасност, която заплашва успешния резултат, като вероятността тази опасност да се реализира зависи от степента на управление на риска. В силно конкурентна и турбулентна среда, ясното свързване на бизнес стратегията на системата от дружества в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен и управлението на риска през 2024 г. дава възможност да се идентифицират и управляват заплахите, както от околната среда, така и текущите движения в нея. Управлението на стратегическия риск създаде защитна стойност, която осигурява устойчива вътрешна среда. Това е непрекъснат процес, който е заложен в стратегията на лечебните заведения.

Рисковете в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен са **външни** - т. е. произтичащи от външната среда и **вътрешни**, които са причинени от дейността на самата болница и нейната контактна аудитория. Външни са рисковете - икономически, социален, потребителски, политически или технологически. Вътрешни са рисковете – организационен, технологичен, риск от липса на мотивация, риск от текучество, риск от липса на квалификация и компетентности, риск от дефицит на ресурси и материали и т.н.

➤ *Пазарен риск* - възможността да се реализират загуби поради неблагоприятни изменения в цените на ценни книжа, пазарните лихвени проценти, валутни курсове и други. Компонентите на пазарния риск са:

- а) лихвен риск - рискът от намаляване на стойността на инвестицията в дадена ценна книга поради изменение на нивото на лихвените проценти;
- б) валутен риск - рискът от намаляване на стойността на инвестицията в дадена ценна книга или депозит, деноминирани във валута, различна от лев

и евро, поради изменение на курса на обмяна между тази валута и лева или евро;

в) ценови риск - рискът от намаляване на стойността на инвестицията в дадена ценна книга при неблагоприятни промени на нивата на пазарните цени;

г) ликвиден риск – рискът от реализиране на загуби поради невъзможност да се продаде даден актив на стойност близка до справедливата му при нужда от ликвидни средства за покриване на краткосрочни задължения.

➤ *Риск от концентрация* – възможността от загуба поради неправилна диверсификация на експозиции към клиенти, групи свързани клиенти, клиенти от един и същ икономически отрасъл или географска област.

➤ *Информационен риск* - рискът от реализиране на загуби поради неправилно инвестиционно решение в резултат на неравностоен достъп до данни за емитента на дадена ценна книга, забавяне на съществена информация за него, нейното частично разкриване или некоректно представяне.

➤ *Политически риск* - вероятността от загуба в резултат на водената от правителството икономическа политика и евентуални промени в законодателството, оказващи влияние върху инвестиционния климат.

➤ *Макроикономически риск* - вероятността от настъпване на преки загуби за клиента поради резки колебания и негативни тенденции в макроикономическата среда.

➤ *Инфлационен риск* - вероятността от намаление на покупателната сила на местната валута и съответно от повишение на общото ценово равнище в страната и реализиране на загуби поради обезценка на активите, деноминирани в лева.

➤ *Риск от доставчици* - основни доставчици за сектора са фирмите от фармацевтичния сектор, който е добре развит и с характерна ниска концентрация. Доколкото някои от доставчиците обаче, покриват големи продуктови портфолия, съществува и възможност от възникване на висока концентрация на задълженията към отделни доставчици и респективно на зависимости на болничните заведения от тях.

За по-ефективното управление на риска в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и дъщерните му дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Меден Плевен 2009“ ЕООД Плевен ще продължава да се актуализира функциониращата „Стратегия за управление на риска“, съгласно която в процеса по управление на риска участва променената структура на ръководството на публичното предприятие и ръководителите на всички структурни звена на лечебните заведения групирани в три стълба на защита.

Общата оценка на управлението на риска през 2024г. в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и двете дъщерни дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Меден Плевен 2009“ ЕООД Плевен, определям като „ДОБРА“, като се 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 публичното предприятие.

При необходимост в системата от дружества в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен се извършва преглед и актуализация на вътрешните правила, регламентиращи извършването на основните контролните дейности в публичното предприятие.

В търговските дружества са осигурени подходящи политики и практики за гарантиране изпълнение на основната дейност. Действащите вътрешни правила, политики и процедури са в процес на актуализация в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол.

В групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен 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 Георги Странски“ ЕАД Плевен и дъщерните му дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен са въведени контролни дейности, които включват:

✓ Система за двоен подпис - В дружествата е въведена и се прилага 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, в т.ч. административна и медицинска.

✓ Разработени и утвърдени специфични писмени правила и политики, които регламентират прилагането на контролни механизми при осъществяване основната дейност на лечебните заведения.

Осигурено е осъществяването на предварителен контрол, като през отчетния период в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен се прилага система за предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата и нефинансовата дейност на лечебните заведения. Функцията по предварителен контрол се осъществява от финансови контрольори. По един финансов контрольор в дъщерните дружества и двама финансови контрольори в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Медeon Плевен 2009“ ЕООД Плевен, 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 Закона за обществените поръчки (ЗОП), касаещи доставки на стоки и услуги по изпълнението на материално-техническия списък на болницата. Към 31.12.2024 г. в регистрите на финансовите контрольори на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и „Медеон Плевен 2009“ ЕООД Плевен са записани и издадени общо **5287** броя контролни листове, от които: **592** броя за проверка получаване на приход, **4695** броя за извършване на разход по предоставени различни разходооправдателни документи и 292 броя за поемане на задължение по проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, както и преди сключване на договори и споразумения от различен характер. От извършения анализ се установи, че в абсолютен размер броя на издадените контролни листи през 2024 г. са с 531 броя повече, което прави завишение с 12,39% повече спрямо 2023 г.

