



ДОКЛАД

**ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА СИСТЕМИТЕ
ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ
НА МБАЛ“Д-Р СЕРГЕЙ РОСТОВЦЕВ „ЕООД ,ГРАД
МОМЧИЛГРАД
ЗА 2025 г.**

Предмет на дейност: Болнична помощ

Съдържание

1. УВОДНА ЧАСТ
2. **ОБЩО СЪСТОЯНИЕ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ И ТЯХНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ ПРЕЗ 2025 г.**
3. Контролна среда
4. Управление на риска
5. Контролни дейности
6. Информация и комуникация
7. Мониторинг
8. **ОБЛАСТИ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ, В КОИТО СА ПРЕДПРИЕТИ ДЕЙСТВИЯ, НАСОЧЕНИ КЪМ РАЗВИТИЕ И ПОДОБРЕНИЕ .**
9. **ОБЛАСТИ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ, КОИТО СЕ НУЖДАЯТ ОТ РАЗВИТИЕ И ПОДОБРЕНИЕ. ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РАЗВИТИЕ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ ПРЕЗ 2026 г.**
10. **ИЗТОЧНИЦИ НА ИНФОРМАЦИЯ, ИЗПОЛЗВАНА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ДОКЛАДА .**
11. **ДОПЪЛНИТЕЛНА, ЗАКЛЮЧИТЕЛНА ЧАСТ.**

I. УВОДНА ЧАСТ. ОБЩИ ФИНАНСВИ ПРИНЦИПИ И ПОЛИТИКИ

Многопрофилна болница за активно лечение „ Д-р Сергей Ростовцев” ЕООД град Момчилград е дружество с ограничена отговорност със 100% общинско участие, самостоятелно юридическо дружество, лечебно заведение с основна дейност Болнична помощ .

Финансовата политика на лечебното заведение се осъществява при спазване на следните принципи :

- отчетност и отговорност
- адекватност
- икономичност
- ефикасност
- ефективност
- прозрачност
- устойчивост
- законосъобразност

В МБАЛ „ Д-р Сергей Ростовцев” ЕООД, град Момчилград е създадена единна система за финансово управление и контрол, основата на която е сбор от правилници, вътрешни правила и инструкции, систематизирани в съответствие с управленската отговорност и елементите на финансовото управление и контрол, съгласно чл.10 ал.1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация, мониторинг). Системите за финансовото управление и контрол е въведена със заповед №67/01.12.2011 г. на Управителя лечебното заведение, но е усъвършенствана през годините и функционира в съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол, Закона и Наредбата за обществените поръчки, Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, вътрешни правила, заповеди и договори.

Финансовото управление и контрол е цялостен процес, интегриран в дейността на МБАЛ „ Д-р Сергей Ростовцев” ЕООД, който се осъществява от ръководството и служителите. То е съвкупност от дейности и процедури, въведени от ръководството с оглед осигуряване на разумна увереност, че целите на организацията ще се постигнат.

СФУК обхваща всички процеси, дейности и структури в лечебното заведение на основата на принципите на доброто финансово управление, прозрачност и въвежда в действие политики и процедури за осъществяване на процеси по управление на рисковете, общото управление и вътрешния контрол с цел постигане на разумна увереност, така че целите на болницата да бъдат постигнати в очакваните параметри чрез:

- ✓ съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори;
- ✓ надежност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация;
- ✓ икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
- ✓ опазване на активите и информацията

Докладът за състоянието на системите за финансово управление и контрол се предоставя на основание на чл.44, ал. 2 ОТ Закона за местното саооправление и местната администрация, чл. 9 от Наредбата за формата, съдържанието, реда и

сроковете за представяне на информация по чл.8, ал.1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и съдържа информация за състоянието и развитието на посочените системи през 2025 г., които включват следните взаимосвързани елементи:

- контролна среда;
- управление на риска;
- контролни дейности;
- информация и комуникация;
- мониторинг

II. ОБЩО СЪСТОЯНИЕ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

През отчетния период продължи развитието на системите за финансово управление и контрол с оглед подобряване на управлението и постигането на основните цели на МБАЛ, Д-р Сергей Ростовцев” ЕООД.

