

ДОКЛАД

за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2025 година
в СБР „Света Богородица“ ЕООД

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 8 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и съдържа информация за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в СБР „Света Богородица“ ЕООД

I. Общо състояние на системите за финансово управление и контрол.

Управителят на СБР „Света Богородица“ ЕООД, след като разгледа общото функциониране, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол (СФУК), действащи в дружеството, констатира, че СФУК функционира при спазването на изискванията на закона и установените добри практики, и определя „много добра“ оценка за нея. Самооценката относно СФУК е направена на база изготвения въпросник за състоянието на СФУК за 2025 г., постигнатите резултати през предходната година, анализ на информацията, получена от структурните звена на дружеството.

II. Области на финансово управление и контрол, в които са предприети действия, насочени към развитие и подобрене.

В дружеството функционира система за вътрешен контрол и управление на риска, която гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Системата е изградена и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление.

Текущият мониторинг се състои в оценяване дали системата е подходяща все още за дружеството в условията на променена среда, дали действа както се очаква и дали се адаптира периодично към променените условия. Оценяването на избрани области се извършва при съобразяване с приоритетите на дружеството. Оценяването също е съизмерно с характеристиките на дружеството и влиянието на идентифицираните рискове.

➤ Контролна среда

Контролната среда е от основно значение за доброто управление на публичните средства, като е ключова за развитието на всички останали елементи на ФУК. В дружеството се осъществява непрекъснато наблюдение на нейната адекватност, тъй като тя осигурява дисциплина и структурираност на контрола. Контролната среда включва функциите за общо управление и ръководните такива, както и отношението, информираността и действията на ръководството отговорно за управлението по отношение на вътрешния контрол.

• **Личната почтеност и професионална етика на ръководството и персонала.**
Управителят на дружеството и лицата, ангажирани с процеса на вътрешен контрол и управление на риска притежават необходимите познания и умения, необходими за изпълнение на задачите, които изисква процесът, които определят длъжностната характеристика на дадено лице. Управителят на дружеството следи нивата на

компетентност за конкретни работни места и начините, по които тези нива се превръщат в изисквани реквизити за умения и познания.

- **Управленска философия и стил на работа на ръководството.** Съзнанието за контрол в дружеството се влияе в значителна степен от лицата, натоварени с общо управление. Отговорностите на Управителя са уредени в устава на дружеството и договора за управление. На Управителя са възложени функции по планиране, организиране и контрол на цялостната дейност на дружеството. Допълнително, чрез вътрешните правила за финансово управление и контрол и заповеди на Управителя са разпределени функциите между него и главния счетоводител, с оглед функциониране на процедурите за предварителен контрол и за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции, както и на системата за двоен подпис.

- **Организационната структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване.** Установяването на подходяща организационна структура включва вземане под внимание на основните области на правомощия и отговорности и подходящите йерархични нива на отчетност и докладване. Управителят преценява уместността на организационната структура на дружеството, като тя се актуализира с оглед размера и характера на дейностите на дружеството. При възлагането на правомощия и отговорности на останалите служители в дружеството се отчитат приложимите за сектора бизнес практики, познания и опит на служителите и наличните в дружеството ресурси.

- **Политиките и практиките по управление на човешките ресурси.** При подбора на персонал се взема предвид основно образователния ценз, предишен професионален опит, минали постижения и доказателства за почтеност и етично поведение. По този начин се изразява и ангажираността на дружеството да назначава компетентни и надеждни служители.

- **Компетентността на персонала.** Служителите извършват дейността си компетентно, обективно и добросъвестно, като се стремят непрекъснато да подобряват работата си в интерес на гражданите. Служителите следват поведение, което не накърнява престижа на дружеството, не само при изпълнение на служебните задължения, но и в своя обществен и личен живот. При изпълнение на служебните си задължения служителите се отнасят любезно, възпитано и с уважение към всеки, като зачитат правата и достойнството на личността и не допускат каквито и да са прояви на дискриминация.

През отчетния период се изпълнява приетата Бизнес програма на СБР „Света Богородица“ ЕООД за 2021 - 2025 г. и Оперативния план за изпълнение на общите оперативни цели за 2025 г., извърши се мониторинг и се отчита изпълнението.

