



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500100523

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Агенцията за качеството на социалните услуги
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 199 от 27.06.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 24)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитираната организация	8
3. Цели на одита	9
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата, одитни извадки	10
5. Критерии за оценка	11
6. Одитни стандарти.....	13
Част трета КОНСТАТАЦИИ	13
I. Управление на човешките ресурси	13
1. Разходи и организация на дейността.....	13
2. Вътрешни правила.....	14
3. Назначаване на служители	18
4. Определяне на основните и на допълнителните месечни възнаграждения	20
5. Прекратяване на правоотношения със служители.....	21
II. Лицензиране на доставчици на социални услуги от АКСУ	23
1. Обща информация, административна организация и отчетни данни	23
2. Правна рамка на дейността по лицензиране.....	25
3. Предварителен контрол за законосъобразност	26
4. Издаване на лицензи за предоставяне на социални услуги на доставчици.....	27
III. Контролни дейности и мониторинг	31
1. Обща информация и отчетни данни	31
2. Организация на контролната дейност	32
3. Правна рамка за осъществяване на контролните дейности и мониторинга от АКСУ	33
4. Контролни дейности в социални услуги – държавно делегирани дейности, възложени за управление на частни доставчици по сключени договори от общини	34
5. Административнонаказателни дейности	40
6. Мониторинг	43
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	46
Част пета ПРЕПОРЪКИ	48
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	49
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500100523 ..	50

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИС	Автоматизирана информационна система
АКСУ	Агенция за качеството на социалните услуги
АНД	Административнонаказателно дело
АНО	Административнонаказващ орган
АНП	Административнонаказателно производство
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АСП	Агенция за социално подпомагане
АУАН	Акт за установяване на административни нарушения
АПФИО	Административно-правно, финансово и информационно обслужване
ВП	Вътрешни правила
ВП на ДАПФИО	Вътрешни правила за организацията на дейността в дирекция „Административно-правно, финансово и информационно обслужване“
ВП на ДКМЛСУ	Вътрешни правила за дейността на дирекция „Контрол, мониторинг и лицензиране на социалните услуги“
ВПЗ	Вътрешни правила за заплатите
ВПОПКЗПСДП	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на система за двоен подпис
ВПУРАУАННИАН	Вътрешни правила за определяне на реда за установяване на административни нарушения, налагането и изпълнението на административни наказания
ВПУРУЧР	Вътрешни правила за условията и реда за управление на човешките ресурси
ГАО	Годишен анализ на общини
ГО	Годишен отчет
ДВПР	Допълнително възнаграждение за постигнати резултати
ЗА	Закон за администрацията
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗСУ	Закон за социалните услуги
ИИС	Интегрирана информационна система
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
КМЛСУ	Контрол, мониторинг и лицензиране на социалните услуги
КП	Констативен протокол
КТ	Кодекс на труда
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НЗСДА	Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация
НКСУ	Наредба за качеството на социалните услуги
НП	Наказателно постановление
НПКДА	Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията
НПКПМДС	Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители

НРВПО	Наредба за работното време почивките и отпуските
НСПДСл	Наредба за служебното положение на държавните служители
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОМЗ	Основна месечна заплата
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ППЗСУ	Правилник за прилагане на Закона за социалните услуги
РИКПДИП	Регистър на издадените констативни протоколи и доклади от извършени проверки
РМС	Решение на Министерски съвет
СУ	Социална услуга
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТТИПЛПСУ	Тарифа за таксите за издаване и подновяване на лиценз за предоставяне на социални услуги
УЗД	Уведомление за започване на дейността
УП	Устройствен правилник

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Агенцията за качеството на социалните услуги (АКСУ) за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г.

АКСУ е юридическо лице на бюджетна издръжка, администрация към министъра на труда и социалната политика за осъществяване на контрол и мониторинг на предоставянето на социалните услуги и лицензиране на доставчиците на социални услуги. Агенцията се ръководи и представлява от изпълнителен директор, който е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на труда и социалната политика.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в АКСУ в областите: „Управление на човешките ресурси“, „Лицензиране на частни доставчици на социални услуги от АКСУ“ и „Контролни дейности и мониторинг“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

При одита са приложени следните критерии за оценка на съответствието по области на изследване: Административнопроцесуален кодекс, Кодекс на труда, Закон за социалните услуги (ЗСУ), Закон за държавния служител (ЗДСл), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указанията на министъра на финансите по прилагането му, Закон за електронното управление, Закон за администрацията, Закон за социалното подпомагане, Устройствен правилник на АКСУ¹, Правилник за прилагане на Закона за социалните услуги, Наредба за качеството на социалните услуги (НКСУ), Наредба за структурата и организацията на работната заплата, Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията, Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители, Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация, Тарифа за таксите за издаване и подновяване на лиценз за предоставяне на социални услуги; Вътрешни правила за заплатите в АКСУ, Вътрешни правила за условията и реда за управление на човешките ресурси в АКСУ, Вътрешни правила за подбор по реда на чл. 81а от ЗДСл в АКСУ, Вътрешни правила за провеждане на конкурсите за държавни служители в АКСУ, Система за финансово управление и контрол в АКСУ, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис, Вътрешни правила за работа със Системата за сигурно електронно връчване в АКСУ, Вътрешни правила за организацията на административното обслужване в АКСУ, Вътрешни правила за определяне на реда за установяване на административни нарушения, налагането и изпълнението на административни наказания², Вътрешни правила за вписване и заличаване в Регистър на информационните ресурси, функционални характеристики на дирекции „Административно-правно, финансово и информационно обслужване“ (АПФИО) и „Контрол, мониторинг и лицензиране на социалните услуги“ (КМЛСУ), Вътрешни правила за организацията на дейността в дирекция АПФИО³,

¹ приет с ПМС № 220 от 18.08.2020 г., обн., ДВ, бр. 75 от 25.08.2020 г., в сила от 1.09.2020 г., изм. и доп., бр. 33 от 20.04.2021 г., в сила от 20.04.2021 г., доп., бр. 93 от 22.11.2022 г., в сила от 22.11.2022 г.

² през одитирания период последователно са действали ВПОРУАННИАН, утвърдени със заповеди на изпълнителния директор №№ РД-01-105 от 25.05.2021 г., РД-01-113 от 10.06.2021 г., РД-01-232 от 09.12.2021 г., РД-01-38 от 16.03.2022 г. и РД-01-66 от 15.06.2022 г.

³ утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-163 от 20.08.2021 г.

Вътрешни правила за дейността на дирекция КМЛСУ⁴, заповеди на изпълнителния директор, договори.

При управлението на човешките ресурси в АКСУ през одитирания период е установено:

По данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. разходите за персонал са 1 842 269 лв., а към 31.12.2022 г. - 2 328 610 лв. Отчетените разходи за персонал представляват съответно 69 на сто от общия размер на отчетените разходи за 2021 г. и 70 на сто - за 2022 г. Към 01.01.2021 г. утвърдените щатни бройки са 79, а след изменение на УП на АКСУ, считано от 20.04.2021 г. са увеличени на 81, от които 5 по трудови и 76 по служебни правоотношения. В началото на одитирания период са заети 64 щ.бр., а към 31.12.2022 г. - 75 щ.бр.

Действащите през одитирания период вътрешни правила, свързани с управлението на човешките ресурси в АКСУ са въвеждани последователно, процедурите и контролните дейности са актуализирани/изменени с цел отразяване на измененията в специфичните функции и в организацията на дейността на АКСУ, както и нивото на административния капацитет на агенцията, който през периода е в процес на изграждане. През одитирания период не са определени ключовите длъжности по смисъла на ЗДСл; липсват срокове и адекватни контролни дейности във връзка с актуализирането на длъжностното разписание, поименното разписание на длъжностите и длъжностните характеристики; в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност и на системата за двоен подпис не са включени всички действия, свързани с поемане на задължения или извършване на разход във връзка с възникването, промяната или прекратяването на правоотношенията. Установените несъответствия във вътрешните правила са отстранени по време на одита. За проверявания период не е изготвен и утвърден риск-регистър, с което не е осигурена разумна увереност, че изискванията на ЗФУКПС са спазени и че редът и начинът за осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност са определени въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите.

При възникването на правоотношенията със служители в АКСУ в заповедите за обявяване на конкурсите за държавни служители: не е определено общодостъпното място, на което ще се обявяват списъците или други съобщения във връзка с конкурсите, а в създадените служебни/трудова досиета не са приложени всички относими документи във връзка със съответното правоотношение, с което не е осигурено подходящо документиране и адекватна одитна пътека.

При увеличение на размерите на основните месечни заплати в изпълнение на ПМС № 186/21.07.2022 г., в два от проверените случаи не са издадени индивидуални заповеди на изпълнителния директор за промяна в степените на основните месечни заплати на служителите за осигуряване на съответствие с достигнатите нови нива, в несъответствие с Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация и Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията.

При прекратяването на трудовите правоотношения с трима служители са изплатени обезщетенията за непозван платен годишен отпуск, чиито размери не са определени в съответствие с приложимата правна рамка за служителите по трудово правоотношение в държавната администрация. Установеното несъответствие е в резултат на неправилно приложен алгоритъм в софтуерния продукт за заплати, използван в АКСУ.

Контролните дейности в областта са непълни и неефективни, тъй като не са обхванали целия процес, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС. В проверените трудови договори и заповеди за назначаване, за изменение и прекратяване на правоотношенията липсва подпис от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие със системата за двоен

⁴ утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-161 от 19.08.2021 г., отм. със Заповед № РД-01-196 от 04.10.2021 г. за утвърждаване на нови ВПОДАПФИО,

подпис, регламентирана със ЗФУКПС. Причина за установените несъответствия е непълнота във вътрешните правила, която е отстранена по време на одита.

При лицензирането на доставчици на социални услуги от АКСУ през одитирания период е установено:

По бюджета на АКСУ са отчетени приходи от такси, събирани за издаването и подновяването на лицензи за предоставяне на социални услуги (СУ) в съответствие с Тарифата за таксите за издаване на лиценз при предоставяне на социални услуги (ТТИПЛПСУ), в размер 71 113 лв. за 2021 г. и 31 107 лв. за 2022 г.

Утвърдените и прилагани през одитирания период правила за регламентиране на дейностите по лицензиране на доставчици на социални услуги са в съответствие с приложимата правна рамка. Въведени са образци на документи, с което са създадени условия за унифициране на процеса, за проследяването му и за последващ контрол, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС. В действащите през одитирания период правила и процедури са определени длъжностните лица, които следва да извършват предварителен контрол за законосъобразност и начинът на документиране на този контрол в процеса по лицензиране – със съгласувателен подпис върху изготвените документи. В обхвата на предварителния контрол за законосъобразност, определен във вътрешните правила за СФУК не са включени дейностите по определянето и събирането на таксите и такъв не е упражняван.