И през 2025 година основната цел на дружеството беше осигуряването на качествено и конкурентоспособно здравеопазване в посока съхраняване здравето на населението.

За определяне на целите, идентифициране на рисковете за постигането им, и за въвеждане на адекватни и ефективни системи за финансово управление и информационно осигуряване отговаря управителя на лечебното заведение.

Главният счетоводител изготвя всички вътрешни правила и правилници, всички елементи на системите за управление и контрол, при спазване на нормативните изисквания.

Утвърждаването и прилагането им, за постигане на добра финансова политика и финансово управление отговаря управителя.

Ръководителите на всяко ниво в предприятието – завеждащ отделение, главен счетоводител, главна и старши сестри осигуряват изграждането, развитието и функционирането на елементите на финансовото управление и контрол в съответствие със спецификата на работа и отговарят за изграждането, състоянието и подобряването на контролната среда.

Контролната среда включва:

- личната почтеност и професионална етика на ръководството и персонала на организацията;
- управленската философия и стил на работа;
- организационната структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване;
- политиките и практиките по управление на човешките ресурси;
- компетентността на персонала.

Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

За изпълнение на дейностите управителя утвърждава стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в

рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляне на риска е желателно да се анализират и актуализират поне веднъж годишно.

Управителя на организацията организира, документира и докладва пред компетентните органи предприетите мерки за предотвратяване риска от измами и нередности, засягащи финансовите интереси на Европейските общности.

Рисковите области са :

- **Стратегически риск**

МБАЛ „Д-р Сергей Ростовцев,, ЕООД, град Момчилград осигурява достъп на населението от община Момчилград и съседни общини до качествени медицински услуги като лечебното заведение разполага с четири отделения, но три от тях обслужват пациенти – Вътрешно, Неврологично и Акушеро – гинекологично отделение.

Детско отделение към момента не функционира.

Лечебното заведение разполага също с медико-диагностичен блок – клинична лаборатория и рентгеново отделение .

- **Финансов риск**

Финансовият резултат за 2025 год. по предварителни данни се очертава да бъде положителна величина/289 хил. лв./.

Основната дейност, която формира и най- големия процент от приходите на лечебното заведение е Договор с НЗОК за дейност по Клинични пътеки- 1 940 хил. лв. и МДД/ медико- диагностична дейност/ - 128 хил. лв., общо 2 068 хил. лв. или 69.37 %

Със сключване на новия договор с НЗОК чрез РЗОК Кърджали бяха договорени средства по Методика за финансиране осигуряване на медицински персонал в лечебни заведения за болнична помощ, които извършват медицински дейности в отдалечени, труднодостъпни райони или единствени изпълняват съответната дейност в общината.

До голяма степен този резултат се дължи и на високия процент приходи от финансираня/757 хил. лв./ към приходи общо/2 981 хил. лв./ или 25,39 %.

Най- голям процент са финансиранията от МЗ по договор за общинските лечебни заведения, които се намират в труднодостъпни и/или отдалечени райони – 495 хил. лв.

Основен елемент от разходната част са разходите за персонала – възнаграждения и осигуровки- 2 215 хил. лв. или 82,25 %.

- **Информационен риск**

Ефективно проследяване и контрол на разходи и изготвяне на справки за изследване на различни рискови профили. Лечебното заведение разполага със софтуерен продукт за отчитане на болничната дейност. Ефективното проследяване и контрол на разходите се извършва с помощта на счетоводна програма, с която във всеки един момент може да се проследи финансовото състояние на дружеството. Водената аналитичност към счетоводните сметки при отчитане на приходи, разходи и трансфери дава възможност за извличане на необходимата финансово - счетоводна информация при вземане на управленски решения.

Финансовите резултати се отчитат и докладват на управителя след приключване на всеки месец след изготвяне на отчетите.

- **Договорен риск**

Неспазване на правилата и реда за провеждане на обществени поръчки, съобразени със ЗОП, сключване на договори за малки поръчки крие големи рискове.

