



УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА
МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕАД - СОФИЯ

1431, София, бул. "Акад. Иван Гешов" 15, тел. 02 851 08 14 факс 02 851 93 09

Декларация за корпоративно управление за 2022 година

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ
Към годишния финансов отчет за периода, приключващ на 31.12.2022г

Декларацията за корпоративно управление е изготвена съгласно глава седма от Закона за счетоводството и чл.61, ал.3, т.5 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия.

Ръководството на УМБАЛ "Св. Иван Рилски" ЕАД - гр. София вярва, че прилагането и спазването на принципите на корпоративно управление е гаранция за осигуряване на медицински, административни и технологични услуги, които съответстват на световните стандарти и добрите практики.

1. Информация за основните характеристики на системата за управление на риска

Изпълнителния директор на УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД-гр. София е утвърдил „Стратегия за управление на риска“ в изпълнение на изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), както и Риск-регистър към съответната политика.

Идентифицираните рискове, които е възможно да повлияят за постигане целите на УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД-гр. София са:

- Външни рискове;

- Вътрешни рискове;
- Финансови рискове;
- Рискове на дейността;
- Човешки ресурси

В УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД-гр. София, със Заповед на Изпълнителния директор е назначена Комитет по управление на риска, чиято основна роля е централизираното управление на риска и съблюдаване за спазване на Политиките, заложиени в документ „Стратегия за управление на риска“. Председател на комитета е Зам. Директора по медицинската дейност на УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД-гр. София, а членове – Зам.- Директор „ИАД“, Главна медицинска сестра, Главен счетоводител, Мениджър качество на „МАД“

Комисията по управление на риска е провела седем заседания.

Благодарение на ежедневните действия на ръководството и персонал, уповаващи се на всички законодателни норми, касаещи функционирането на едно лечебно заведение, болницата няма задълженията към персонал, доставчици и други външни контрагенти, като по този начин се минимизира идентифицирания

финансов риск.

Дейността на УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД-гр. София в началото на 2022 година беше почти възстановена, въпреки обявеното извънредно положение с епидемичната обстановка в страната.

След месец май болницата продължаваше възходящата тенденция на финансова стабилност и идентифицирания финансов риск за лечебното заведение бе минимизиран.

Членовете на комисията ще продължат да следят и разглеждат всички рискове, както и тяхната критичност и вероятност и при необходимост бъдат предприемани конкретни действия.

1. Контролна среда:

Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол, както и всички вътрешни правила, които са част от тази система са съобразени с изискванията на нормативните актове и спецификата на дейността на лечебното заведение.

В „Св. Иван Рилски“ ЕАД-гр. София, със Заповед на Изпълнителния Директор са утвърдени Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Системата за финансово управление и контрол. С нея са въведени политики и процедури, които имат за цел да осигурят разумна увереност за постигане на целите на болницата, чрез съответствие на дейността на търговското дружество със законодателството, вътрешните актове и сключените договори, надежност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация, икономичност,

ефективност и ефикасност на дейностите. Във вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК са определени и основните елементи на системата за финансово управление и контрол.

В съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, предварителен финансов контрол се осъществява върху цялостната дейност на болницата.

Поемането на всяко задължение и извършването на всеки разход, независимо от размера им, се осъществява след извършен предварителен контрол от финансов контрольор за законосъобразност. Предварителният контрол се осъществява от финансови контрольори, постоянно, не само при вземането на решения и предприемането на действия, които имат пряко финансово изражение, но и при осъществяването на цялостната дейност на болницата. Целта е да се предостави на ръководството, разумна увереност за съответствието на тези решения или действия с приложимото законодателство, вътрешните правила и договорите. На предварителен контрол по законосъобразност подлежат и договорите за медицинско обслужване, договорите за наем и всички други договори, свързани с реализирането на разходи на УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД-гр. София.

Основните дейности, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност са:

- Процедура „Възлагане на обществени поръчки“;
- Процедура „Поемане на задължение“;
- Процедура „Извършване на разход“;
- Процедура „Отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и услуги“;

В УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД-гр. София са приети и функционират Вътрешни правила за „Управление на цикъла на Обществените поръчки“, които са част от Системата за финансово управление и контрол. Процедурите по Закона за обществените поръчки, които са една от основните дейности също подлежат на предварителен контрол.

Ръководството се старее максимално бързо да бъдат вземани управленски решения – информирани и правилни, поради факта, че дейността на организацията е насочена към опазване на здравето и живота на хората.

Информационната система включва докладване на потребностите на структурните звена, предварителен контрол преди вземане на решение за поемане на задължения и последващо управленско решение. Заявките се подават от всички структурни звена, като тяхното валидиране се извършва на няколко нива при спазване на принципа за разделяне на отговорностите..

Финансовото управление и контрол също така се подпомага от прилагания

в болницата единен контролно-счетоводен складов продукт, чрез който се осигурява получаването на надеждна информация. Счетоводната система създава условия за достоверно и точно представяне на имущественото и финансово състояние на УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД-гр.София.