При одита е извършена проверка на преписките по издаването на общо 47 броя лицензи, от които 32 през 2021 г. и 15 – през 2022 г., за социалните услуги с най-много издадени лицензи през периода – „резидентна грижа“, „терапия и рехабилитация“ и „информирание и консултиране“. При проверката е установено спазване на приложимите нормативни изисквания и вътрешни правила по отношение на воденето на регистър на постъпилите заявления, прилагани са утвърдените от директора на АКСУ образци на заявления, които са комплектовани с определените документи. Извършените по служебен ред проверки са документирани с изключение на една преписка, в която не е приложено свидетелство за съдимост на един от членовете на управителния орган. Спазени са сроковете за издаването на лиценз в двумесечен срок от постъпване на заявлението. Внесените такси са в съответствие с определените в ТТИПЛПСУ, с изключение на един от проверените случаи, в които внесената такса е с 37 лв. повече от определената (2 на сто от проверените).

В ЗСУ не са предвидени санкции при неспазването от страна на доставчика на СУ на сроковете за изпращане в АКСУ на уведомление за започване на дейността (УЗД), с което уведомление е обвързано извършването на първите проверки на новолицензираните СУ. При 19 новолицензирани СУ от 2021 г. (40 на сто) първите проверки от АКСУ са извършени след срока по чл. 115, ал. 2 от ЗСУ, тъй като УЗД са изпратени от доставчиците на СУ със значително закъснение спрямо датата на започване на дейността. В пет новолицензирани СУ (11 на сто) проверките са извършени след срока, определен в ЗСУ. За 6 СУ (13 на сто) в преписките липсват данни от извършена първа проверка от АКСУ, в несъответствие със ЗСУ.

При всички проверени случаи лицензираните доставчици са вписани за съответната СУ в публичния Регистър на лицензираните доставчици на социални услуги.

Правната рамка в областта на *контролната дейност, административно-наказателните производства и мониторинга* е в процес на създаване през одитирания период, което е довело до непълноти и чести изменения във вътрешните правила и в организацията на дейността. Във вътрешните правила за дейността на дирекция „Контрол, мониторинг и лицензиране на социалните услуги“ (КМЛСУ), отговорна за осъществяване на контролната дейност, не са описани подробно стъпките, реда и начините на извършване на различните проверки според вида и обхвата им, не е унифицирано документирането на резултатите. Не са определени: методика за извършване на проверките за разходването от общините и частните доставчици на средствата от държавния бюджет, както и начин за документиране на тези

проверки. При прегледа на преписките от извършени проверки е установено, че в липсва документиране на действията по проследяване на изпълнението на дадените от АКСУ на доставчиците на СУ задължителни предписания или методически насоки. Една от общо три проверени планови проверки през 2021 г. не е вписана в представения при одита Годишен план за контролната дейност на АКСУ, утвърден със заповед от изпълнителния директор на агенцията.

Вътрешните правила за определяне на реда за установяване на административни нарушения, налагането и изпълнението на административни наказания (ВПОУАННИАН), действали през одитирания период са непълни и несвоевременно актуализирани във връзка с извършени промени в ЗАНН. При извършения преглед на административнонаказателните преписки е установено неспазване на сроковете за изпращане на поканите за доброволно изпълнение в пет от шестте проверени административнонаказателни производства (АНП) от 2021 г., и при едно от проверените три АНД от 2022 г. При една от проверените преписки от 2022 г. не е спазен срокът за изпращане на вземането на НАП за принудително събиране. При едно от проверените АНД от 2022 г. не е документирано извършването на предварителна проверка по служебен ред – липсва справка от публично достъпния търговски регистър на доставчика на социалната услуга, които данни са необходими за точното описание на нарушението и на обстоятелствата, при които е било извършено, в несъответствие със ЗАНН.

Образците за годишните отчети на доставчиците и за годишните анализи на общините са утвърдени от изпълнителния директор с нарочни заповеди. Формулярите и указанията към Годишния анализ на общините за 2022 г. са публично достъпни на интернет-страницата на ведомството. Въз основа на извършения мониторинг от АКСУ са изготвени годишни анализи за състоянието и ефективността на социалните услуги, в съответствие със ЗСУ, които са утвърдени от изпълнителния директор на агенцията и представени на министъра на труда и социалната политика. Анализите са публикувани на интернет-страницата на АКСУ.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Агенцията за качеството на социалните услуги (АКСУ) за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 343 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г., и в изпълнение на Заповед № ОД-05-01-005 от 20.04.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Предоставянето, ползването, планирането, финансирането, качеството, контрола и мониторинга на социалните услуги в Република България са уредени със Закона за социалните услуги (ЗСУ)⁵. Съгласно чл. 19 от ЗСУ Министерският съвет определя държавната политика в областта на социалните услуги, като съгласно чл. 20, ал. 1 от закона министърът на труда и социалната политика планира, разработва, координира, провежда и контролира изпълнението на държавната политика в областта на социалните услуги. За изпълнението на функциите по чл. 20, ал. 1 от ЗСУ министърът на труда и социалната политика се подпомага от Агенцията за социално подпомагане и от Агенцията за качеството на социалните услуги.

АКСУ е юридическо лице на бюджетна издръжка, администрация към министъра на труда и социалната политика за осъществяване на контрол и мониторинг на предоставянето на

⁵ ЗСУ, обн., ДВ, бр. 24 от 22.03.2019 г., в сила от 01.07.2020 г., посл. изм. за одитирания период ДВ бр. 8 от 28.01.2022 г., в сила от 01.01.2022 г.

социалните услуги и лицензиране на доставчиците на социални услуги. Агенцията се ръководи и представлява от изпълнителен директор, който е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на труда и социалната политика.

Съгласно публичния регистър на услугите⁶, предоставяни от централните администрации, АКСУ предоставя услуги във връзка с издаване, подновяване и прекратяване на лиценз за предоставяне на социална услуга, промяна на обстоятелствата, удостоверени в издадения лиценз за предоставяне на социална услуга, както и общи административни услуги⁷.

АКСУ е централна администрация на изпълнителната власт, съгласно чл. 38, ал. 1, т. 5 от Закона за администрацията (ЗА). Изпълнителният директор на АКСУ е орган на изпълнителната власт по чл. 19, ал. 4, т. 3 от ЗА. Администрацията на АКСУ е организирана в дирекции, в съответствие с чл. 4 от ЗА. През одитирания период, на основание чл. 22, ал. 4 от ЗСУ, с ПМС № 220 от 18.08.2020 г. е приет Устройствен правилник (УП) на Агенцията за качеството на социалните услуги⁸. С чл. 7 от УП администрацията е структурирана в една дирекция обща администрация - дирекция „Административно-правно, финансово и информационно обслужване“ (АПФИО), и една дирекция специализирана администрация - дирекция „Контрол, мониторинг и лицензиране на социалните услуги“ (КМЛСУ). Съгласно приложение към чл. 8 от УП (ред. ДВ бр. 75/2020 г.) общата численост на персонала е 79 щатни бройки (щ. бр.)⁹, а с промените в УП, в сила от 20.04.2021 г., общата численост е увеличена с две щ.бр.¹⁰ на общо 81 щ.бр. Функциите на дирекция АПФИО са изчерпателно регламентирани в чл. 11 – 12 от УП, а на дирекция КМЛСУ - в чл. 13 – 15 от УП.

Бюджетът на АКСУ за 2021 г. е утвърден от министъра на труда и социалната политика по политика за социалното включване и по бюджетна програма „Подкрепа за децата и семействата“ и включва общо ведомствени разходи в размер 3 000 000 лв., в т.ч. за персонал 2 700 000 лв. и за издръжка 300 000 лв.¹¹. По бюджета на агенцията не са предвидени собствени приходи.

За 2022 г. са утвърдени общо ведомствени разходи в размер 3 150 000 лв., в т.ч. за персонал 2 840 000 лв., за издръжка 300 000 лв. и за капиталови разходи 10 000 лв.¹². Планираните собствени приходи са в размер 70 000 лв.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Виктория Николова Тахова – изпълнителен директор на АКСУ¹³.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване „Управление на човешките ресурси“,

⁶ [Административни услуги, предоставяни от централни администрации \(government.bg\)](http://government.bg)

⁷ с код № 2 „Предоставяне на достъп до обществена информация“, № 2133 „Издаване на удостоверение за осигурителен стаж (УП 3)“, № 2134 „Издаване на удостоверение за осигурителен доход (УП 2)“

⁸ обн., ДВ, бр. 75 от 25.08.2020 г., в сила от 1.09.2020 г., изм. и доп., бр. 33 от 20.04.2021 г., в сила от 20.04.2021 г., доп., бр. 93 от 22.11.2022 г., в сила от 22.11.2022 г.

⁹ В т.ч. изпълнителен директор, главен секретар, обща администрация дирекция АПФИО 13 щ.бр., специализирана администрация дирекция КМЛСУ, 64 щ.бр.

¹⁰ В структурата на АКСУ са включени: служител по сигурността на информацията, служител по мрежова и информационна сигурност, финансов контролор; дирекция АПФИО 13 щ.бр., дирекция КМЛСУ 62 щ.бр.

¹¹ С БЮ-165 на МТСП от м. декември 2021 г. е извършена промяна по бюджета на АКСУ за 2021 г., като са увеличени разходите с 3 347 лв., в т.ч. 2 800 лв. за капиталови разходи и 547 лв. за данъци и такси, а с 3 347 лв. е намален размерът на разходите за издръжка.

¹² С БЮ-42 от 09.02.2023 г. на МТСП е извършена промяна по бюджета на АКСУ за 2022 г., като са увеличени разходите с 1 212 лв. за данъци и такси, а с 1 212 лв. е намален размерът на разходите за издръжка.

¹³ Одитно доказателство № 1

„Лицензиране на доставчици на социални услуги от АКСУ“ и „Контролни дейности и мониторинг“.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на системата за финансово управление и контрол в областите и процесите на изследване.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата, одитни извадки

4.1. В обхвата на одита са включени следните области:

4.1.1. „Управление на човешките ресурси“

4.1.2. „Лицензиране на доставчици на социални услуги от АКСУ“

4.1.3. „Контролни дейности и мониторинг“

4.2. Ограничения в обхвата

При определяне обхвата на одита за област „Лицензиране на доставчици на социални услуги от АКСУ“ не са включени лицензите за социална услуга „Осигуряване на подслон“, които се предоставят на лица, пострадали от домашно насилие и лица, жертви на трафик, поради специалните изисквания за поверителност (неогласяване) на информацията относно местонахождението на предоставянето на услугата.