Лечебното заведение поддържа профил на купувача, в който публикува изискуемите съгласно чл.42, ал.2 от ЗОП такива. Документите се публикуват в предвидените в ЗОП и Правилника за прилагането му срокове.

В МБАЛ"Д-р Сергей Ростовцев,, ЕООД през 2025 г. не са провеждани обществени поръчки, съобразно Закона за обществени поръчки.

Процесът по управление на риска се документира, като по този начин се улеснява наблюдението и подобряването на процеса.

Отговорните служители са запознати с избраната от ръководството реакция спрямо съществените рискове.

Риск- регистрите периодично се преглеждат и се актуализират при необходимост.

През 2025 г. е извършен преглед и анализ на контролните дейности, относими към идентифицираните и оценени рискове в съответствие с изискванията на Стратегията за управление на риска.

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

Функциите по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол в МБАЛ"Д-р Сергей Ростовцев,, ЕООД не могат да бъдат разделени и да се осъществяват от различни служители. Лечебното заведение не разполага с достатъчно административен персонал, за да бъдат разделени всички функции.

Утвърдени са от управителя контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

Контролните дейности трябва да са адекватни и разходите за осъществяването им не трябва да превишават очакваните от тях ползи.

Контролни дейности са правила, процедури и действия за намаляване на рисковете при постигане целите на организацията. Утвърдени са правила за документооборота – вътрешни правила за документиране на стопанските операции в дружеството. Те са разработени съобразно закона за счетоводството и изискванията на Националните счетоводни стандарти. Изпълнени са всички законови изисквания и са въведени адекватни контролни дейности относно процедурите за вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции. Съблюдают се принципите на икономичност, ефективност и ефикасност. Всички първични и вторични счетоводни документи се изготвят съобразно правилника за документооборота. Всички служители са длъжни да го спазват, като за по-подробни и точни указания се издават заповеди на управителя. Със заповед са утвърдени и вътрешни правила за формиране на работна заплата. Тези правила уреждат организацията на работната заплата на работещите по трудово правоотношение .

МБАЛ"Д-р Сергей Ростовцев ,, ЕООД гр. Момчилград е с едностепенна форма на управление и управителят носи отговорност за назначаването на служители по трудови правоотношения, поемането на задължения и получаването на приходи.

Осъществява се системен контрол върху финансовата дейност на дружеството.

За увереност по отношение на вътрешните контроли за разходване и отчитане на финансовите средства и активи в МБАЛ"Д-р Сергей Ростовцев ,, ЕООД гр.Момчилград

всяка година със заповед на кмета екип на звеното за вътрешен одит при община Момчилград извършва одит .

Осъзната е необходимостта от въвеждане на процедури за осигуряване на своевременна и точна информация за изпълнение на дейностите. Осигурен е достъп на всички служители до нормативните и вътрешни актове за коректно изпълнение на задълженията им. Изградени са и се прилагат информационни и комуникационни системи, които осигуряват 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.

Прилага се 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 , изграждане на ефективна и навременна система за отчетност, включваща: нива и срокове за докладване, видове отчети, които се представят на ръководството, форми на докладване при откриване на грешки, нередности, неправилна употреба, измами или злоупотреба.

Взаимоотношенията между звената и отделения и стопански сектор са регламентирани в Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред.

Системата за мониторинг продължи да функционира с оглед постигането на увереност, че дейността в институцията са изпълнява по начина по които е предвидено. През 2025 г. е извършен преглед на стратегическите и оперативни цели на организацията.

През отчетния период са поставени следните оперативни цели:

1. Гарантиране на ефективно , ефикасно и икономичност при управление на финансовите средства и активи на МБАЛ „Д-р Сергей Ростовцев „ ЕООД гр.Момчилград ;
2. Въвеждане на политики и процедури за осигуряване на добро финансово управление и контрол в МБАЛ „Д-р Сергей Ростовцев „ ЕООД гр.Момчилград ;
3. Осигуряване на служители с необходимото образование , квалификация и професионален опит ,съгласно нормативните актове , стандарти и вътрешни правила за постигане целите на МБАЛ „Д-р Сергей Ростовцев „ ЕООД гр.Момчилград ;
4. Устойчива икономика и конкурентоспособност;
5. Осигуряване на висока ефективност на управлението;
6. Предоставяне на качествени и достъпни медицински услуги ;
7. Привличане на допълнителни ресурси ;

Рисковете, затрудняващи постигането на целите , планираните мерки за намаляне на риска, отговорните длъжностни лица и срока за изпълнение са описани в риск-регистра .

