

„Здравна инвестиционна компания за детска болница“
ЕАД, гр. София

ДОКЛАД
ЗА
СЪСТОЯНИЕТО НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО
УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ ЗА 2023 Г.
В
„ЗДРАВНА ИНВЕСТИЦИОННА КОМПАНИЯ
ЗА
ДЕТСКА БОЛНИЦА“ ЕАД

ФЕВРУАРИ 2024 ГОДИНА

ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият доклад е изготвен в изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, наричан на кратко ЗФУКПС, Обн. ДВ. бр.21 от 10 Март 2006 г. с последно изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019 г., Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор - приета с ПМС № 242 от 24.09.2019 г., обн., ДВ, бр. 76 от 27.09.2019 г. и съдържа информация за общото състояние на финансовото управление и контрол в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД (ЗИКБД) за 2022 г., областите в които са предприети действия, насочени към развитие и подобрене, области които се нуждаят от развитие и подобрене, източници на информацията, използвана за изготвянето на доклада и допълнителна част.

I. ОБЩО СЪСТОЯНИЕ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ В „ЗДРАВНА ИНВЕСТИЦИОННА КОМПАНИЯ ЗА ДЕТСКА БОЛНИЦА“ ЕАД.

Съгласно чл. 2, ал. 2, т. 8 от ЗФУКПС „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, от позицията на организация от публичния сектор, прилага разпоредбите на Закона за финансовото управление и контрол, в качеството си на търговско дружество, с над 50 на сто държавно участие в капитала.

Ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД отговаря за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички структури, дейности и процеси на дружеството, при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност и се отчита пред Министерство на здравеопазването. Ръководителите на всяко ниво в дружеството, отговарят и се отчитат пред горестоящия ръководител, изпълнителния директор и съвета на директорите за своята дейност по отношение на финансовото управление и контрол в структурите и звената, които ръководят.

Ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, отговаря за определяне на целите на дружеството, идентифициране на рисковете за постигането им и за въвеждане на адекватни и ефективни методи за финансово управление и контрол в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.

Финансовото управление и контрол в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД цели да се осигури разумна увереност, че целите на дружеството са постигнати чрез съблюдаване на:

1. съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори;
2. надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
3. икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
4. опазване на активите и информацията;
5. предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия.

Едноличното акционерно дружество с държавно участие в капитала „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, гр. София е учредено с Разпореждане № 3 на Министерски съвет от 21.07.2020 г., прието с Решение на Министерския съвет на Република България от 15.07.2020 г.

„Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД е търговско дружество със 100 % държавна собственост. Дружеството „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД е регистрирано в Търговския регистър при Агенция по вписванията на Министерство на правосъдието с ЕИК 206218659. Дружеството е с акционерен капитал в размер на 107 961 000.00 лева. Принципал е Министърът на здравеопазването.

Предмет на дейността на Дружеството е извършване на всички разрешени от закона дейности, свързани с организацията и контрола по изграждането и пускането в експлоатация на Обект от национално значение „Изграждане на Национална многопрофилна детска болница“.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е държавата, представлявана от Министъра на здравеопазването. Дружеството се създава и управлява съобразно Търговския закон, Закона за публичните предприятия, Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия и другите в страната действащи нормативни актове.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Акад. Иван Евстатиев Гешов“ № 15, комплекс „Център по хигиена“.

Осъществяването на управленската отговорност в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД е насочено към реализиране на управленски решения, спазвайки принципите за добро финансово управление, законосъобразност и прозрачност и при прилагане регламентиранията правила и процедури в Закона за финансовото управление и контрол в

публичния сектор и Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени от Министъра на финансите със Заповед № ЗМФ-601/ 09.07.2019 г.

При осъществяването на управленската отговорност, ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД се стреми публичните средства да бъдат управлявани така, че да се осигурят постигане на целите на дружеството и да се гарантират опазването на обществените интереси. Чрез изграждане на адекватни и правилно функциониращи системи за финансово управление и контрол, може да се даде разумна увереност, че целите на дружеството ще бъдат постигнати при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

При управлението на разходването на публичните средства, ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД въвежда правила с цел подобряване контрола при изразходване на средствата, целесъобразността и законосъобразността, с оглед постигането на максимална ефективност, ефикасност и икономичност на управленския процес и за да се регламентират вътрешните системи и процедури за финансово управление и контрол на разходите и паричните средства.

Ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, отчита, че ключов аспект на управленската отговорност е дефинирането на ясни цели в стратегически и оперативен порядък при разработване и прилагане на три годишната бизнес програма на дружеството с индикатори за достигане на поставените цели, като посочва мисията, визията, стратегическите цели и индикаторите за постигането им.

При разработването на стратегическите си цели ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, следва целите и задачите определени в Национална здравна стратегия 2030, Национална стратегия за детско и юношеско здраве и педиатрична грижа 2030 и Националната здравна карта на България, Решение № 361 от 29 май 2018 г. за утвърждаване на Национална здравна карта на Република България, основни стратегически документи в системата на здравеопазването на Република България.

Ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД осъществява финансовото управление и контрол в дружеството чрез следните взаимосвързани елементи:

1. контролна среда;
2. управление на риска;
3. контролни дейности;

4. информация и комуникация;
5. мониторинг.

1. Елемент на финансовото управление и контрол „Контролна среда“

В съответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, отговаря за изграждането, състоянието и подобряването на контролната среда в дружеството.

Контролната среда на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД включва:

1.1. Лична почтеност и професионална етика на ръководството и персонала на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД

Ръководството на дружеството ясно е формулирало етичните ценности на дружеството, основополагащите принципи, правила и ценности, оформящи рамката на ежедневно поведение и практика, в разработен и утвърден Етичен кодекс на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД.

1.2. Управленска философия и стил на работа на ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД

Управленската философия и стил на работа на ръководството (тонът на върха) са ключови за определяне и поддържане на личната почтеност и професионалната етика на ръководството и персонала на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД. Позитивното отношение на висшето ръководство към вътрешния контрол се отразява във всички аспекти на неговата дейност. При осъществяването на ролята си, ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД се стреми да дава добър пример чрез собствените си действия, да подкрепя вътрешния контрол, да въведе ясни и адекватни правила и процедури и да наблюдава прилагането им. Ръководството провежда редовни срещи с оперативните ръководители. Участва в упражняването на надзор върху развитието и

осъществяването на вътрешен контрол чрез всеки от един от петте елемента на системите за вътрешен контрол.

1.3 Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД

Структурата, разделението на отговорностите, задълженията и нивата на докладване са отразени в уставът на дружеството, Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред и онагледени чрез органиграма с ясно и точно описание на функциите на структурите и звената.

1.4 Политики и практики по управление на човешките ресурси в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД

Политиките и практиките по управление на човешките ресурси в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД са отразени в „Правилник за вътрешния трудов ред“ и „Вътрешни правила за работната заплата“.

1.5 Компетентност на персонала в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД

Политиките и практиките за оценка и поддържане на компетентността в дружеството са посочени в разписаните документи в предходната част на контролната среда 1.4. „Политики и практики по управление на човешките ресурси в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД.

2. Елемент на финансовото управление и контрол „Управление на риска“ в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД.

При управлението на риска в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД ръководството се стреми да прилага Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, (Обн. ДВ. бр. 21 от 10 Март 2006 г., изм. ДВ. бр. 42 от 5 Юни 2009г., изм. ДВ. бр. 54 от 16 Юли 2010 г., изм. ДВ. бр. 98 от 13 Декември 2011 г., изм. ДВ. бр.15 от 15 Февруари 2013 г., изм. ДВ. бр. 43 от 7 Юни 2016 г., изм. ДВ. бр. 95 от 29 Ноември 2016 г., изм. и доп. ДВ. бр. 13

от 12 Февруари 2019 г.), Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор утвърдени от Министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/ 06.03.2020 г. За да създаде условия за ефективно управление на риска, ръководството на дружеството предприема следните действия:

1. Утвърждава тригодишна бизнес програма на дружеството, отразяваща общите стратегически цели на организацията.

2. Утвърждава Стратегия за управление на риска съдържаща описание на:

- подхода и методите, които ще бъдат използвани в процеса на управлението на рисковете;
- начините за документиране на процеса;
- начина, по който ще се осъществява мониторинг на дейността по управление на рисковете;
- реда за докладване;
- отговорностите на лицата, изпълняващи дейности по управление на риска.

За изпълнение на дейностите по управление на риска в дружеството, изпълнителният директор, утвърждава „Стратегия за управление на риска в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, която се актуализира периодично (на всеки три години), както и при настъпване на съществени промени в рисковата среда и определя Риск-мениджмънт – Постоянна работна група по управление на риска в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, като разпределя ясно отговорностите по управление на риска сред средното ниво на ръководството на организацията и служителите. В изпълнение на своите отговорности ръководството на дружеството одобрява риск апетита, одобрява и осигурява прилагането на реакциите на риска, определени в резултат от управлението на риска, за да се намали влиянието и вероятността от настъпването на тези рискове - реакция на риска до приемливо ниво - остатъчния риск и осигурява предприемане на коригиращи действия на база на информацията от мониторинга на риска.