Дейностите по лицензиране, извършване на контрол на предоставянето на социални услуги и изготвянето на анализи във връзка с мониторинговата дейност на АКСУ са оценени при одита за съответствието им с правната рамка относно изпълнението на техническите параметри/етапи на съответните процедури и ефективността на въведените контролни дейности, като съдържанието на съставените констативни протоколи/доклади относно обстоятелствата, установени от експертите на АКСУ при изпълнението на техните функции, не е оценявано по същество/в професионален аспект, поради липсата в рамките на одита на необходимите специфични познания и професионална квалификация в областта на социалните услуги.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „*Управление на човешките ресурси*“ – приложените одитни извадки по процеси са, както следва:

а) определяне и изплащане на основни и допълнителни месечни възнаграждения – за целите на проверката са формирани две популации от отчетените разходи за заплати в лева (лв.) за всяка от годините на одитирания период, в т.ч.: за 2021 г. - 2 389 132 лв. и за 2022 г. – 3 041 422 лв. Извършена е стратификация по критериите „вид на правоотношението (трудова/служебно) и чрез прилагането на рисков подбор по критерий „стойност на възнаграждението“, съобразно ресурсите на одита, са избрани възнагражденията с най-висок размер на отчетените разходи за пълен 12-месечен период за съответните години. В резултат, в одитните извадки по години са включени възнагражденията по две трудови и четири служебни правоотношения, които са проверени за всяка от годините на одитирания период;

б) назначаване на служители - формирани са две популации от възникналите правоотношения през 2021 г. - общо 44 бр. (в т.ч. 1 трудово и 43 служебни), и през 2022 г. - 13 бр. (в т.ч. 2 трудови и 11 служебни), или общо 57 бр. При прилагането на рисков подбор по критерий „най-висок размер на основното месечно възнаграждение“ по години са формирани извадки за проверка на подбора, възникването и изменението на служебните правоотношения, в които са включени: 3 бр. за 2021 г. и 3 бр. за 2022 г., или общо 6 бр. За служителите по трудово правоотношение не са формирани одитни извадки, като са проверени всички възникнали трудови правоотношения през периода, в т.ч. 1 през 2021 г. и 2 през 2022 г. или общо 3 възникнали трудови правоотношения;

в) освобождаване на служители - формирани са две популации: от прекратените правоотношения през всяка от проверяваните години - 39 през 2021 г. (в т.ч. 2 трудови и 37 служебни), и 5 през 2022 г. (в т.ч. 1 трудово и 4 служебни), или общо 44 бр. Чрез прилагането

на рисков подбор по критерий „най-висока стойност на обезщетенията“ са проверени начислените обезщетения във връзка с прекратяването на 3 служебни правоотношения през 2021 г. и 3 през 2022 г., или общо 6 служебни правоотношения. За прекратените трудови правоотношения не са формирани одитни извадки, като са проверени всички прекратени трудови правоотношения, в т.ч. – 1 през 2021 г. и 2 през – 2022 г., или общо 3 прекратени трудови правоотношения.

4.3.2. Област на изследване „Лицензиране на доставчици на социални услуги от АКСУ“

За целите на одита са проверени дейностите по лицензиране на доставчици на социални услуги, като популациите на издадените лицензи през 2021 г. и през 2022 г., вписани в Регистъра на доставчиците на социални услуги по чл. 162 от ЗСУ, са стратифицирани по видове социални услуги, подлежащи на лицензиране по чл. 15 от ЗСУ. От формираните под-популации от издадените лицензи по видовете услуги, по критерий „издаден най-голям брой лицензи“ са избрани три СУ - „резидентна грижа“, „терапия и рехабилитация“ и „информирание и консултиране“. Чрез систематичен подбор (от случайно начало през определен интервал) са формирани извадки по години от общо 47 лиценза, издадени на 40 доставчици на СУ, в т.ч.:

- а) „резидентна грижа“ – 9 бр. лицензи на 9-ма доставчици, издадени през 2021 г. и 9 бр. лицензи на 4-ма доставчици от 2022 г., или общо 18 бр. лицензи на 13 доставчици;
- б) „терапия и рехабилитация“ – 12 бр. лицензи на 10 доставчици, издадени през 2021 г. и 3 бр. лицензи на 3-ма доставчици от 2022 г., или общо 15 бр. лицензи на 13 доставчици;
- в) „информирание и консултиране“ - 11 бр. лицензи на 11 доставчици, издадени през 2021 г. и 3 бр. лицензи на 3-ма доставчици от 2022 г., или общо 14 бр. лицензи на 14 доставчици.

4.3.3. Област на изследване „Контролни дейности и мониторинг“

За оценка на контролната дейност и извършените проверки от АКСУ са формирани популации по години, които включват 379 извършени проверки през 2021 г. и 808 бр. - през 2022 г., които са стратифицирани по вид на финансирането. За целите на одита са разгледани съответно 44 бр. проверки от 2021 г. и 147 бр. от 2022 г. в социални услуги - държавно делегирани дейности, възложени за управление на частни доставчици по сключени от общините договори. Чрез рисков подбор по критерий „най-голям брой на извършените проверки“ по видове, са формирани извадки от проверките по години, в които са включени: 7 бр. проверки от 2021 г. и 19 бр. от 2022 г., в т.ч.: извънредни проверки по сигнал – 3 през 2021 г. и 4 през 2022 г. (общо 7 бр.), проверка на новолицензирани социални услуги – 1 през 2021 г. и 3 през 2022 г. (общо 4 бр.), планови проверки - 3 бр. през 2021 г., извънредни комплексни проверки - 4 бр. през 2022 г., извънредни тематични проверки - 3 бр. през 2022 г., планови комплексни проверки - 4 бр. през 2022 г., планови тематични проверки - 1 бр. през 2022 г.

За оценка на съответствието на административнонаказателната дейност са формирани популации по години от издадените наказателни постановления (НП) – общо 6 бр. през 2021 г.¹⁴ и 11 бр. през 2022 г. За 2021 г. не е формирана извадка и са проверени всички 6 бр. НП. В извадката за 2022 г., чрез случаен подбор са включени 3 НП.

5. Критерии за оценка

5.1. Област на изследване „Управление на човешките ресурси“ - Закон за социалните услуги (ЗСУ), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му, Кодекс на труда (КТ), Закон за държавния служител (ЗДСл), Закон за администрацията (ЗА), Постановление № 67 на МС от 14.04.2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности, Устройствен правилник на АКСУ (УП на АКСУ), Наредба за работното време, почивките и отпуските,

¹⁴ издадени през втората половина на 2021 г., когато реално е стартирала административнонаказателната дейност на ведомството

Наредба за договаряне на работната заплата, Наредба за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ), Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСА), Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностните в администрацията (НПКДА), Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация, Наредба за служебното положение на държавните служители (НСПДСл), Наредба за длъжностните характеристики на държавните служители, Наредба за документите за заемане на държавна служба, Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители (НПКПМДС), Наредба за трудовата книжка и трудовия стаж, Наредба за документите за заемане на държавна служба (НДЗДС), Наредба № 4 от 11.05.1992 г. за документите, необходими за сключване на трудов договор, Вътрешни правила на дирекция АПФИО (ВП на ДАПФИО), Вътрешни правила за заплатите на служителите в АКСУ (ВПЗ)¹⁵, Вътрешни правила за условията и реда за управление на човешките ресурси в АКСУ¹⁶ (ВПУРУЧР), Правилник за вътрешния трудов ред в АКСУ¹⁷ (ПВТР), Инструкции във връзка със здравословните и безопасни условия на труд¹⁸, Вътрешни правила за подбор по реда на чл. 81а от ЗДСл в АКСУ¹⁹, Вътрешни правила за провеждане на конкурсите за държавни служители в АКСУ²⁰, заповеди за обучения на служителите и за работно облекло, Система за финансово управление и контрол в АКСУ, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на система за двоен подпис в АКСУ.

5.2. Област на изследване „Лицензиране на доставчици на социални услуги от АКСУ“ – ЗСУ, Закон за електронното управление, Правилник за прилагане на Закона за социалните услуги (ППЗСУ), Вътрешни правила на дирекция КМЛСУ (ВП на ДКМЛСУ), Тарифа за таксите за издаване и подновяване на лиценз за предоставяне на социални услуги (ТТИПЛСУ), одобрена с ПМС № 267 от 25.09.2020 г., обн., ДВ, бр. 85 от 2.10.2020 г.), Наредба за качеството на социалните услуги (НКСУ), Наредба за стандартите за социални услуги за деца (отм.), Вътрешни правила за организацията на административното обслужване в АКСУ²¹, Система за финансово управление и контрол в АКСУ, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на система за двоен подпис в АКСУ, заповеди на изпълнителния директор за утвърждаване на образци на документи, регистри, поддържани от АКСУ.

5.3. Област на изследване „Контролни дейности и мониторинг“ – Административнопроцесуален кодекс (АПК), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), ЗСУ, Закон за електронното управление, ППЗСУ, ВП на ДКМЛСУ, ВП на ДАПФИО, годишни планове за контролна дейност за 2021 г. и за 2022 г.²², Система за финансово управление и контрол в АКСУ, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на система за двоен подпис в АКСУ, Вътрешни правила за определяне на реда за установяване на административни нарушения,

¹⁵ утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-57/30.10.2020 г, изменени със Заповед № РД-01-140/15.07.2021 г.

¹⁶ утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-63 от 30.05.2022 г.

¹⁷ утвърден от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-130/06.07.2021 г.

¹⁸ утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-133/06.07.2021 г.

¹⁹ утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-03/25.09.2020 г.

²⁰ Последователно утвърдени от изпълнителния директор със заповеди №№ РД-01-02/25.09.2020 г., РД-01-90/14.05.2021 г., РД-01-126/29.06.2021 г. и РД-01-35 от 10.03.2022 г.

²¹ с приложения, утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-181/09.09.2021 г.

²² Утвърдени съответно със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-50/01.03.2021 г. и с № РД-01-34/03.02.2022 г., актуализиран с № РД-01-102/02.09.2022 г.)

налагането и изпълнението на административни наказания (ВПОРУАННИАН)²³, заповеди на изпълнителния директор за годишното докладване по чл. 112, ал. 3 от ЗСУ²⁴ и по чл. 113, ал. 2 от ЗСУ²⁵, за утвърждаване на образци на документи, за оправомощаване на служители за съставяне на актове за установяване на административни нарушения по чл. 37, ал. 1, б. „б“ от ЗАНН²⁶, за определяне на служител за поддържане на Регистъра на административно-наказателните производства²⁷.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Управление на човешките ресурси

1. Разходи и организация на дейността

При одита е извършена проверка на дейностите по управление на човешките ресурси - подбор, назначаване и прекратяване на служебни и трудови правоотношения, определяне и изплащане на основните и допълнителните възнаграждения и на обезщетения при прекратяване на правоотношенията на служителите от администрацията на АКСУ.

Дейността, структурата, числеността на персонала и организацията на работата на Агенцията за качеството на социалните услуги са определени с Устройствения правилник на АКСУ (УП на АКСУ), в съответствие с чл. 11 от Закона за администрацията (ЗА)²⁸. Структурното звено, пряко заето с дейността по управлението и развитието на човешките ресурси е дирекция „Административно, правно, финансово и информационно обслужване“ (АПФИО) от общата администрация на агенцията. Числеността на дирекцията от 13 щ.бр. е определена с чл. 11 и Приложение към чл. 8 от УП на АКСУ²⁹. Конкретните задачи и функции на дирекцията са определени в чл. 11 от УП, с функционалната характеристика и с вътрешни правила за организацията и дейността на дирекцията, в сила от 20.08.2021 г.³⁰.

Годишният размер на средствата за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски на служителите от АКСУ по трудови и служебни правоотношения се определя от министъра на труда и социалната политика с бюджета на агенцията за съответната година.

