



УМБАЛ 'ЛОЗЕНЕЦ'
от 1948
БОЛНИЦАТА

**Консолидирана декларация
за корпоративно управление
за годината, завършваща
на 31 декември 2022 г.**



КОНСОЛИДИРАНА ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

Към консолидирания годишен финансов отчет за периода, приключващ
на 31.12.2022г.

Консолидираната декларация 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 Група „Лозенец“ вярва, че по-доброто корпоративно управление е гаранция за осигуряване на медицински услуги и технологична обезпеченост, които да съответстват на световните стандарти.

Информация за основните характеристики на системата за управление на риска

Ръководството на Групата е утвърдило „Процедури за управление на риска“ в изпълнение на изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), както и Риск-регистър.

Идентифицирани са рисковете, които могат да повлияят за постигане целите на Групата:

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

В Групата със Заповед е назначена Комисия по управление на риска, чиято основна роля е централизираното управление на риска. Председател на комисията е Зам. Директора на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, а членове – главен счетоводител, главна сестра, нач.отдел „Човешки ресурси“, главен юристконсулт и финансовите контрольори.

Комисията по управление на риска е провела три заседания.

Благодарение на предприетите действия за оптимизиране дейността на Групата задълженията намаляха, като по този начин се минимизира идентифицирания финансов риск.

Дейността на Група „Лозенец“ значително намаля във връзка с епидемичната обстановка в страната, което можеше да доведе до риск от



липса на финансиране. След месец май настъпи относителна финансова стабилност и идентифицирания финансов риск за Групата бе минимизиран.

С РМС № 919 от 10.12.2020 г. МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е определена за лечебно заведение, осъществяващо дейностите по чл. 106б, ал. 1 от Закона за лечебните заведения, което също допринесе за финансовата стабилност и предвидимост на разходите.

Членовете на комисията ще продължат да следят и разглеждат всички рискове, както и тяхната критичност и вероятност и при необходимост биха се събрали за своевременно действие.

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 актуализирани в съответствие с изискванията на нормативните актове и спецификата на лечебното заведение.

В групата със Заповед № 82 от 11.05.2020 г. 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 целите на групата, чрез съответствие на дейността на търговските дружества със законодателството, вътрешните актове и сключените договори, надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация, икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите, опазване на активите и информацията. 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 предварителния контрол се осъществява върху цялостната дейност на Групата.

Поемането на всяко задължение и извършването на всеки разход, независимо от размера им, се осъществява след извършен предварителен контрол от финансов контролор за законосъобразност. Предварителният контрол се осъществява от финансови контролори, 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 приходи за Групата.

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“;
- Процедура „Продажба на движимо и недвижимо имущество и услуги“.

Приети са 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. Контролът се осъществява на два етапа - преди подписване на решението за откриване на процедурата и след приключване на работата на съответната комисия и преди решението за обявяване на класираните участници.

В Групата е внедрена и функционира автоматизирана информационна система за подаване на заявки и поемане на задължения. Необходимостта от разработването и функционирането на такава информационна система идва от:

- Многопрофилният характер на болницата, множеството структурни звена и свързаното с това разнообразие от необходими продукти /медицински консуматив, лекарства, инструментариум и др./;
- Необходимостта от осигуряване на достатъчно надеждна и пълна информация за вземане на управленско решение за поемане на задължения;
- Необходимостта максимално бързо да бъдат вземани управленски решения, поради това, че дейността на организацията е насочена към опазване на здравето и живота на хората и свързаната с това перманентна спешност.

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 три нива при спазване на принципа за разделяне на отговорностите. Създадени са различни групи потребители, като всеки един от тях има конкретно ниво на достъп и своя уникална парола. Системата работи в реално време и подпомага финансовото управление при изпълнението на конкретните задачи в съответните срокове. С така изградената информационна система се цели минимизирането на риска от грешки, нередности и нарушения.

Финансовото управление и контрол също така се подпомага от прилагания в Групата 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 МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и Медицински център „Лозенец“ ЕООД.

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, както и на други публични документи.

Информационната система, имаща отношение към целите и процеса на финансово отчитане, обхваща методи и документация които:

- Идентифицират и отразяват всички сделки и операции
- Описват своевременно сделките и операциите с достатъчно подробности, позволяващи подходящата им класификация за целите на финансово отчитане
- Оценяват стойността на сделките и операциите по начин, който позволява отразяване на тяхната парична стойност във финансовия отчет
- Определят времеви период, през който са възникнали сделките и операциите за да позволят записването им в правилния счетоводен период
- Представят подходящо сделките и операциите и свързаните с тях оповестявания във финансовия отчет съгласно изискванията на отчетната рамка.

Назначена е Комисия по управление на риска, чиято основна роля е централизираното управление на риска. Комисията е идентифицирала рисковете, които биха повлияли за постигане целите на Групата.

Комисията 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 МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и Медицински център „Лозенец“ ЕООД.

Съгласно законовите разпоредби през 2022 година в болницата няма изградено звено за вътрешен одит. Такова звено ще трябва да започне да функционира през отчетната 2023 година.



Оценка и управление на риска , свързани с финансовото отчитане

Съветът на директорите и съставителите на финансовите отчети 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 отчитане.

Рисковите фактори, които имат отношение към надеждната финансова отчетност, включват външни и вътрешни събития, сделки и обстоятелства, които могат да възникнат и де се отразят негативно върху способността на дружествата да създават, поддържат и обработват 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.

Рисковите фактори, които имат повтарящ се характер или са свързани с приложение на счетоводни политики и приблизителни оценки, текущо се следят от съставителите на финансовите отчети, които предлагат решения за управлението и правилното отразяване на техните ефекти във финансовите отчети.

Съставителите на финансовите отчети отговарят за цялостната организация, функциониране и текущ контрол на счетоводната дейност и на финансовото отчитане. Те пряко ръководят процеса, предлагат за одобрение от Съвета на директорите вземането на ключви решения, свързани с финансовите отчети и други публични документи с финансова информация.

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

Изготвянето на финансовите отчети на Групата 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 сводиране 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 съставителите на финансовите отчети, като предлагат 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.

Контролни дейности

Контролните действия, които са предвидени в разработените и внедрени вътрешни контроли по процеси включват прегледи на изпълнението и резултатите от дейността, обработка на информацията, физически контроли и разделение на задълженията и отговорностите.

Общите контроли, които имат отношение към финансовото отчитане могат да бъдат категоризирани като процедури свързани с текущи и периодични прегледи и анализи на финансовите показатели и входящите данни за тях, чрез които се представя във финансовите отчети изпълнението и резултатите от дейността на Групата. Те от своя страна включват прегледи и анализи на фактически отчетени данни за резултати спрямо предходни периоди.

Контролите заложи 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.



УМБАЛ · ЛОЗЕНЕЦ

от 1948

БОЛНИЦАТА

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 обмяна на информация с Министерство на здравеопазването по въпроси, които засягат функционирането на контролните дейности, обмяна на информация, свързани с изпълнението на дадени действия или проверки.

Станимир Михайлов

Председател на СД

Д-р Христо Стоянов

Изпълнителен директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

Орлин Недев

Член на СД