При необходимост от предприемане на коригиращи действия, в резултат от мониторинга, Риск-мениджмънтът докладва на ръководителя на организацията и организира и координира тяхното разработване, в съответствие със Стратегията за управление на риска.

Служителите на дружеството са тези, които прилагат ежедневно контролните дейности, разработени за управление на рисковете. В тази връзка те са в позиция да установят първи евентуални слабости, нередности или проявления на рискове.

2.3. Организация, документиране и докладване в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД на мерки за предотвратяване риска от измами и нередности, засягащи финансовите интереси на Европейските общности.

В тази връзка „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД се стреми към прилагане заложените в методологията по управление на риска, идентифицирането и оценката на рисковете от нередности и измами да се извършва при спазване на следните изисквания:

- Отчитане на нуждата от предотвратяване и разкриване на нередности и измами при формулиране на оперативните цели на организацията – както на ниво организация, така и на ниво отделни структурни единици и дейности;

- Идентифициране и оценка на рискове от измами и нередности;

- Разработване на мерки за предотвратяване и разкриване на нередности и измами, в отговор на установените рискове.

В „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД са разработени и приети „Вътрешни правила за обработване на предложения и сигнали за нередности в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, в които се установяват обхвата, целите и принципите, основните дейности, процедурата за докладване и проверката на постъпилите сигнали.

3. Елемент на финансовото управление и контрол „Контролни дейности“

Съгласно чл. 13, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор ръководителите на организациите от публичния сектор, осигуряват 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. Контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Те могат да са превантивни, разкриващи или коригиращи. Стремещт на ръководството на „Здравна инвестиционна

компания за детска болница“ ЕАД е насочен към постигане на подходящо равновесие между превантивните, разкриващите или коригиращите контролни дейности, комбинирайки различни механизми за контрол при спазването на нормативната уредба.

Прилаганите от „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД контролни дейности са:

3.1 Система на двоен подпис

В „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД се следва принципът на двойния подпис при поемане на финансови задължения и извършване на плащания, разписан в документ „Системи за финансово управление и контрол на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, в т.ч. и обхватът на проверките, извършвани преди поставяне на втори подпис.

3.2. Правила за достъп до активи и информация

Разработени са “Вътрешни правила за деловодната дейност и оборота на документи в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, “Вътрешни правила и процедури за защита на личните данни в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, с неразделна част 9 процедури и образци на дневници свързани със защитата на личните данни и „Вътрешни правила за обработване на предложения и сигнали за нередности в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД. В дружеството предстои да се разработят и въведът правила за определяне на реда за достъп до активите и информацията и политика за оповестяване на информацията в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, в качеството му на публично предприятие, чрез която да се осигурява достоверна и точна информация по всички въпроси, свързани с дейността на дружеството, „Вътрешни правила за мрежова и информационна сигурност“ и „Антикорупционен план“.

3.3. Политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност

Политиките и процедурите за предварителен контрол за законосъобразност в дружеството са намерили отражение в разписаните “Вътрешни правила за осъществяване на предварителен

контрол за законосъобразност в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД“, с който са определени лицата, извършващи предварителния контрол, субектите, обектите, извършването и документирането на предварителния контрол в дружеството. Осигурено е осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност, чрез назначен финансов контрольор, на който е осигурен достъп до цялата информация и всички документи, имащи отношение към дадения процес, действие и/или вземане на решение.

3.4. Политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори

Във Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД“, е разписан процеса по осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажменти и сключените договори по реда на ЗОП.

3.5. Политики и процедури за последващи оценки на изпълнението

За целите на предотвратяването на измами и нередности и на последващите оценки на изпълнението са разписани Вътрешни правила за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД“, е разписан процеса по осъществяване на последващите оценки на изпълнението, които описват подхода, процесите и отговорните лица при осъществяването на последващите оценки на изпълнението. Правилата разписват:

- превантивни мерки;
- система за проверка на сигналите за корупция и на индикатори за измами и нередности;
- система за установяване на индикатори за измами и нередности;
- система за докладване на констатираните несъответствия, която описва линията за вътрешно и външно докладване.