Планираните за 2021 г. средства за възнаграждения³¹ на персонала, съгласно уточнения план за 2021 г. са 2 070 800 лв.³², а по данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета

²³ утвърдени последователно със заповеди №№ РД-01-105 от 25.05.2021 г., РД-01-113 от 10.06.2021 г., РД-01-232 от 09.12.2021 г., РД-01-38 от 16.03.2022 г., РД-01-66 от 15.06.2022 г.

²⁴ за 2021 г. със Заповед № РД-01-3/05.01.2022 г., за 2022 г. с № РД-01-6/09.01.2023 г.

²⁵ за 2021 г. със Заповед № РД-01-13/18.01.2022 г., за 2022 г. с № РД-01-19/16.02.2023 г.

²⁶ № РД-01-43 от 31.03.2022 г. и № РД-01-76 от 07.07.2022 г.

²⁷ № РД-01-52/29.07.2021 г. и № РД-01-85/19.07.2022 г.

²⁸ приет с ПМС № 220 от 18.08.2020 г., обн., ДВ, бр. 75 от 25.08.2020 г., в сила от 01.09.2020 г., изм. и доп., бр. 33 от 20.04.2021 г., в сила от 20.04.2021 г., доп., бр. 93 от 22.11.2022 г., в сила от 22.11.2022 г.

²⁹ Одитно доказателство № 2

³⁰ Одитни доказателства №№ 9.1 и 2.1

³¹ Разходите за възнаграждения на персонала включват параграфи 01-00 и 02-00 от ОКИБ

³² Уточнен план 2021 г.: в т.ч. 1 934 800 лв. по § 01-00/в т.ч. 190 000 лв. по §§01-01, и 1 744 800 лв. по §§01-02; и 136 000 лв. по § 02-00

(ОКИБ) към 31.12.2021 г. разходите са на стойност 1 842 269 лв.³³. За 2022 г. са планирани 2 392 100 лв.³⁴ разходи за персонал, а в ОКИБ към 31.12.2022 г. са отчетени разходи за 2 328 610 лв.³⁵. Отчетените разходи за персонал по бюджета на АКСУ представляват 69 на сто от общия размер на отчетените разходи по ОКИБ за 2021 г. и 70 на сто - за 2022 г.³⁶.

През 2021 г. планираните щатни бройки са 79, а след изменение на УП на АКСУ, считано от 20.04.2021 г. са увеличени на 81, от които 5 по трудови и 76 по служебни правоотношения. В началото на одитирания период са заети 64 щ.бр., а към 31.12.2022 г. - 75 щ.бр.³⁷.

През 2021 г. назначените служители са 44, в т.ч. един – по трудово правоотношение и 43 – по служебно правоотношение³⁸.

През 2022 г. са назначени 13 служители, в т.ч. двама по трудово правоотношение (от които един по програма „Старт на кариерата“) и 11 по служебно правоотношение³⁹.

2. Вътрешни правила

Дейностите по управлението на човешките ресурси са регламентирани в КТ и ЗДСл, както и съответните наредби във връзка с прилагането им, Закона за администрацията, Класификатора на длъжностите в администрацията (КДА), Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностните в администрацията (НПКДА), ЗФУКПС и утвърдената от министъра на финансите методология по прилагането му, УП на АКСУ.

2.1. За определяне на реда за осъществяване на дейностите по управление на човешките ресурси през одитирания период са прилагани⁴⁰: Вътрешни правила за заплатите на служителите в АКСУ⁴¹ (ВПЗ), Вътрешни правила за условията и реда за управление на човешките ресурси в АКСУ⁴² (ВПУРУЧР), Правилник за вътрешния трудов ред в АКСУ (ПВТП), Инструкции във връзка със здравословните и безопасни условия на труд⁴³, Вътрешни правила за организацията и реда за проверка на декларациите и установяване на конфликт на интереси в АКСУ⁴⁴, Вътрешни правила за подбор по реда на чл. 81а от ЗДСл в АКСУ⁴⁵ и Вътрешни правила за провеждане на конкурсите за държавни служители в АКСУ⁴⁶.

³³ Отчет 2021 г.: в т.ч. 1 720 293 лв. по § 01-00/в т.ч. 136 118 лв. по §§01-01 и 1 584 175 лв. по §§01-02; и 121 976 лв. по § 02-00

³⁴ Уточнен план 2022 г.: в т.ч. 2 253 100 лв. по § 01-00/в т.ч. 163 480 лв. по §§01-01, и 2 077 082 лв. по §§01-02; и 139 000 лв. по § 02-00

³⁵ Отчет 2022 г.: в т.ч. 2 228 897 лв. по § 01-00/в т.ч. 152 815 лв. по §§01-01 и 2 089 175 лв. по §§01-02; и 121 976 лв. по § 02-00

³⁶ Одитно доказателство № 4

³⁷ Одитно доказателство № 40

³⁸ Одитно доказателство № 36

³⁹ Одитни доказателства №№ 36 и 52

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 9, 10, 11, 12 и 41

⁴¹ утвърдени със Заповед № РД-01-57/30.10.2020 г, изменени със Заповед № РД-01-140/15.07.2021 г. на изпълнителния директор на АКСУ

⁴² утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-63 от 30.05.2022 г.

⁴³ утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-133/06.07.2021 г.

⁴⁴ утвърдени от изпълнителния директор със заповед № РД-01-88 от 13.11.2020 г.

⁴⁵ утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-03/25.09.2020 г.

⁴⁶ утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-02/25.09.2020 г., отм. със Заповед № РД-01-126/29.06.2021 г.); Вътрешни правила за провеждане на конкурсите за държавни служители в АКСУ, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-90/14.05.2021 г., отм. със Заповед № РД-01-35 от 10.03.2022 г.; Вътрешни правила за провеждане на конкурсите за държавни служители в АКСУ, утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-35 от 10.03.2022 г.

Контролните дейности в областта са въведени със: Система за финансово управление и контрол в АКСУ⁴⁷, Стратегия за управление на риска за периода 2021 г. – 2023 г.⁴⁸, Вътрешни правила за управлението на риска в АКСУ⁴⁹, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на система за двоен подпис в АКСУ⁵⁰ (ВПОПКЗПСДП), Вътрешни правила за предварителен контрол и двоен подпис⁵¹. Със Заповед на директора № РД-03-1 от 05.01.2021 г. на финансов контролър са възложени функции за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, а със Заповед № РД-15-149 от 13.07.2021 г. е назначен финансов контролър. Със заповеди на директора №№ РД-01-04 от 28.09.2020 г. и РД-01-69 от 29.03.2021 г. са определени поименно лицата, осъществяващи системата за двойния подпис и техните заместници⁵².

Вътрешните актове в областта на управлението на човешките ресурси са въвеждани последователно през одитирания период⁵³, като процедурите и контролните дейности са актуализирани/изменяни с цел отразяване на измененията в специфичните функции и организацията на дейността на АКСУ, както и съобразно нивото на административния капацитет на агенцията, който през периода е в процес на изграждане⁵⁴.

2.2. При извършения анализ на действащите през одитирания период вътрешни актове по управлението на човешките ресурси в АКСУ е установено:

2.2.1. През одитирания период в АКСУ не са определени *ключовите длъжности* в агенцията, за които следва да се осигури приемственост и изпълнението на които оказва съществено влияние върху постигането на стратегическите и оперативните цели, в несъответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1 от НПКДА. През одитирания период в длъжностното разписание на АКСУ не са посочени длъжности, които могат да се заемат при непълно работно време, както и такива, за които се прилага нормативноопределеното ограничение за дневната продължителност на непълното работно време⁵⁵, във връзка с изискванията на чл. 16а, ал. 2 от ЗДСл.

2.2.2. Съгласно чл. 33, ал. 1 от ВПУРУЧР служителят, отговарящ за дейностите по управление на човешките ресурси изготвя поименното разписание на длъжностите в АКСУ, но писмено не е определен срок за изготвяне след възникването на условията за това, с което не са осигурени необходимите условия за изпълнение на изискванията на чл. 11, ал. 4 от НПКДА.

2.2.3. В *обхвата на предварителния контрол*, определен в чл. 5, ал. 1 от ВПОПКЗПСДП, утвърдени със Заповед № РД-01-6/12.01.2022 г., са включени: възнаграждения, в т.ч. заплати, допълнителни и други плащания на служители по служебни и трудови правоотношения – чрез извършване на проверки за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми; възнаграждения по правоотношения извън горепосочените – чрез извършване на проверки за съответствие на предстоящата за изплащане сума с посочената в сключения договор; провеждането на конкурси за назначаване на служители – чрез извършване на проверки дали определеното за назначаване лице отговаря на изискванията за длъжността, на която се назначава, и дали размерът на определеното му възнаграждение е в съответствие с

⁴⁷ утвърдена от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-167/24.08.2021 г.

⁴⁸ утвърдена от изпълнителния директор със Заповед № РД-03-9/12.11.2021 г.

⁴⁹ утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-03-9/12.11.2021 г.

⁵⁰ утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-102/03.12.2020 г., отм. със Заповед № РД 01-123/23.06.2021 г., отм. със Заповед № РД-01-6/12.01.2022 г. за утвърждаване на ВПОПКЗПСДП

⁵¹ утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-123 от 23.06.2021 г. и отменени със Заповед № РД-01-6 от 12.01.2022 г., с която са утвърдени нови Вътрешни правила за предварителен контрол и двоен подпис

⁵² Одитни доказателства №№ 5 и 6 (т.5 и 6)

⁵³ Одитно доказателство № 52

⁵⁴ Одитно доказателство № 37

⁵⁵ която не може да е по-кратка от 4 часа и по-дълга от 6 часа

изискванията на нормативните актове. Определен е и редът за осъществяване на контрола и начинът за неговото документиране - чрез издаване на контролен лист или полагане на съгласувателен подпис от отговорното длъжностно лице. Съгласно чл. 5, ал. 3 от ВПОПКЗПСДП предварителен контрол за законосъобразност върху дейностите - „свързани с изричните правомощия на изпълнителния директор по чл. 6 от УП на АКСУ, се осъществява чрез проверки и полагане на съгласувателни подписи от съответните отговорни служители, включително директорите на дирекции, съгласно утвърдените в Агенцията правила, обективирани във вътрешни актове, заповеди, функционални характеристики, длъжностни характеристики и др.“. Така определеният ред за извършване и документиране на предварителния контрол е в съответствие с р. V. „Ред за осъществяване на предварителния контрол, 1. Етапи и проверки за извършване на предварителен контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите и задължителни за прилагане, съгласно чл. 17, ал. 2 от ЗФУКПС⁵⁶.