Дейностите, заложи в Плана на дружеството за 2025 г., са съобразени, както с дългосрочните цели на дружеството, така и с краткосрочните. Поради специфики на средата, в която оперира дружеството, две ключови дейности ще продължават да се изпълняват и през 2026 г., а именно: 1) съдействие за запазване и укрепване здравето на обслужваните военнослужещи и граждани; 2) предоставяне на медицински услуги по продължително лечение, рехабилитация и профилактика на заболявания на опорно-двигателната, периферната и дихателната система на различни контингенти пациенти.

Към 31.12.2025 г. заетостта на щатните бройки е 90 %. Броят на заетите служители е 90, при утвърдена обща численост 100 щатни бройки. През отчетната година са назначени 8 служители с необходимата квалификация и професионален опит, като са напуснали 7 служители. Данните показват отлично осъществена дейност по привличане и задържане на служители с необходимата квалификация и професионален опит, необходими за изпълнение на основната дейност на дружеството.

С цел поддържане на необходимото ниво на знания и умения, както и повишаване на квалификацията на персонала на дружеството през 2025 г. е осигурено участието на служителите на дружеството в специализирани обучения и конгреси.

По отношение на изградената контролна среда може да се каже, че е адекватна и създава предпоставки за ефективно осъществяване дейността на дружеството.

➤ **Управление на риска**

През 2025 г. в СБР „Света Богородица“ ЕООД е прилаган утвърденият стандартизиран подход за управление на риска, осигуряващ планиране и предприемане на адекватни действия спрямо идентифицираните рискове, които биха могли да застрашат постигане целите на дружеството. В тази връзка е разработена Стратегия за управление на риска на СБР „Света Богородица“ ЕООД, Риск-регистър на СБР „Света Богородица“ ЕООД за 2025 г. и е осъществен мониторинг на изпълнението на заложените в него действия.

Риск-регистърът на дружеството е изготвен въз основа на Стратегия за управление на риска. Той е основно средство за документиране на рисковете в дружеството, тяхната оценка, контролните механизми, допълнителните процедури за ограничаване с график и отговорни за изпълнението длъжностни лица.

Риск-регистърът се фокусира върху рисковете на които е изложена основната дейност на дружеството свързана с осъществяване на специализирана болнична помощ. През 2025 г. се обърна специално и съществено внимание на мерките, целящи увеличаване на капацитета за предоставяне на здравни услуги, посредством което да бъдат увеличени приходите. Основните икономически рискове за дейността на дружеството през 2026 г. ще бъдат свързани с възможните повишения на цените на стоки и услуги ползвани от дружеството, породени от компилация на усложнената международна обстановка и въвеждането на сврото, като национална валута. Ръководството се стреми да сведе до минимум потенциалното отрицателно въздействие на установените рискове върху финансовото състояние на дружеството.

Предвид характера на идентифицираните рискове и тяхната свързаност с основната дейност на дружеството, дейностите по управление на рисковете изпълнени през 2025 г., ще се изпълняват и през 2026 г.

Процесът на управление на риска в СБР „Света Богородица“ ЕООД е регламентиран и документиран, а изпълнението на планираните по управление на рисковете действия подлежи на контрол и докладване, което дава основание за много добра оценка на този елемент от СФУК.

➤ **Контролни дейности**

В дружеството се прилагат подходящи контролни механизми, които са въведени в зависимост от необходимостта от тях и оценката на риска и в съответствие с нормативните изисквания.

Съгласно изискванията на чл. 13 от ЗФУКПС и в съответствие с вътрешните правила на дружеството, се прилагат контролни дейности, които включват:

- ✓ система за двоен подпис;
- ✓ правила за достъп до активите и информацията;
- ✓ политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност;
- ✓ политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори;
- ✓ политики и процедури за последващи оценки на изпълнението;
- ✓ политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции;

- ✓ политики и процедури за управление на човешките ресурси;
- ✓ политики и процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика.

В СБР „Света Богородица“ ЕООД са разработени и утвърдени писмени правила, които регламентират основната дейност на дружеството по осъществяване на специализирана болнична помощ.

През отчетния период е извършен преглед на реда за осъществяване на конкретни дейности и начина за упражняване на контрол върху тях. В резултат на това са актуализирани отделни вътрешни правила и са разработени нови такива.