3.6. Процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции

В „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД се прилагат стриктно Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси (ЗПФ), Счетоводните стандарти, сметкоплана

и указанията, утвърдени от министъра на финансите и указанията на министъра на здравеопазването. Стопанските операции се отразяват в счетоводните документи в определения момент, с определен обем и задължителни реквизити, така че да се позволява вземането на правилни решения, от които произтичат финансови последици. Прилага се счетоводна политика и утвърден сметкоплан на дружеството. Разписани са „Вътрешни правила за счетоводната информация и документация в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД“, „Вътрешни правила за инвентаризация на активите и пасивите в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД“ и „Вътрешни правила за командироване на служители в страната и чужбина в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД“.

3.7. Политики и процедури за управление на човешките ресурси

Ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД е въвело процедури, които обхващат процесите по подбор, назначаване, обучение и атестиране, повишаване/ понижаване в длъжност и заплащане, преназначаване и прекратяване на правоотношенията със служителите, прилагайки Кодекса на труда и подзаконовите актове по прилагането му, като са въведени „Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред“ с описание на функциите на структурите и звената, функционални характеристики и длъжностни характеристики за всяка отделна длъжност в дружеството, с която са запознати работниците и служителите, в „Правилник за вътрешния трудов ред“ и във „Вътрешни правила за работната заплата“.

3.8. Политики и процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД

Ръководството на дружеството ясно е формулирало етичните ценности на дружеството, основополагащите принципи, правила и ценности, оформящи рамката на ежедневното поведение и практика, в разработен и утвърден Етичен кодекс на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД. Всички служители на организацията са запознати с Етичен кодекс на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, чрез полагане на подписа си при издаването му, а новите служители при постъпване на работа. В документ „Системи за финансово управление и контрол на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“

ЕАД“ са разписани линиите за докладване по отношение на служителите от преките им ръководители.

4. Елемент на финансовото управление и контрол „Информация и комуникация“ в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД

„Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД в качеството на организация от публичния сектор, в съответствие с определените функции и поставените цели, създава, обработва, използва, съхранява и предоставя информация при спазване на въведените от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, указанията на министъра на финансите и Интегрираната рамка за вътрешен контрол COSO 2013 принципи по отношение на елемента „Информация и комуникация“:

По отношение на създаването и разпространение на информацията, дружеството се стреми да прилага следните изисквания:

- Изграждане на информационна система, чрез която се идентифицира, събира и разпространява информация, позволяваща на всяко длъжностно лице в дружеството да изпълнява задълженията си;

- Информационната система трябва да идентифицира източниците на данни за необходимата информация;

- Информационната система трябва да обработва съответните данни в информация;

- Информационната система трябва да поддържа качеството през цялата обработка - информационните системи произвеждат информация, която е надеждна, достоверна, защитена и проверима;

- Информационната система трябва да осигурява своевременно запознаване на служителите на дружеството с точни и конкретни указания и разпореждания във връзка с техните задължения при осъществяването на вътрешния контрол.

Информационните системи в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД са формални и неформални.

Формалните системи са въведени чрез писмените правила и процедури, които се прилагат задължително в дружеството, както следва:

Вътрешни правила за деловодната дейност и оборота на документи в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, Вътрешни правила и процедури за защита на личните данни в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, с неразделна

част девет процедури и образци на дневници свързани със защитата на личните данни и Вътрешни правила за обработване на предложения и сигнали за нередности в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД.

За да се управлява рисковете, свързани с информацията и да се осигури ефективността и сигурността на информационните системи, в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД е стартирала подготовка по изготвяне на политика за информационна сигурност, описваща подхода и контролите за управление на рисковете застрашаващи информационните системи. В дружеството предстои да се разработят и въведът политика за оповестяване на информацията в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, в качеството му на публично предприятие, чрез която да се осигурява достоверна и точна информация по всички въпроси, свързани с дейността на дружеството, Вътрешни правила за мрежова и информационна сигурност и Антикоруptionен план.

Неформалните информационни системи позволяват събирането и разпространяването на информация от разговори и дискусии с представители на други организации, трети лица, професионални сдружения, както и със служителите и работниците в дружеството.

5. Елемент на финансовото управление и контрол „Мониторинг“.

С оглед осигуряване на система за мониторинг на финансовото управление и контрол по отношение на текущо наблюдение и самооценка е стартирала подготовка по разработване на „Вътрешни правила за текущо наблюдение и самооценка в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, за да се гарантира, че механизмите за контрол функционират според изискванията и, че се променят по подходящ начин при промени в условията.