2.2.4. В утвърдените от изпълнителния директор на АКСУ – „Стратегия за *управление на риска* за периода 2021 г. – 2023 г.“ и „Вътрешни правила за управлението на риска в АКСУ“ (в сила от 12.11.2021 г.) писмено не е въведена процедура с отговорни длъжностни лица, срокове и начин на документиране, за извършването на оценка на риска, в несъответствие с указанията по чл. 17, ал. 2 от ЗФУКПС за управление на риска в организациите от публичния сектор⁵⁷, с което не са осигурени необходимите условия за прилагането им в агенцията⁵⁸. През одитирания период в АКСУ не е изготвен *риск-регистър*, в несъответствие с изискването на р. III. Роли и отговорности, в частта „Звено/лице, отговорно за управлението на риска (риск-мениджмънт)“/т. 3 от Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите и задължителни за прилагане⁵⁹. Липсата на риск-регистър не осигурява разумна увереност, че изискванията на чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС са спазени и че редът и начинът за осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност са определени въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите.

2.2.5. Не е определен ред за периодичен анализ и докладване на необходимостта от актуализиране на организационната структура и за предприемане на съответни действия, във връзка с въведеното изискване в чл. 10, т. 3, буква „д“ на действащата в АКСУ, в сила от 24.08.2021 г., СФУК по елемента „Контролна среда“ - организационната структура на АКСУ да е с подходяща йерархия.

2.2.6. В действащите в одитирания период вътрешни актове, регламентиращи процесите при възникване, изпълнение и прекратяване на правоотношения със служителите в администрацията на АКСУ са установени следните непълноти и несъответствия:

а) не са определени отговорните длъжности за воденето на дневниците за издадените от агенцията служебни книжки и за получените и съхраняваните в администрацията на органа по назначаването служебни книжки по чл. 2, ал. 3 и чл. 3, ал. 3 от Наредбата за служебното положение на държавните служители (НСПДСл);

б) не е въведено изискване и отговорности за изпълнението на нормативноопределеното задължение за работодателя по чл. 37а от Наредбата за работното време, почивките и отпуските (НРВПО) за писмено уведомяване в началото на всяка календарна година (но не по-късно от 31 януари) на всеки работник или служител за размера на платения годишен отпуск, който има

⁵⁶ утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г., задължителни за прилагане във връзка с чл. 13, ал. 4 и чл. 17, ал. 2 от ЗФУКПС

⁵⁷ Утвърдени със Заповед на министъра на финансите № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 5 и 52

⁵⁹ Одитно доказателство № 52

право да ползва през календарната година, включително отложен или неизползван от предходни календарни години;

в) в чл. 30, ал. 4 от Вътрешните правила за заплатите на служителите в АКСУ (ВПЗ) е определен начинът за изчисляване на размера на възнагражденията за платен годишен отпуск на служителите по трудово правоотношение в администрацията, който съответства на изискванията на чл. 177, ал. 1 и ал. 2 от КТ и е относим към трудовото правоотношение на изпълнителния директор (по чл. 19а от ЗА) и на извънщатните служители (по ПМС № 66/1996 г.). В правилата не е включен ред за изчисляване на тези възнаграждения за служителите по трудово правоотношения в държавната администрация (по чл. 107а от КТ), каквито са част от служителите на агенцията, с което не е осигурено съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1-2 от Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА);

г) в чл. 31, ал. 2 от ВПЗ е определен начинът за изчисляване на размера на обезщетенията за неизползван платен годишен отпуск при прекратяване на трудови правоотношения, който съответства на изискванията на чл. 177, ал. 1-2 от КТ и е относим към трудовите правоотношения с органа по чл. 19 от ЗА и с извънщатните служители по ПМС № 66/1996 г. В правилата не е определен реда за изчисляването на тези обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения със служители в държавната администрация (по чл. 107а от КТ) в несъответствие с изискванията на чл. 26, ал. 4 от НЗСДА. Поради техническа грешка текстът е неправилно обвързан с неотносими текстове от чл. 29, ал. 4 от ВПЗ, вместо с относимите по чл. 30, ал. 4 от правилата.

2.3. По време на одита от изпълнителния директор на АКСУ са издадени заповеди за допълнение на действащите вътрешни правила – ВПУРУЧР, ВПОПКЗПСДП, СФУК и ВПЗ, и е утвърдена Методика за определяне на ключовите длъжности в АКСУ⁶⁰. Извършени са следните промени:

2.3.1. ВПУРУЧР са допълнени със съответни текстове във връзка с чл. 16а, ал. 2 от ЗДСл и е определен тридневен срок за изготвяне на поименно разписание на длъжностите от възникване на обстоятелства, които подлежат на отразяване, във връзка с изискванията на чл. 11, ал. 4 от НПКДА. Определен е служител, отговорен за воденето на дневниците за трудовите и за служебните книжки на служителите в АКСУ във връзка с изискванията на Наредбата за трудовата книжка и трудовия стаж и НСПДСл; за писменото уведомяване на всеки служител в АКСУ във връзка с чл. 37а от НРВПО и за документирането му, чрез прилагане на разпечатка от електронната поща към досието на съответния служител.

2.3.2. ВПУРУЧР, ВПОПКЗПСДП и СФУК са допълнени и в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност е включен процесът по актуализирането на организационната структура, длъжностното разписание и длъжностните характеристики, допълнени са отговорностите във връзка със съгласувателните процедури; контролните дейности са допълнени с изискване за задължителен годишен анализ за оценка на адекватността на структурата и компетентностите за изпълнение на длъжностите и необходимите потребности за постигане на целите на АКСУ.

2.3.3. ВПЗ са допълнени с реда за определяне размера на възнагражденията за платен годишен отпуск и на обезщетения за неизползван платен годишен отпуск при прекратяване на правоотношенията със служителите по чл. 107а от КТ, в съответствие с чл. 26 от НЗСДА.

2.3.4. В обхвата на предварителния контрол в допълнените ВПОПКЗПСДП са включени процесите по назначаването, изменението и прекратяването на правоотношенията със

⁶⁰ Одитно доказателство № 52

служителите в АКСУ, а в обхвата на системата за двойния подпис са включени финансовите задължения, които се поемат с тези действия.

През одитирания период действащите вътрешни правила по управление на човешките ресурси в АКСУ са в частично несъответствие с правната рамка, поради празноти относно: определянето на ключовите длъжности по смисъла на ЗДСл; начина на определяне на възнагражденията за платен годишен отпуск при трудовите правоотношения в държавната администрация и на обезщетенията при прекратяването им. Обхватът на предварителния контрол за законосъобразност и на системата за двоен подпис през одитирания период са непълни и не включват всички дейности по управление на човешките ресурси, в т.ч. поемането на финансови задължения при възникване, изменение и прекратяване на правоотношенията със служителите в АКСУ.

След одитирания период несъответствията/празнотите в правилата са отстранени.

3. Назначаване на служители

През 2021 г. са възникнали общо 44 бр. правоотношения (в т.ч. 1 трудово и 43 служебни), а през 2022 г. – 13 бр. (в т.ч. 2 трудови и 11 служебни) или общо 57 бр. При одита са проверени всички възникнали трудови правоотношения, в т.ч. едно през 2021 г. и 2 през – 2022 г. (от които едното по програма „Старт на кариерата“).

При проверката е установено:

3.1. Назначаване на служители по трудови правоотношения

Редът за назначаване на служители по трудово правоотношение е определен в Правилника за вътрешния трудов ред и Вътрешните правила за условията и реда за управление на човешките ресурси в АКСУ, в сила съответно от м. юли 2021 г. и от м. май 2022 г.⁶¹. През одитирания период в АКСУ са назначени трима служители⁶² по трудови правоотношения, които не се заемат чрез конкурс⁶³.

При проверката на трудовите досиета на служителите е установено:

а) двама от служителите са назначени на свободни към момента на назначаването щатни бройки. Един служител е назначен през 2022 г. по програма „Старт на кариерата“, като не е включен в поименното разписание на длъжностите в АКСУ за периода, в несъответствие с чл. 11, ал. 4 от НПКДА⁶⁴;

б) всички трудови договори са сключени от изпълнителния директор на АКСУ и съдържат информацията, определена в чл. 66 от КТ;

в) индивидуалните основни месечни заплати на служителите са в рамките на диапазоните на основните заплати, определени в Приложение № 1 към НЗСДА. Не са определени допълнителни възнаграждения, извън посочените по чл. 107а, ал. 14 от КТ;

г) в трудовите досиета са приложени длъжностните характеристики на съответните служители. Кръгът на задълженията, определени в длъжностните характеристики е в съответствие с изискванията на чл. 3, ал. 6 от НПКДА;

д) индивидуалните трудови досиета на служителите съдържат описи на приложените в тях документи, с което са осигурени условия за проследяване и контрол, в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС;

е) трудовите договори са съгласувани от директора на дирекция АПФИО и от главния секретар на АКСУ, което е удостоверено със съответните подписи. Липсва подпис на лице,

⁶¹ Одитни доказателства №№ 10 и 11

⁶² Трудови договори №№ РД-16-10/13.09.2021 г., РД-16-1/02.06.2022 г. и РД-15-38/24.02.2022 г.

⁶³ Одитни доказателства №№ 36, 42 и 52

⁶⁴ Одитно доказателство № 36

отговорно за счетоводните записвания в АКСУ, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;

ж) за едно трудово правоотношение, възникнало през 2022 г.⁶⁵ в трудовото досие не е приложен доклад от директора на дирекция АПФМО в качеството му на пряк ръководител до изпълнителния директор на АКСУ за необходимостта от сключване на договора, в несъответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПУРУЧР⁶⁶. Останалите две трудови правоотношения са възникнали преди влизането в сила/утвърждаването на посочената разпоредба.

Дейностите по възникването на трудовите правоотношения в АКСУ са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на невключването в поименното разписание на длъжностите на назначен през периода служител и непоследователното прилагане на въведените контролни дейности съгласно изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

3.2. Назначаване на служители по служебни правоотношения

При извършената проверка на три⁶⁷ от възникналите служебни правоотношения през 2021 г. и на три от възникналите през 2022 г. е установено⁶⁸:

а) от проверените шест служебни правоотношения, пет са възникнали след проведени конкурси по ЗДСл, в съответствие с изискванията на чл. 10, ал. 1 от ЗДСл. При конкурса за длъжността „главен секретар“ са приложени относимите изисквания по ЗДСл. Едно от правоотношенията е възникнало по реда на чл. 81а, ал. 4 от ЗДСл - с двустранно споразумение, в съответствие с изискванията на чл. 81а, ал. 1 от ЗДСл;

б) в четири⁶⁹ от заповедите за обявяване на конкурсите по чл. 10а, ал. 1 от ЗДСл не е включена информация по чл. 10а, ал. 1, т. 5 от ЗДСл относно общодостъпното място, на което ще се обявяват списъците или други съобщения във връзка с конкурса, въпреки че тази информация е налична в публикуваните обявления⁷⁰. В досиетата на тези конкурсни процедури не е документирана информацията относно датите на публикуване на документите по ЗДСл и Наредбата за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители (НПКПМДС) и за периодите, в които са били достъпни, в несъответствие с чл. 10в от ЗДСл, чл. 21, ал. 4 и 8, чл. 34, ал. 5 и чл. 44, ал. 4 от НПКПМДС⁷¹. Липсата на подробно документиране на конкурсната процедура не осигурява адекватна одитна пътека, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС⁷².