Във връзка с приложените през отчетната година контролни дейности в дружеството, може да се каже, че същите са осъществени достатъчно ефективно, с което се осигурява спазването на принципите за законност и добро финансово управление.

➤ **Информация и комуникация**

Изградените информационни и комуникационни системи в дружеството дават възможност за изпълнение на задълженията на всички длъжностни лица, като осигуряват проследимост на действията и процесите. Информационната система, съществена за целите на финансовото отчитане, която включва счетоводната система, се състои от процедури и документация, разработени и установени с цел:

- ✓ идентифициране, събиране и разпространяване в подходяща форма и срокове на надеждна и достоверна информация, която да позволява на всяко длъжностно лице да поеме определена отговорност;
- ✓ ефективна комуникация, която да протича по хоризонтала и вертикала до всички йерархични нива на организацията;
- ✓ свеждане до знанието на всички служители на ясни и точни указания и разпореждания по отношение на ролята и отговорностите им във връзка с финансовото управление и контрол;
- ✓ прилагане на система за документиране и документооборот, съдържаща правила за съставяне, оформяне, движение, използване и архивиране на документите;
- ✓ документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение;
- ✓ надеждна отчетност, която включва: нива и срокове за докладване; видове отчети, които се представят на ръководството; форми на докладване при откриване на грешки, нередности, измами или злоупотреби.

Комуникацията от страна на дружеството на ролите и отговорностите във финансовото отчитане и на важни въпроси, свързани с нея, включва осигуряването на разбиране за индивидуалните роли и отговорности, свързани с вътрешния контрол върху нея. Тя включва такива въпроси като например степента, в която счетоводният екип разбира по какъв начин дейностите му в информационната система за финансово отчитане, са свързани с работата на други лица и средствата за докладване на изключения към ръководството.

Комуникацията се осъществява въз основа на разработени правила за финансово отчитане и за документооборота. Откритите канали за комуникация помагат за гарантиране, че изключенията се докладват и за тях се предприемат действия.

Вътрешните правила, както и други процедури, правила и политики се предоставят за запознаване на служители на дружеството.

Системите за информация и комуникация в СБР „Света Богородица“ ЕООД допринасят за осигуряване на точна и полезна информация, своевременно докладване и вземане на правилни управленски решения.

➤ Мониторинг

Прегледът на дейността на СБР „Света Богородица“ ЕООД е насочен към постигане на поставените цели. В дружеството се осъществява постоянен мониторинг на контролните механизми, който е интегриран в текущата дейност с цел осигуряване ефективност на контрола и своевременно промяна в него, в случай на въвеждане на нови или изменение на съществуващи процедури.

В резултат на прилаганата система за мониторинг, ръководството на СБР „Света Богородица“ ЕООД получава разумна увереност, че елементите на вътрешния контрол (контролна среда, управление на риска, контролни дейности и информация и комуникация) остават адекватни и ефективни.

В съответствие с разпоредбата на чл. 15, ал. 2 от ЗФУКПС, системата за мониторинг на ФУК включва и дейността по вътрешен одит. Към 31.12.2025 г. в дружеството не е назначен вътрешен одитор.

III. Области на финансово управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобрене през 2026:

През следващия отчетен период усилията по развитие и усъвършенстване на СФУК в СБР „Света Богородица“ ЕООД ще бъдат насочени към:

✓ Преглед и актуализация на вътрешните правила, с оглед промени в законодателството;

✓ Попълване на административния капацитет на дружеството, чрез привличане на по-висококвалифицирани експерти, притежаващи необходимите професионални знания и умения.

✓ СБР „Света Богородица“ ЕООД ще управлява риска, свързан с въвеждането на еврото, като национална валута, с цел минимизиране на въздействието му върху дейността на дружеството.

IV. Източници на информацията, използвана за изготвянето на доклада.

При изготвяне на настоящия доклад е използвана информацията, получена от ръководителите на определените звена в дружеството.

За дефиниране на оценката на общото състояние на СФУК в СБР „Света Богородица“ ЕООД са използвани данните от попълнения Въпросник за състоянието на СФУК за 2025 г. (Приложение № 1).

УПРАВИТЕЛ НА СБР „Света Богородица“ ЕООД:

Д-р Атанас Тилев