В последните години и към настоящия момент в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД не е създадена функцията по вътрешен одит, поради това, че дружеството не отговаря на условието за годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години, водещо до задължително изграждане на звено за вътрешен одит чл. 12, ал. 1, т. 6 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (последно изм. и доп. ДВ. бр.100 от 20 Декември 2019 г.). Поради тази причина Звеното за вътрешен одит в едноличния собственик на капитала – Министерство на здравеопазването е в състояние да подпомогне дружеството за постигане на целите му, като при конкретен одитен ангажимент оценява адекватността и ефективността по

отношение идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на дружеството.

В заключение самооценката за общото състояние на системите за финансово управление и контрол в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, определена въз основа на дадените отговори във попълненият и приложен въпросник за самооценка е 3, 64 “Много добра” и дружеството полага усилия за да покрие заложените критерии по отношение на функциониране, адекватност, ефективност и ефикасност на системите за финансово управление и контрол.

II. ОБЛАСТИ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ В „ЗДРАВНА ИНВЕСТИЦИОННА КОМПАНИЯ ЗА ДЕТСКА БОЛНИЦА“ ЕАД, В КОИТО СА ПРЕДПРИЕТИ ДЕЙСТВИЯ, НАСОЧЕНИ КЪМ РАЗВИТИЕ И ПОДОБРЕНИЕ

През 2023 г. ръководството на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, анализира изградените системи за финансово управление и контрол в дружеството и стартира изготвянето на редица правила и процедури по елементите за финансово управление и контрол подробно описани в раздел III.

III. ОБЛАСТИ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ, КОИТО СЕ НУЖДАЯТ ОТ РАЗВИТИЕ И ПОДОБРЕНИЕ

През 2024 г. ще бъдат финализирани стартиралите през 2023 г. действия по изготвяне на описаните по - долу документи за подобряване на системите за финансово управление и контрол в дружеството, както следва:

- правила за определяне на реда за достъп до активите и информацията и политика за оповестяване на информацията в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия;

- политика за информационна сигурност;

- правила за текущо наблюдение и самооценка „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД;

- антикорупционен план.

През 2024 г. „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД ще продължава да осъществява финансовото управление и контрол чрез активни мерки по всеки един от взаимосвързаните елементи контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация, комуникация и мониторинг.

IV. ИЗТОЧНИЦИ НА ИНФОРМАЦИЯТА, ИЗПОЛЗВАНА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ДОКЛАДА

Извършена е самооценка посредством настоящия доклад и попълването на утвърдения от министъра на финансите през месец декември 2023 г., „Въпросник за самооценка на системите за финансово управление и контрол за 2023 г. Общата самооценка 3, 64 “Много добра”, се базира на нашето разбиране за функционирането на финансовото управление и контрол като цялостен процес, който се преплита с всички дейности в организацията, с посочени мотиви за поставените оценки по всеки един от 47 критерии във въпросника.

През отчетната година не сме били обект на проверки от вътрешен или външен одит, инспекция и др. Проверки са извършвани само от НАП във връзка с възстановяване на данъчен кредит и същия е бил възстановяван в пълен размер, без отказ, на всяко тримесечие. Не се е налагало предприемане на действия за изпълнение на дадени препоръки и предписания от страна на вътрешен или външен одит, инспекция и др.

V. ДОПЪЛНИТЕЛНА ЧАСТ

Съгласно изискванията на Наредба за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор - Приета с ПМС № 242 от 24.09.2019 г., обн., ДВ, бр. 76 от 27.09.2019 г., в тази част следва да се отрази становището на ръководителя на вътрешния одит за съответствието на подадената в доклада и въпросника за самооценка информация с резултатите от извършената одитна дейност. В последните години и към настоящия момент в „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД, не е създадена функцията по вътрешен одит, поради това, че дружеството не отговаря на условието за годишен оборот над 10 млн. лв. за

всяка от последните три години, водещо до задължително изграждане на звено за вътрешен одит чл. 12, ал. 1, т. 6 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (последно изм. и доп. ДВ. бр.100 от 20 Декември 2019 г.). Поради тази причина Звеното за вътрешен одит в едноличния собственик на капитала – Министерство на здравеопазването е в състояние да подпомогне дружеството за постигане на целите му, като при конкретен одитен ангажимент оценява адекватността и ефективността по отношение идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на дружеството.

Дата: 28.02.2024 г.

Николай Борисов,
Изпълнителен директор на
„ЗИКДБ“ ЕАД