В проверените три индивидуални служебни досиета на служителите, назначени през 2021 г. не са приложени документи относно съответните конкурсни процедури, при провеждането на които са назначени служителите, с което не е осигурена адекватна одитна пътека.

В заповедите за назначаване на държавните служители през 2022 г. е отразена конкретна информация за конкурсните процедури и правното основание за назначаването на служителите. В индивидуалните им служебни досиета са приложени копия на съответните

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 42 и 52

⁶⁶ утвърдени със Заповед № РД-01-63/30.05.2022 г., в сила от същата дата

⁶⁷ на длъжностите „главен секретар“, „главен юриконсулт“ и „служител сигурността на информацията“

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 43, 44 и 52

⁶⁹ за длъжностите „главен секретар“ и „главен юриконсулт“ от 2021 г. и на длъжностите „главен юриконсулт“, „главен инспектор“ в отдел „Североизточен“ в дирекция КМЛСУ и „главен експерт“ в отдел „Лицензиране“ в дирекция КМЛСУ от 2022 г.

⁷⁰ Одитни доказателства №№ 43 и 44

⁷¹ Система за оценяване за длъжността по чл. 34, ал. 5 от НПКПМДС; чл. 10в от ЗДСл и чл. 21, ал. 4 и 8 от НПКПМДС относно публикуването на Списък на допуснатите кандидати до конкурс за длъжността; чл. 44, ал. 4 от НПКПМДС относно обявяването на интернет страницата на класирането на участниците в конкурса

⁷² Одитни доказателства №№ 43 и 44

протоколи от конкурсните процедури, като в тях е документирана конкретна информация за заповедите за обявяване на конкурсите. През 2022 г. е отстранено установеното за 2021 г. несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС относно липсата на адекватна одитна пътека за конкурсните процедури в индивидуалните служебни досиета и в актовете за назначаване на държавните служители;

в) договорените параметри по служебните правоотношения, в т.ч. и размерите на основните месечни заплати (ОМЗ) на назначените служители, са в рамките на нормативноопределените им диапазони. Не са договаряни недопустими нормативно допълнителни възнаграждения с постоянен характер;

г) в проверените актове за назначаване на държавните служители няма подпис на лицето, отговорно за счетоводните записвания в АКСУ, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

Дейностите по назначаване на държавни служители са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на неопределянето в заповедите за обявяване на конкурсите на общодостъпното място, на което ще се обявяват списъците или други съобщения във връзка с конкурсите; датите на публикуване на документите/информацията по ЗДСл и НПКПМДС и периодите, в които са били достъпни. Проверените актове за назначаване на държавните служители не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания в АКСУ, което паказва, че системата за двойния подпис не е прилагана последователно⁷³, в несъответствие със ЗФУКПС.

4. Определяне на основните и на допълнителните месечни възнаграждения

4.1. Трудови правоотношения

При проверката е установено⁷⁴:

а) структурата на brutните заплати по проверените трудови правоотношения е в съответствие с чл. 107а, ал. 10, 11, 14 и 18 от КТ;

б) основните месечни заплати, определени в трудовите договори на служителите, са в съответствие с размерите, определени по нива и степени за заеманата длъжност в приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от НЗСДА и съответстват на размерите, определени в поименното разписание на длъжностите;

в) при всички проверени заповеди за определяне/изменение на правоотношения със служителите не е приложена системата за двоен подпис и те не са подписани от лице, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

4.2. Служебни правоотношения

При проверката е установено⁷⁵:

а) в четири от проверените случаи размерите на определените и изплатените средства за основни месечни заплати и допълнително възнаграждение за постигнати резултати (ДВПР) и обезщетенията при прекратяване на правоотношенията, както и структурата на brutните заплати на проверените служебни правоотношения е в съответствие с нормативноопределените размери по нива и степени за заеманата длъжност, съгласно приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от НЗСДА⁷⁶;

б) в останалите два проверени случая, при промяната на индивидуалните основни месечни заплати, извършена в изпълнение на изискванията на § 1 от Преходните и

⁷³ във всички случаи

⁷⁴ Одитни доказателства №№ 45 и 52

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 46 и 52

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 44 и 46

заклучителни разпоредби (ПРЗ) на ПМС № 186 от 21.07.2022 г. за одобряване на допълнителни разходи за персонал по бюджета на Министерството на труда и социалната политика (МТСП) за 2022 г. е превишен максималният размер на заплатата на служителя в съответната степен. В индивидуалните заповеди за определяне на новия размер на възнагражденията на съответните служители нивото на основната месечна заплата не е променено в следващата по-висока степен, в несъответствие с чл. 18 и § 36 от ПЗР на НЗСДА⁷⁷.

В действащото към 05.12.2022 г. поименно разписание на длъжностите в АКСУ, степента на нивото на основната месечна заплата (3) за двамата служители е правилно посочена, с което липсата на данни в заповедите е преодоляна;

в) системата за двоен подпис не е прилагана във всички случаи на поемане на финансови задължения, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и всички проверени заповеди и актове за назначаване, изменение и прекратяване на правоотношенията със служители не са подписани от лице, отговорно за счетоводните записвания в АКСУ.

Причина за установените несъответствия са неефективен предварителен контрол по отношение на актовете за промяна в правоотношенията, в т.ч. и за повишаване на ОМЗ, както и празнотите в правилата за СФУК в агенцията през одитирания период.

Дейностите по определянето и изплащането на основни и на допълнителни месечни възнаграждения по трудови и по служебни правоотношения през одитирания период са изпълнявани в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на два случая от 2022 г., при които в индивидуалните заповеди за повишаване на размерите на възнагражденията на служителите липсва част от информацията, определена с НЗСДА. В тези случаи СФУК в процеса не е ефективна.

4.3. Оценяване на изпълнението на длъжностите

През одитирания период е извършено оценяване на изпълнението на длъжностите в администрацията. Формулярите от оценките са изготвени в съответствие с образеца към Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация и са приложени в служебните/трудовете досиета на съответните служители⁷⁸.

Формата, съдържанието и сроковете за комуникиране на целите, текущото им изпълнение и годишното оценяване на изпълнението са в съответствие с определените в Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация. Резултатите от извършените индивидуални оценки на служителите са отразени при определяне на индивидуалните размери на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати, които са изплатени за периодите, определени в чл. 24, ал 2 от НЗСДА.

5. Прекратяване на правоотношения със служители

Извършена е проверка на три прекратени трудови правоотношения със служители от държавната администрация (две през 2021 г. и едно през 2022 г.) и на шест прекратени служебни правоотношения (три през 2021 г. и три през 2022 г.).

5.1. Прекратяване на трудови правоотношения

5.1.1. При проверката на документацията във връзка с прекратяването на трудовете правоотношения със служители в администрацията на АКСУ през одитирания период е установено, че при определяне на обезщетенията за непозван платен годишен отпуск неправилно е приложен общият ред за служители по трудово правоотношение, вместо реда по чл. 107а, ал. 19 от КТ и чл. 26, ал. 4 от НЗСДА за работа по трудово правоотношение в

⁷⁷ Одитни доказателства №№ 44, 46 и 52

⁷⁸ Одитно доказателство № 52

държавната администрация⁷⁹. Причината за установеното е липсата на конкретни правила/изчерпателна регламентация относно определянето на обезщетенията за неползван платен годишен отпуск в случаите по чл. 107а от КТ в прилаганите през същия период ВПЗ в АКСУ.

5.1.2. При проверката на определените обезщетенията за неизползван платен годишен отпуск е установено⁸⁰, че при двете прекратени през 2021 г. трудови правоотношения са начислени обезщетения за неизползван платен годишен отпуск общо със 74,78 лв. по-малко от дължимото⁸¹. При прекратеното през 2022 г. трудово правоотношение е начислено обезщетение за неизползван платен годишен отпуск с 99,99 лв. повече от дължимото⁸². Общият размер на отклоненията от правната рамка, поради неправилно изчисляване на обезщетенията е 174,77 лв.

Причина за установените несъответствия е и неправилно прилагания код в софтуера за възнагражденията, използван в АКСУ, при изчисляване на размера на обезщетенията за неползвания платен годишен отпуск по чл. 224, ал. 1 от КТ, който не отразява разликата в реда, приложим за служителите от държавната администрация по чл. 107а, ал. 19 от КТ и чл. 26, ал. 4 от НЗСДА⁸³.

5.1.3. За всички прекратени трудови правоотношения са изпратени уведомления до териториалното поделение на НАП, в съответствие с чл. 62, ал. 3 от Кодекса на труда⁸⁴.

5.2. Прекратяване на служебни правоотношения

При проверката на документацията във връзка с прекратените служебни правоотношения е установено⁸⁵:

а) в актовете за прекратяване нормативните основания за изплащането на обезщетения са определени и вписани правилно;

б) размерите на начислените и изплатени обезщетения за неползван платен годишен отпуск са правилно определени;

в) при прекратяването на служебни правоотношения през 2021 г. са изплатени и обезщетения, в т.ч.: в един случай – на основание чл. 106, ал. 3, изр. второ от ЗДСл⁸⁶ и в два случая - по чл. 106, ал. 4 от ЗДСл⁸⁷. При определяне на размера на обезщетенията са отчетени размерите на основните месечни възнаграждения, в съответствие със ЗДСл.

Дейностите по прекратяване на трудовите и на служебните правоотношения със служителите от държавната администрация са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на два случая, в които поради неправилно определяне на приложимия ред, в несъответствие с правната рамка са начислени обезщетения за неизползван платен годишен отпуск в общ размер 174,77 лв. Установеното несъответствие е несъществено по стойност, но е съществено по естество (характер) и по смисъл (контекст), т.к. е резултат от погрешно зададени взаимовръзки в приложимия софтуер. Част от контролните дейности в процеса са непълни и неефективни, т.к. не са обхванали целия процес, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС.

Обобщена оценка за съответствие на областта на изследване:

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 49 и 50

⁸⁰ Одитно доказателство № 49

⁸¹ съответно с 53,42 лв. по-малко за единия служител, и с 21,36 лв. по-малко за другия служител

⁸² Одитно доказателство № 50

⁸³ Одитно доказателство № 52

⁸⁴ Одитни доказателства №№ 49 и 50

⁸⁵ Одитно доказателство № 47

⁸⁶ Одитно доказателство № 47

⁸⁷ в размер на една ОМЗ към момента на прекратяването за неспазен срок на предизвестие

Утвърдените и прилагани през одитирания период вътрешни правила в АКСУ в областта на човешките ресурси са в съответствие с изискванията на нормативните актове, с частични изключения: не са определени ключовите длъжности по смисъла на ЗДСл; не са въведени контролни дейности за периодичен преглед на организационната структура, длъжностното разписание и длъжностните характеристики; начинът за определяне на възнагражденията за платен годишен отпуск и на обезщетенията при прекратяването на трудовите правоотношения в държавната администрация не е точно и изчерпателно разписан. През одитирания период писмено не са въведени адекватни контролни дейности, насочени към периодичен преглед и актуализиране на организационната структура и щатните разписания. Контролните дейности предварителен контрол за законосъобразност и система за двойния подпис не са ясно и точно определени във вътрешните правила, което е довело до непоследователно (не във всички случаи) прилагане на системата за двоен подпис при поемането на финансови задължения във връзка с възникване, изменение и прекратяване на правоотношенията със служителите в АКСУ. Установените несъответствия във вътрешните правила са отстранени след одитирания период.