В структурно отношение, извън обхвата на предадените документи към отдел „Финансово-икономически“ за проверка и издаване на контролни листове на фактури и други финансови документи за разплащане към доставчиците, са издавани контролни листове за разходи и задължения към други контрагенти: авансови плащания по проформа фактури, плащания на държавни и нотариални такси, валутни плащания, изплащане на възнаграждения по граждански договори, обучения, префактуриране на извършени разходи (ел. енергия, вода, топлоенергия, асансьор, телефони, пожароизвестителна система и др.) от клиники на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен във връзка със съвместно ползване на сграден фонд на Медицински университет – Плевен, плащания към контрагенти по присъдени и влезли в сила съдебни решения. авансови отчети и плащания към: държавни ведомства, общински структури и други лечебни заведения, както и разходи за извършени доставки на незаплатени от НЗОК/СЗОК или от държавния бюджет медицински изделия за нуждите на пациенти, осъществява се предварителен контрол върху приходите получени от наеми и дарения, както и се осъществява предварителен контрол при назначаване на служители в лечебното заведение.

През 2024 г. екипите на финансовите контрольори полагат усилия за недопускане на пропуски или за тяхното своевременно отстраняване на предоставените от клиниките и отделите на лечебното заведение документи за извършване на проверки и издаване на контролен лист, състоящи се най-често в следното:

- ✓ неоформени и некомплектовани документи по установения и действащ ред във финансовия документооборот на групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медеон Плевен 2009“ ЕООД Плевен (липсващи заявки, доклади и др.);
- ✓ некомплектовани фактури с липсващи изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, Закона за данък върху добавената стойности и „Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и дъщерните дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медеон Плевен 2009“ ЕООД Плевен;
- ✓ извършване на корекции в заявките за доставки и услуги поради допуснати технически грешки;
- ✓ своевременно непредставяне (неокомплектоване) на всички договори, анекси и приложенията към тях;

- ✓ несъгласуване на доклади/докладни от отговорни длъжностни лица съгласно изискванията на вътрешните правила;
- ✓ липса на приложени сертификати и/или лицензии;
- ✓ липса на искания, актове за приемане и предаване на материални активи;
- ✓ липса на приемо-предавателни протоколи;
- ✓ загубени документи на различни нива налагащо тяхното осигуряване от финансовите контролори.

В изпълнение на последните изменения в ЗОП и Указанията на министъра на финансите за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в областта на обществените поръчки финансовите контролори извършват допълнителни контролни дейности изразяващи се в обстойна проверка, документирана в доклад и издаване на контролен лист за процедури за възлагане на обществени поръчки на стойност над **5 000 000,00** лева. Указанията предвиждат 10 дневен срок за извършване на тази обстойна проверка, което удостоверява сложността и тежестта на извършваната дейност.

Финансовите контролори на УМБАЛ Д-Р Георги Странски" ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен"ЕООД и „Медeon Плевен 2009" ЕООД Плевен през 2024 год. осигуряват и осъществяват ефективен предварителен контрол за законосъобразност. През отчетната година предварителният контрол не е установил незаконосъобразни аспекти, свързани с предстоящи решения или действия в лечебното заведение. Не е изразено мнение с резерви/отказ от мнение. През 2024 година е извършван предварителен контрол по целесъобразност, при който са давани допълнително мнение освен за законосъобразност на предложението или разхода, така и за целесъобразността обвързана с целите на публичното предприятие.

В групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски" ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен"ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009" ЕООД Плевен е осигурено подходящо разделение на отговорностите по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол.

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

В „УМБАЛ Д-Р Георги Странски" ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен"ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009" ЕООД Плевен 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 дружествата 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.

В изпълнение на отговорностите за наблюдение на системите за вътрешен контрол, в съответствие с чл. 34. от НПОСДОКОПС членовете на одитния комитет разгледаха и обсъдиха Правилата за предварителен контрол за законосъобразност, действащи в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски" ЕАД Плевен и

дъщерните дружества „ДКЦ Плевен”ЕООД и „Медeon Плевен 2009” ЕООД Плевен. В свое становище, изразено на проведено заседание през първото полугодие на 2024 г., одитния комитет констатира, че Вътрешните правила са разработени в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на Министерство на финансите. С цел подобряване на вътрешния контрол и ефективно управление на въведените системите за вътрешен контрол в лечебното заведение, членовете на одитния комитет дадоха препоръки за извършване на актуализация на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, същите са актуализирани съгласно новата методология за финансово управление и контрол, утвърдената от министъра на финансите, но следва да се доусъвършенстват.

