

Доклад
за състоянието на системите за
финансово управление и контрол за 2025г. в
МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД, гр. Габрово

I. Общо състояние на системите за финансово управление и контрол

Настоящият доклад е изработен на основание чл.10, ал.2 от Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация по чл.8, ал.1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

Докладът предоставя информация за състоянието на системата за финансово управление и контрол през 2025 г. по отношение на всички съставни компоненти на тази система: контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация; мониторинг, които служат като критерии за оценка на МБАЛ Д-р Тота Венкова АД.

В резултат на извършената самооценка, отразена във въпросника на СФУК за 2025г. и направените обобщения и изводи относно функционирането и адекватността на финансовото управление и контрол в лечебното заведение, оценявам състоянието като „Много добро”.

Ръководството на МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД е определило, ясно и конкретно намеренията и целите на дружеството в разработената тригодишна стратегическа програма за дейността (Бизнес програма), на база на която се изготвя годишната бизнес програма на лечебното заведение. Съобразно изискванията на чл.38, ал.3 от Наредба № 5 от 17 юни 2019г. за утвърждаване на стандарти за финансова дейност, прилагани от държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ и комплекси онкологични центрове, годишната бизнес програма се съпътства от процедури за управление на риска и информация за планираните инвестиционни намерения.

Част от системата за финансово управление и контрол на лечебното заведение е разработената „Стратегия за управление на риска на МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД”, където са дефинирани методите и средствата, които биха могли да ограничат присъщите за дейността рисковете до разумно и приемливо ниво. Слабост на търговското дружество е пренебрегването на необходимостта от ежегодно оценяване на адекватността и ефективността на приложените контролни дейности спрямо идентифицираните рискове, съответно документирането на процеса чрез отразяване нивото на остатъчните рискове в риск-регистра.

В МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД се прилагат правила за поведение, регламентирани в Етичен кодекс, чието съдържание е достъпно за всички служители на лечебното заведение. В случай на установени нарушения, търговското дружество е регламентирало условията и начините за докладване на същите във „Вътрешни правила за прилагане на антикорупционни процедури, в това число и за докладване при откриване/установяване и/или наличие на информация за допуснати грешки, нередности, измами, злоупотреби и др. в МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД, гр.Габрово.

Организационната структура на търговското дружество съответства на изискванията на Глава осма „Структура, управление и персонал на лечебното заведение” от Закона за лечебните заведения. Правата и задълженията на работниците и служителите в МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД се определят в „длъжностна характеристика”, съобразена с характера на работа във връзка със заеманата длъжност (чл.127, ал.1, т.4 от Кодекса на труда). Възлагането на други дейности се извършва със заповед на изпълнителният директор на дружеството, като се спазват правилата за разделяне на отговорностите при вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол. Създадени са условия за поддържане на подходящо ниво на компетентност (обучителни програми в страната и чужбина).

В МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД са разписани и действат правила определящи реда и начина за комуникация, обмен на данни и информация на ниво вътре в лечебното заведение и извън него

(институции, медии, пациенти и техни близки). С помощта на вътрешна локална мрежа и интегрирана Болнична информационна система се подпомага и обезпечава работата на служителите, осигурявайки им своевременна и актуална информация по необходимата проблематика както и своевременното вземане на управленски решения. Ежедневно се провеждат срещи с медицинския и ръководния административен персонал.

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

В процес на актуализация са вътрешни правила, определящи политиката на управлението на човешките ресурси на лечебното заведение. МБАЛ „Д-р Тота Венкова“ АД има разписани правила за определяне на работната заплата.

Във връзка с Управление на човешките ресурси са утвърдени вътрешни правила за тяхното управление, провеждане на конкурси и вътрешни правила за работната заплата. В МБАЛ „Д-р Тота Венкова“ АД се прилага политика, която осигурява задържане на служители с висока квалификация и опит, както и на специалисти по медицина, чрез мерки за участие в специализирани обучения по модули, текущи обучения и др..

При възлагането на обществени поръчки действат вътрешни контролни механизми /вътрешни правила и предварителен контрол/, чрез които се осигурява съответствие със законодателството и не се допуска разделяне на обществени поръчки, да не се провеждат процедури, включване на дискриминационни изисквания за участие, да не се изпраща изискуемата информация до съответните органи и др.

Ръководството на МБАЛ „Д-р Тота Венкова“ АД е осигурило прилагането на контролни дейности на всички нива в търговското дружество. Спазва се принципът за двойния подпис при поемане на финансови задължения и извършване на плащания, осъществява се предварителен контрол за законосъобразност. С цел опазване и съхранение на активите и информацията са разработени инструкции обединени в единен документ: „Система за управление на активите“, така също и Счетоводна политика, съобразена с изискванията по Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти, правила за обработване и защита на личните данни и други подобни указания за работа. В МБАЛ „Д-р Тота Венкова“ АД се прилагат утвърдените от ръководството правила за съставяне, движение, използване и съхраняване на документите.

През 2025 се създадоха Вътрешни правила за изграждане и функциониране на 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/. Чрез вътрешните правила за финансово управление и контрол е изградена система за предварителен и текущ контрол. Предварителният контрол е за законосъобразност и целесъобразност и се извършва преди поемане на финансови задължения и преди извършване на разходи по отношение на процедури за възлагане на обществени поръчки, командировките в страната и чужбина и конкурси по назначаване на служители. Предварителният контрол се осъществява от финансов контрольор.

В лечебното заведение са утвърдени Правила за защита на личните данни, вътрешни правила за документооборота, вътрешни правила за деловодната и архивната дейност и има въведени антикорупционни процедури.

Действащите вътрешни правила и процедури са съобразени с рисковете и разходите за контрол.