Дейността по определяне на основните месечни възнаграждения и обезщетения е в съответствие с правната рамка, с изключение на установените частични несъответствия с КТ, НПКДА и НЗСДА, в т.ч. в два случая при увеличаването на основната месечна заплата не е извършена с индивидуална заповед своевременна промяна на нейната степен, а в три случая при прекратяването на трудовите правоотношения са неправилно определени обезщетенията за непозван платен годишен отпуск. Общият размер на установеното несъответствие за одитирания период е 174,77 лв., което е несъществено по стойност, но е съществено по естество (характер) и по смисъл (контекст), тъй като е резултат от погрешно зададени взаимовръзки в приложимия софтуер.

II. Лицензиране на доставчици на социални услуги от АКСУ

1. Обща информация, административна организация и отчетни данни

Редът и условията за издаване на лиценз за предоставяне на социални услуги са регламентирани в Глава десета, чл. 146-165 от ЗСУ. Социалните услуги, подлежащи на лицензиране, са определени в чл. 15 от ЗСУ и включват: информиране и консултиране; застъпничество и посредничество; общностна работа; терапия и рехабилитация; обучение за придобиване на умения; подкрепа за придобиване на трудови умения; дневна грижа; резидентна грижа; осигуряване на подслон и асистентска подкрепа. Доставчиците на социални услуги, съгласно чл. 29 – 30 от ЗСУ са общините и частните доставчици. Съгласно чл. 78 от ППЗСУ когато общината е доставчик на социална услуга, от кмета на общината се подава заявление в Агенцията за социално подпомагане (АСП) за получаване на предварително одобрение за създаване на социална услуга. Съгласно чл. 79 от ППЗСУ, АСП изисква от АКСУ становище за съответствието на социалната услуга със стандартите за качество, определени в Наредбата за качеството на социалните услуги (НКСУ). Предварителното одобрение се издава със заповед на изпълнителния директор на АСП, ако са изпълнени определените условия, или се постановява отказ, съгласно чл. 82 от ППЗСУ. Съгласно чл. 148, ал. 1 от ЗСУ частните доставчици и специално създадените от общините юридически лица за предоставянето на социалните услуги подлежат на лицензиране. Редът за лицензирането на частните доставчици на СУ е определен в чл. 14, т. 17 от раздел IV „Специализирана администрация“ от УП на АКСУ. Лицензирането на частните доставчици на СУ се осъществява от дирекция КМЛСУ, чрез отдел „Лицензиране“, като дейностите са определени в т. 2 от Раздел IV „Вътрешни правила и процедури за работа при осъществяване на дейностите на дирекция КМЛСУ“ от ВП

на ДКМЛСУ⁸⁸. Съгласно т. 3 от раздел V „Функции и задачи на дирекция КМЛСУ“ от ВП на ДКМЛСУ специализираните функции, основните дейности и задачи на отдел „Лицензиране“ са: лицензира частни доставчици на социални услуги; проверява и обработва документите за подновяване или прекратяване на издадените лицензи; изпълнява процедурите за отнемане и заличаване на лиценз, в съответствие с изискванията на ЗСУ; води Регистър на лицензираните доставчици на социални услуги и вписва данни в него за извършени нарушения; прави предложения за административни производства на лицензирани доставчици; участва при изготвянето на проекти на нормативни актове в областта на СУ; събира, анализира и съхранява ежегодно представяните отчети от частните доставчици на СУ; оказва методическа подкрепа на лицензирани доставчиците на СУ за спазване на нормативно-определените стандарти и критерии за качество на СУ; участва в извършването на проверки на новолицензирани доставчици на СУ; извършва анализ на постъпили предложения, жалби и сигнали в областта на СУ; разработва образци на документи, свързани с лицензирането; дава писмени и устни отговори и консултации на граждани и юридически лица, относно лицензирането на доставчиците на СУ; отговаря на въпроси на граждани и юридически лица на „горещия“ телефон на АКСУ.

За предоставяните от АКСУ публични услуги във връзка с дейностите по лицензиране се дължат такси, определени в Тарифата за таксите за издаване и подновяване на лиценз за предоставяне на социални услуги (ТТИПЛПСУ), одобрена с ПМС № 267 от 25.09.2020 г., на основание чл. 161, ал. 2 от ЗСУ. Съгласно годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета на АКСУ през 2021 г. от такси за администриране на други услуги и дейности⁸⁹ са отчетени 71 113 лв. (или 100 на сто от общия размер на отчетените приходи през годината), а през 2022 г. - 24 107 лв. (или 77,5 на сто от общия размер на отчетените 31 107 лв. през 2022 г. приходи)⁹⁰.

При анализа на информацията от Регистъра на постъпилите заявления за издаване на лицензи, който е създаден и се поддържа в изпълнение на изискванията на чл. 164 от ЗСУ, и от данните от годишните отчети за дейността на АКСУ е установено:

а) за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г. са подадени общо 1 220 заявления за издаване на лицензи за предоставяне на социални услуги⁹¹. Към 31.12.2021 г. лицензираните частни доставчици на социални услуги са 328. От АКСУ са издадени 1 018 бр. лицензи за предоставяне на социални услуги, а два лиценза са прекратени по желание на доставчиците⁹². С най-висок дял са издадените лицензи за предоставяне на СУ „резидентна грижа“ – 20 на сто, за „терапия и рехабилитация“ – 17 на сто, и за „информирание и консултиране“ – 16 на сто;

б) за периода 01.01.2022 – 31.12.2022 г. са подадени общо 421 заявления за издаване на лицензи за предоставяне на социални услуги⁹³. Към 31.12.2022 г. са издадени 364 лиценза на 131 частни доставчици; постановени са 16 отказа за издаване на лиценз⁹⁴; 54 административни производства по лицензиране са прекратени; 91 лиценза на 59 доставчици са прекратени, а в 34 лиценза са отразени промени в обстоятелствата⁹⁵. Запазва се структурата на видовете СУ, за които са издадени лицензи, като с най-висок дял са издадените лицензи за предоставяне на

⁸⁸ Одитно доказателство № 9.

⁸⁹ по приходен §§ 25-01

⁹⁰ Одитно доказателство № 4

⁹¹ Одитно доказателство № 26 (регистри на постъпилите заявления за издаване на лицензи за СУ по чл. 164 за 2021 г.)

⁹² Съгласно Доклад за дейността на АКСУ през 2021 г. https://aksu.government.bg/wp-content/uploads/2022/03/doklad_aksu_2021.pdf

⁹³ Одитно доказателство № 26 (регистри на постъпилите заявления за издаване на лицензи за СУ по чл. 164 за 2022 г.)

⁹⁴ Одитно доказателство № 53

⁹⁵ Съгласно Доклад за дейността на АКСУ през 2022 година, https://aksu.government.bg/wp-content/uploads/2023/03/doklad_aksu_2022_28022023.pdf

СУ „резидентна грижа“ – 20 на сто, за „терапия и рехабилитация“ – 16 на сто, и за „информирани и консултиране“ – 16 на сто⁹⁶.

През 2021 г. са издадени 199 лиценза за предоставяне на СУ „резидентна грижа“ на 141 доставчици, 169 лиценза за СУ „терапия и рехабилитация“ на 153 доставчици, и 164 лиценза за СУ „информирани и консултиране“ на 155 доставчици. Към 31.12.2022 г. са издадени 70 лиценза за предоставяне на СУ „резидентна грижа“ на 65 доставчици, 45 лиценза за СУ „терапия и рехабилитация“ на 45 доставчици, и 60 лиценза за СУ „информирани и консултиране“ на 60 доставчици⁹⁷.

2. Правна рамка на дейността по лицензиране

Дейностите по лицензиране на частни доставчици на СУ са регламентирани в ЗСУ и правилника за неговото прилагане, Закон за електронното управление, Наредба за качеството на социалните услуги, Устройствен правилник на АКСУ, а контролните дейности са определени в ЗФУКПС и утвърдената от министъра на финансите методология по прилагането му.

Вътрешните актове, регламентиращи процесите в областта включват Вътрешни правила за дейността на дирекция „Контрол, мониторинг и лицензиране на социалните услуги“⁹⁸, заповеди на изпълнителния директор за утвърждаване на образци на заявления за издаване на лиценз, подновяване, промяна и прекратяване на лицензи, процедури за извършване на административните услуги⁹⁹.

Със Заповед № РД-01-106 от 26.05.2021 г. на изпълнителния директор на АКСУ е утвърдена функционалната характеристика на отговорната дирекция от специализираната администрация - КМЛСУ, а със Заповед № РД-01-161/19.08.2021 г. са утвърдени вътрешни правила и е определена нейната структурата¹⁰⁰, в състав от седем отдела¹⁰¹. Със Заповед № РД-01-196 от 04.10.2021 г. на изпълнителния директор на АКСУ са утвърдени нови ВП на ДКМЛСУ, с които дирекцията е пререструктурирана в осем отдела, като е създаден отдел „Анализи“, считано от 04.10.2021 г.¹⁰².

Дейността по лицензирането на частните доставчици на социални услуги е определена в чл. 14, т. 17 от раздел IV „Специализирана администрация“ на УП на АКСУ. Общите дейности по лицензиране на доставчиците на СУ са посочени в раздел IV, т. 2 от ВП на ДКМЛСУ и включват: обработка на постъпилото заявление и подготовка на заповед за издаване на лиценз; представяне на главния юрисконсулт и на ръководителя за съгласуване на изготвената заповед; подписване и предоставяне за извеждане и изпращане на заповедта; проследяване връчването на заповедта; отпечатване и представяне на лиценза на изпълнителния директор за подпис; връчване на лиценза на доставчика. В т. 3 на раздел V „Функции и задачи на дирекция КМЛСУ“ от ВП на ДКМЛСУ¹⁰³ са определени специализираните функции на отдел „Лицензиране“¹⁰⁴. Функциите и дейностите по

⁹⁶ Одитно доказателство № 26

⁹⁷ Одитно доказателство № 26 (Публичен регистър на доставчиците на социални услуги за 2021 и за 2022 г.)

<https://aksu.government.bg/registar-na-licenzirane-dostavchiczi-na-soczialni-uslugi-2/>

⁹⁸ Одитно доказателство № 9 (т.2 и 3)

⁹⁹ Одитно доказателство № 25 (т.1 -6)

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 2.2 и 9.2

¹⁰¹ отдели „Северозападен“, „Северен централен“, „Североизточен“, „Югоизточен“, „Южен централен“, „Югозападен“ и „Лицензиране“

¹⁰² Одитно доказателство № 9.3

¹⁰³ и в двете редакции на ВП на ДКМЛСУ, действащи през одитирания период

¹⁰⁴ лицензира частни доставчици на социални услуги; - проверява и обработва документите за подновяване или прекратяване на издадените лицензи; - изпълнява процедурите за отнемане и заличаване на лиценз, в съответствие с изискванията на ЗСУ; - води Регистър на лицензираните доставчици на социални услуги; - прави предложения за административни производства на лицензираните доставчици; - вписва данни за извършени нарушения в

лицензиране, определени в действащите през одитирания период ВП на ДКМЛСУ са в съответствие с чл. 14 от УП на АКСУ.