Качеството на генерираната от тези системи информация осигурява възможности на ръководството да взема адекватни, обосновани и своевременни решения при управлението и контрола на дейностите по изготвяне на различни финансови и управленски отчети.

Комитета по управление на риска периодично анализира Системата за финансово управление и контрол и в частност вътрешно-нормативните документи към нея и при установяване на нови рискови области, предлага на ръководството на болницата предприемането на действия за минимизиране на риска, както и за развитие и подобрене на дейността на лечебното заведение.

2. Оценка и управление на риска, свързани с финансовото отчитане:

Съветът на директорите, Главния счетоводител и Заместник-директорите имат ключова роля в процеса за постоянно идентифициране, наблюдение и контрол на бизнес рисковете, както и за установяване и контрол на ефектите на тези от тях, които оказват и пряко влияние върху отделни процеси и обекти на счетоводното и финансово състояние и отчитане.

Рисковите фактори, които имат отношение към надеждната финансова отчетност, включват външни и вътрешни събития, сделки и обстоятелства, които могат да възникнат и да се отразят негативно върху способността на дружеството да създава, поддържа и обработва счетоводни и оперативни данни по начин, който да гарантира достоверна финансова отчетност, отчети и доклади

Дефинирани са следните основни рискови фактори:

- Външни — промяна в законовата и регулаторна рамка;
- Вътрешни - промяна на счетоводни политики, промени в информационните системи, промени в персонала на отделите, грешки в работата и/или недостатъчни знания и умения на персонала

Главният счетоводител отговаря за цялостната организация, функциониране и текущ контрол на счетоводната дейност и предлага за одобрение от Съвета на директорите ключови решения, свързани с финансовата информация.

Изборът на отчетната рамка е дефиниран на база изискванията на Закона счетоводството. Дружеството прилага Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в Република България. Текущият контрол за правилното им приложение се извършва от Главния счетоводител. Допълнително потвърждение за коректността на данните в отчетите се получава от външните одитори.

Изготвянето на финансовите отчети на болницата е резултат на цялостен

процес по счетоводно приключване на отчетен период. Този процес е формализиран чрез приети от Съвета на директорите правила и инструкции. Те са свързани с извършването на определени действия и процедури и съставянето на определени документи от лица от счетоводен отдел или други длъжностни лица. Тези процедури и действия са насочени към: извършване на инвентаризации, анализи на сметки, изпращане на потвърдителни писма, определяне на най-добри приблизителни оценки, като амортизации, преоценки, обезценки и начисления, които да са базирани на разумно обосновани предположения. Други дейности по изготвяне на отчетите са свързани със входиране и класификация на счетоводните данни, проучвания и анализи на определени правни документи /договори, съдебни дела, становища на правни консултанти/, проучвания и оценка на доклади на експерти, както и изготвяне анализи и обсъждания на проекти на финансови отчети.

Процесът на счетоводно приключване се ръководи пряко от съставителя на финансовите отчети, като той предлага на Съвета на директорите да вземе крайните решения по ключови въпроси, свързани с признаването, класификацията, оценките, представянето и оповестяванията, относно определени обекти, операции и събития, както и за цялостното представяне на финансовите отчети.

3. Контролни дейности:

Контролните дейности, заложили към информационните системи обхващат както контролите на приложените програми така и общите ИТ контроли, които представляват политика и процедури, които спомагат за гарантиране на непрекъснатото правилно функциониране на информационните системи.

Прилаганите физически контроли обхващат:

- Мерки за физическа сигурност на активите - обезопасени съоръжения и помещения, както и специални условия за достъп до активи и документи
- Специална процедура за одобрение и достъп до компютърни програми и файлове с данни

Периодични инвентаризации - процедури по организацията и провеждането на инвентаризации чрез физическо преброяване, изпращане на писма за потвърждаване и сравняване със сумите отразени в контролните описи и счетоводните регистри.

4. Мониторинг

Във всички правила и процедури, съдържащи се в Системата за финансово управление и контрол се съдържат правила за текущо наблюдение на контролите от страна на ръководството и преценка дали контролните дейности функционират

и са ефективни във времето.

Дейностите по текущо наблюдение включват и ползването на информация от външни източници, която посочва проблеми или очертава области, нуждаещи се от подобрене. Такива източници са отдел „Търговски дружества и собственост“ към Министерство на здравеопазването, РЗОК, клиенти, доставчици, обслужващи банки и др.

При изпълнение на дейностите по текущо наблюдение, ръководството взема под внимание и обмена на информация с Министерство на здравеопазването по въпроси, които засягат функционирането на контролните дейности.

Спазването на принципите на корпоративно управление е дълбоко застъпено в начина на управление на УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД-гр. София.

Изпълнителен директор:

Д-р Дечо Дечев