„Болничен Медицински център“ - ЕООД (БМЦ - ЕООД) е дъщерно дружество на МБАЛ „Д-р Тота Венкова“ АД. Медицинският център е лечебно заведение, осъществяващо специализирана извънболнична помощ, в съответствие с чл.16 на Закона за лечебните заведения. Устройството, дейността и вътрешният ред на центъра се уреждат с правилник, утвърден от управителя на дъщерното дружество, съобразно изискванията на чл.16, ал.4 на ЗЛЗ.

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

Правилникът за устройството, дейността и вътрешния ред на МБАЛ „Д-р Тота Венкова“ АД, гр.Габрово”, се актуализира периодично във връзка с настъпили структурни промени в лечебното заведение.

Във връзка с извършвания мониторинг по определени показатели за изпълнение МБАЛ „Д-р Тота Венкова“ АД, представя на Министерство на здравеопазването, електронна отчетна форма за всяко тримесечие и обобщена за съответната година.

Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки в лечебното заведение, а съобразени с последните промените в Закона за обществените поръчки .

На основание чл.63 от Правилника за прилагане на закона за публичните предприятия е актуализирана политика за оповестяване на информация.

III. Области на финансовото управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобряване

С цел подобряване дейността в търговското дружество - лечебно заведение за болнична помощ, през 2026 година ще се преразгледат идентифицираните основни рискове (Стратегия за управление на риска в МБАЛ „Д-р Тота Венкова“ АД Габрово), ще се извърши анализ на прилаганите контролните дейности с намерението да бъдат редуцирани остатъчните рискове до приемливо (допустимо) ниво.

През 2026 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.

Планира се актуализиране на стратегия за управление на риска в частта за регистър на рисковете.

При необходимост в резултат на законодателни, структурни, оперативни или друг вид промени, с цел осигуряване качеството на дейността в лечебното заведение, ще бъдат разработвани нови правила и процедури или ще бъдат коригирани и допълвани съществуващите нормативни документи.

IV. Области на финансовото управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобряване

За постигане на целите на МБАЛ „Д-р Тота Венкова“ АД, както и за изпълнение на основните функции на дружеството, съобразно законодателството, през следващата година следва да се предприемат следните действия за подобряване и развитие на системата за финансово управление и контрол:

1. Анализ на структурата на организацията, оценяване и при необходимост да се актуализира;
2. Анализ на правилата по разпределение на функциите и отговорностите между звената и длъжностите, оценяване и при необходимост да се актуализират;
3. Актуализиране на риск регистрите след идентифициране, оценка и набелязване на превантивни допълнителни мерки за противодействие, в съответствие със стратегическите и оперативни цели на МБАЛ „Д-р Тота Венкова“ АД
4. Да се направи анализ на интернет страницата на МБАЛ „Д-р Тота Венкова“ АД и се определи задължителната за публикуване и актуализиране информация:
 - информация за нормативните актове, които регулират дейността;
 - обявления за конкурси за служители и специалисти;
 - 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..
5. 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.;
6. Подобряване на мониторинга върху дейностите в организацията – изграждане на звено за вътрешен одит, анализ на ефективността на предварителния контрол.

V.Източници на информация, използвани при изготвянето на доклада

Информацията представена в доклада е обобщена след преглед на нормативните документи и обсъждането им с ръководителите на звена в административно стопански блок както и въпросника за състоянието на финансовото управление и контрол на МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД.

VI . Допълнителна част

Въведените от ръководството на МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД политики, процедури и дейности се актуализират, изменят и допълва при промяна на нормативни актове на законодателя и/или друг вид необходимост (промяна в структурата, разширение на дейности и/или въвеждане на нови такива и т.н).

Създадена е адекватна контролна среда, осигурена чрез:

- Провеждане на редовни срещи с ръководния медицински и административен персонал.;
- Възлагане на отговорностите, наблюдаване на изпълнението и въвеждане на подходящ механизъм за докладване, съобразно организационната структура на търговското дружество.;
- Наличие на условия за независим вътрешен контрол.;
- Осигурява се възможност за развиване на персонала чрез обучителни програми, командировки в други лечебни заведения, заседания в комисии, медицински конференции, конгреси и т.н..

Прилаганите контролни дейности в лечебното заведение, включват процедури като:

- Своевременно осчетоводяване на всички операции.;
- Разделяне на отговорностите във връзка с вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол.;
- Система за двоен подпис, която не разрешава поемането на задължение или извършването на плащане без одобрение на ръководителя и лицето отговорно за счетоводните записвания (част от документацията се съгласува с юрист);
- Предварителен контрол за законосъобразност и последваща оценка на изпълнението (оценка на постигнатите резултати на база извършени разходите и ползите от тях, целесъобразност на действията и др.).

В съответствие с чл.13 на ЗФУК, ръководството на МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД е създадо условия за осигуряване на разумна увереност, че рисковете се управляват и са ограничени в допустимите граници, което е предпоставка за добро финансово управление, икономично и ефективно протичане на процесите.

Контролите свързани с информационните технологии в лечебното заведение имат за цел защита на базата данни от неоторизиран достъп, надеждно съхранение и архивиране на информацията (създаване на резервни копия), разкриване и коригиране на грешки (контроли срещу записване на грешни данни) и други такива.

Изводите за функционирането на системата на финансово управление и контрол в МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД са съставени на база на контрол и наблюдение , което позволява да бъде дадена много добра оценка на състоянието ѝ към настоящия момент.

28.02.2026 г.

Изпълнителен директор:
д-р Минко Михов



Minko Tsvyatkov
Mihov
2026.02.26
08:22:26 +02'00'