Общата оценка на елемент ”Контролни дейности” през 2024 г. в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен и дъщерните му дружества „ДКЦ Плевен”ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009” ЕООД Плевен, определям като „ДОБРА”.

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 групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен”ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009” ЕООД Плевен се свежда в необходимия обем и своевременно до всички йерархични нива в лечебните заведения.

Утвърден е Правилник за административния документооборот, който определя реда и организацията на административния документооборот в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен и такива в дъщерните му дружества, 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 от групата се отчита за своята дейност и изпълнението на своите цели пред ръководството

Лечебните заведения разполагат 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 2024г. функционира автоматизирана информационна система „ИВЕНТИС“ – 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, неподписани електронни 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 на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен са внедрени и се използват специализиран счетоводен софтуерен продукт, подпомагащ дейността на отдел „Финансово-икономически“, специализирани софтуерни продукти, подпомагащи дейността на отдел „Човешки ресурси и Труд и работна заплата“, отдел „Обществени поръчки“, отдел „Бюджет и договорни партньори“, отдел „Медицинска апаратура и информационни системи“ 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 Плевен се извършва популяризиране на дейността чрез публикуване на специфична информация, касаеща дейността на всички търговски дружества от 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. 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 Плевен, като цяло осигуряват разумна увереност, че целите на търговските дружества са постигнати. В групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Меден Плевен 2009“ ЕООД Плевен е създадена организация за функциониране на дейностите по осигуряване на мрежовата и информационна сигурност на лечебните заведения 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 Плевен изпълняват техническите спецификации на използваните софтуери.

За подобряване на дейността при 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 Плевен и дъщерните му дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медон Плевен 2009“ ЕООД Плевен, определям като „ДОБРА“.

Критерий за оценка „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 лечебните заведения. 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.

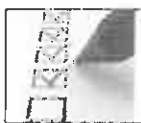
Като компонент на елемента мониторинг, вътрешния одит към „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен допринася за ефективността на резултатите от мониторинга, като текущо наблюдават състоянието на вътрешния контрол в лечебното заведение, предоставя информация на Изпълнителния директор за функционирането на системите за финансово управление и контрол, дават увереност за законосъобразността на дейностите и подпомагат взимането на адекватни решения.

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

Общото състояние на адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол, съпоставяйки я с резултатите от направените самооценки на всички структурни звена/отдели² за 2024г. оценката на мониторинга над процесите и дейностите в „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен и дъщерните му дружества „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медон Плевен 2009“ ЕООД Плевен определям като „ДОБРА“

² Обобщена информация на Въпросник за самооценка

Тя се основава на самооценките на ръководителите на структурните звена в охранителното дружество за функционирането на финансовото управление и контрол като цялостен процес, който се прилага във всички дейности в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медео Плевен 2009“ ЕООД Плевен



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

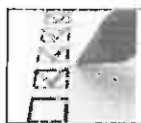
През 2025 г. елементите от финансовото управление и контрол, които е необходимо да бъдат развити или подобрени са:

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 дейностите ще се разчита на ръководител вътрешен одитор на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен

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 да разработването и въвеждането на новите контролни дейности в съответствие с последните законодателни промени.

При разглеждане на резултатите на степента на изграденост на вътрешния контрол в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски“ ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен“ ЕООД и СТМ „Медео Плевен 2009“ ЕООД Плевен трябва да се има предвид, че през 2025 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 финансовото 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 с оглед по-добро управление на посочените организации и оптимизиране на вътрешния 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, годишен доклад за дейността на одитния комитет на публичното предприятие и останалите контролни органи, които са проверявали лечебното заведение през 2024 г., както одити за увереност и 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 - „ДКЦ Плевен” ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009” ЕООД Плевен и др.

VII. ДОПЪЛНИТЕЛНА ЧАСТ³

Становището на ръководител вътрешен одит на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен и дъщерните дружества „ДКЦ Плевен” ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009” ЕООД Плевен е, че е налице съответствие между подадената информация в доклада и констатациите от извършените вътрешни одити през 2024 г..

При разглеждане на резултатите на степента на изграденост на системите за финансово управление и контрол в групата на „УМБАЛ Д-Р Георги Странски” ЕАД Плевен, „ДКЦ Плевен” ЕООД и СТМ „Медeon Плевен 2009” ЕООД Плевен трябва да се има предвид, че те подлежат на постоянно надграждане и усъвършенстване, като и през 2025 г. вътрешният одит ще продължи да подпомага на ръководствата от системата на търговски дружества на лечебното заведение за подобряване на организацията на вътрешния контрол.

През следващия отчетен период ръководител вътрешен одит ще продължи да изпълнява своите стратегически цели, като ще се стреми да повишава ефекта от своята одитна дейност и да увеличава ефикасността чрез оптимизиране използването на наличните ресурси.

ДОЦ. Д-р АЛЕКСАНДЪР ВЪЛКОВ, Д.М.,
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
„УМБАЛ Д-р ГЕОРГИ СТРАНСКИ” ЕАД ПЛЕВЕН

³ Изготвя се от ръководителя на вътрешния одит в лечебното заведение