III. ОБЛАСТИ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ, В КОИТО СА ПРЕДПРИЕТИ ДЕЙСТВИЯ, НАСОЧЕНИ КЪМ РАЗВИТИЕ И ПОДОБРЕНИЕ

Актуализирани са вътрешните правила за формиране на работна заплата, като са съобразени с настъпилите промени в системата на здравеопазване.

За стимул на персонала, с решение на Общо събрание и заповед на Управителя от 2022 година започват да се изплащат ДВ(допълнителни възнаграждения) за постигнати резултати или положителен финансов резултат. На отделението постигнало този резултат се дават 50% от сумата. Завеждащият отделение и старшата мед. сестра разпределят тази сума на персонала и след одобрение от Управителя, тя се изплаща като ДВ през месеца, следващ месеца на извършената дейност.

На отделенията и секторите, които не работят пряко по Клинични пътеки и съответно не формират финансов резултат се отделят 10% от сумата, оставаща за лечебното заведение.

Разходите за персонал се осигуряват в размер, който не води до нарушаване на текущата оперативна дейност и увеличаване на просрочените задължения, както и до затруднения в обслужването на текущите задължения.

Създаден е риск- регистър за определяне на рисковете в дейността на в МБАЛ“Д-р Сергей Ростовцев,, ЕООД за периода 01.01.2025 г.- 31.12.2025 г.

IV. ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РАЗВИТИЕ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ ПРЕЗ 2025 г.

Приоритетите за развитие и подобряване на системата на управлението и контрол са свързани основно с управление на финансовия риск - недопускане увеличение на наличните към края на годината просрочени задължения спрямо отчетените към края на предходната година.

Задълженията на дружеството отчитат ръст на намаляне през отчетния период, те са само краткосрочните задължения.

Анализа на задълженията дава увереност, че задълженията на дружеството са текущи и няма просрочени задължения към доставчици. Това са задължения към персонал и доставчици за месец декември.

Управителя отговаря за кадровата политика на лечебното заведение, която да обезпечава качеството на предлаганите услуги. Той утвърждава :

- ✓ щатно разписание, като отчита спецификата на дейността , изискванията на медицинските стандарти, обема на дейностите и работното натоварване на персонала;
- ✓ длъжностни характеристики за всички длъжности в болницата и работни графици, с които трябва да минимизира възможностите за полагане на извънреден труд;
- ✓ правила за подбор на кадри;
- ✓ вътрешни правила за работна заплата;
- ✓ етичен кодекс за работа в МБАЛ „Д-р Сергей Ростовцев „ ЕООД гр. Момчилград ;

Осигуряване на информация и публичност също е приоритетна област. Служителите трябва да бъдат запознати със стратегическите планове и програми и с определените

цели, които представляват дългосрочни приоритети на болницата. Също така трябва да са запознати с визията, мисията, целите и мерките, заложиени в стратегическите и годишните планове и програмни документи.

V. ИЗТОЧНИЦИ НА ИНФОРМАЦИЯ, ИЗПОЛЗВАНА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ДОКЛАДА

Доклада е изготвен съобразно Наредбата за формата, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл.8, ал.1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и на основание на извършената самооценка по въпросника.

VI. ДОПЪЛНИТЕЛНА, ЗАКЛЮЧИТЕЛНА ЧАСТ.

Изводът е, че общото състояние на адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в МБАЛ Момчилград се оценява като “добра”.

Дата : 05.02.2026 г.

Управител :

/д-р Джан Мачан/

Изготвил :

/гл. смет. М. Гюдялева /