Със Заповед № РД-01-77/06.11.2020 г. на изпълнителния директор са утвърдени образците на документи, свързани с подаването на заявления за издаване/подновяване на лицензи, промяна на обстоятелства в издадените лицензи и прекратяване от АКСУ на лицензи за предоставяне на социални услуги, както и процедурите по предоставяне на административни услуги. Със заповеди №№ РД-01-107 от 17.12.2020 г. и РД-01-185 от 14.09.2021 г., на изпълнителния директор на АКСУ утвърдените образците на документите, свързани с издаването на лицензи за извършване на социални дейности са актуализирани¹⁰⁵.

Утвърдените и прилагани през одитирания период правила и процедури за регламентиране на дейностите по лицензиране на доставчици на социални услуги са в съответствие с приложимата правна рамка. Определените основни дейности и задачи на дирекция „Контрол, мониторинг и лицензиране на социалните услуги“ при лицензиране на частни доставчици на социални услуги, са в съответствие с Устройствения правилник на АКСУ. Въведените образци на документи за обективизиране на извършените действия създават условия за унифицирано документизиране на процеса, за проследяването му и за последващ контрол, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.

3. Предварителен контрол за законосъобразност

Съгласно раздел VI от утвърдените ВП на ДКМЛСУ предварителният контрол за законосъобразност в дирекцията се извършва чрез проверки и полагане на подписи върху изготвените документи от определените служители, началника на съответния отдел и директора на дирекцията, а в определени случаи и от главния секретар на АКСУ. Отговорности по осъществяването на контрол и мониторинг на предоставянето на социалните услуги и лицензирането на доставчиците на социални услуги са вменени на директора на дирекция КМЛСУ, съгласно т. 4.1. от утвърдената му длъжностна характеристика¹⁰⁶. Отговорностите, свързани с организирането на лицензирането на кандидатите за доставчици на социални услуги и с контрола за обработването на документите за лицензиране в законоустановения срок, са вменени на началника на отдел „Лицензиране“ от дирекция КМЛСУ, съгласно т. 5.4. от длъжностната му характеристика¹⁰⁷.

При проверката е установено, че предварителният контрол за законосъобразност при процедурите по лицензиране се документира чрез полагането на съгласувателни подписи върху документите. В обхвата на контрола, определен във ВП на ДКМЛСУ, не са включени проверки относно фактическите постъпления на приходите от таксите за извършените

Регистъра на лицензираните доставчици на социални услуги; - участва при изготвянето на проекти на нормативни актове в областта на социалните услуги; - събира и съхранява ежегодно представяните отчети от частните доставчици на социални услуги; - оказва методическа подкрепа на лицензираните доставчиците на социални услуги за спазване на нормативно определените стандарти и критерии за качество на социалните услуги; - участва в извършването на проверки на новолицензираните доставчици на социални услуги - разработва образци на документи, свързани с лицензирането; - дава писмени и устни отговори и консултации на граждани и юридически лица, относно лицензирането на доставчиците на социални услуги; - отговаря на въпроси на граждани и юридически лица на „горещия“ телефон на Агенцията. С ВП на Дирекция КМЛСУ са регламентирани, дейностите при лицензиране на частни доставчици на социални услуги, а именно: - Обработка на постъпилото заявление и подготовка на заповед за издаване лиценз; - Представяне на главния юрисконсулт и на ръководителя за съгласуване на изготвената заповед; - Подписване и предоставяне за извеждане и изпращане на заповедта; - Проследяване връчването на заповедта; - Отпечатване и представяне на лиценза на изпълнителния директор за подпис; - Връчване на лиценза на доставчика.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 25

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 14.1

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 14.2 и 60

административни услуги по издаване на лицензи и не са документирани проверка за извършените плащания и за съответствието на размера на сумата с таксата, определена в ТТИПЛПСУ за съответната социална услуга¹⁰⁸.

В обхвата на предварителния контрол на законосъобразност, определен във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на система за двоен подпис в АКСУ (ВПОПКЗПСДП), действащи през одитирания период не са включени дейностите по лицензиране¹⁰⁹. В обектите, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност, посочени в чл. 5 от ВПОПКЗПСДП, не са включени процесите по събирането и отчитането на приходи от такси от предоставяните от ведомството административни услуги. В частта за обхвата на контрола, правилата не са актуализирани във връзка с указанията, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите относно осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от организациите от публичния сектор. ВПОПКЗПСДП са в несъответствие с т. 7 на р. IV от указанията на МФ, в които като обект на предварителния контрол за законосъобразност, изрично е включен „Процесът по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират“¹¹⁰.

Действащите през одитирания период правила и процедури за предварителен контрол на законосъобразност във връзка с лицензирането са в частично несъответствие със ЗФУКПС и утвърдената от министъра на финансите методология по прилагането му, т.к. в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност не са включени приходите от таксите за издаване/подновяване на лицензи.

4. Издаване на лицензи за предоставяне на социални услуги на доставчици

За целите на одита е извършена проверка на дейностите по лицензиране на социалните услуги, по чл. 15 от ЗСУ, като са проверени процедурите по издаване на лицензи за предоставянето на трите вида СУ с най-висок относителен дял по брой издадени лицензи – „резидентна грижа“, „терапия и рехабилитация“ и „информирание и консултиране“. В извадката са включени 47 лиценза на 40 частни доставчици, подбрани чрез систематичен подбор, в т. ч.: за СУ „резидентна грижа“ – 18 лицензи на 13 доставчици¹¹¹; за СУ „терапия и рехабилитация“ – 15 лицензи на 13 доставчици¹¹²; и за СУ „информирание и консултиране“ - 14 лицензи на 14 доставчици¹¹³.

При проверката е установено:

4.1. В АКСУ е въведен и се поддържа регистър на постъпилите заявления за издаване и подновяване на лиценз, в съответствие с чл. 164, ал. 1 от ЗСУ. Всички проверени заявления за предоставяне на социални услуги са вписани в регистъра на постъпилите заявления за издаване и за подновяване на лиценз¹¹⁴.

4.2. В чл. 149, ал. 1 - 4 от ЗСУ са регламентирани изискванията към заявленията за издаване на лиценз за предоставяне на социални услуги и документите, които следва да се приложат към тях. Образците на документи, свързани с издаването на лицензи за извършване

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 5 (т. 2 – 4)

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 5 (т. 2 – 4)

¹¹⁰ <https://fukvpublic.minfin.bg/Public/DocumentList?sectionId=3&grid-page=2>

¹¹¹ 9 лицензи на 9 доставчици за 2021 г., и на 9 лицензи на 4 доставчици за 2022 г.

¹¹² 12 лицензи на 10 доставчици за 2021 г., и на 3 лицензи на 3 доставчици за 2022 г.

¹¹³ 11 лицензи на 11 доставчици за 2021 г., и на 3 лицензи на 3 доставчици за 2022 г.

¹¹⁴ Одитни доказателства №№ 54 - 59

на социални дейности от АКСУ са утвърдени със заповеди на изпълнителния директор. При проверката е установено¹¹⁵:

а) всички заявления на кандидатите за издаване/подновяване на лиценз за предоставяне на социална услуга са подадени по утвърдения образец (Приложение № 1) към заповедите на изпълнителния директор. Заявленията са подадени лично или от упълномощено лице;

б) към заявленията за подновяване/издаване на лиценз за предоставяне на социална услуга са приложени изискуемите документи, в съответствие с чл. 149, ал.1 от ЗСУ;

в) обстоятелствата по чл. 148, ал. 1, т. 1 - 4 от ЗСУ за български граждани и юридически лица са установени служебно от отдел „Лицензиране“ на АКСУ. При един случай от проверените от 2022 г. за СУ „резидентна грижа“, в досието не е приложено свидетелство за съдимост на един от членовете на управителния орган¹¹⁶. Във всички останали 46 проверени досиета, извършените служебни проверки за липсата на обстоятелства по чл. 148, ал. 2 – 4 са документирани и се съхраняват като приложение към съответната преписка.

4.3. Заплащане на такси по Тарифата за таксите за издаване на лиценз за предоставяне на социални услуги по чл. 161, ал. 2 от ЗСУ

Съгласно чл. 161 от ЗСУ за разглеждане на документи за издаване на лиценз и за подновяване на издаден лиценз в АКСУ се внасят такси, чиито размери са определени в ТТИПЛПСУ, според видовете СУ и заявената административна услуга¹¹⁷.

В един от проверените случаи (2 на сто от проверените), от заявителя е внесена такса в размер 92 лв., вместо определената в ТТИПЛПСУ за услугата - 55 лв., или с 37 лв. повече от регламентираната сума¹¹⁸. При всички останали проверени случаи събраната такса е в съответствие с определената в ТТИПЛПСУ за съответната услуга. При постъпленията от такси не е документирано осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност върху прихода, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите (описано в т. 3 от настоящия раздел на доклада)¹¹⁹.

4.4. При всички проверени случаи лицензите са издадени въз основа на заповед на изпълнителния директор на АКСУ, по утвърден от него образец и при спазване на срока, определен в чл. 150, ал. 1 от ЗСУ – до 2 месеца от постъпването на заявлението. Заповедите за издаване на лиценз са съобщени на заявителите с уведомително писмо, като във всички случаи е спазен тридневния срок, определен в чл. 151, ал. 2 от ЗСУ. Лицензите са издадени за срок от 5 години, в съответствие с чл. 147, ал. 1 от ЗСУ.

4.5. По отношение на задълженията на доставчиците на СУ по чл. 160, ал. 1 от ЗСУ, в 14-дневен срок от започване на дейността по предоставяне на услугата писмено да уведомят изпълнителния директор на АКСУ относно датата на започване на дейността по предоставяне на услугата, за която са получили лиценз и адреса/адресите на предоставяне на услугата с изключение на мобилните услуги, за които се посочва адрес за кореспонденция, е установено:

а) при общо 20 случая¹²⁰ от проверените СУ (43 на сто) от доставчиците е спазен 14-дневният срок за изпращането на уведомление за започване на дейността (УЗД) по

¹¹⁵ Одитни доказателства №№ 54 - 59

¹¹⁶ Одитно доказателство № 57

¹¹⁷ за заявяване на лиценз и за подновяване на лиценз за СУ „информиране и консултиране“, „застъпничество и посредничество“, „общностна работа и асистентска подкрепа - 52 лв.; за заявяване на лиценз и за подновяване на лиценз за СУ „терапия и рехабилитация“, „обучение за придобиване на умения“, „подкрепа за придобиване на трудови умения“ - 55 лв.; за заявяване на лиценз и за подновяване на лиценз за СУ „дневна грижа“, „резидентна грижа“, „осигуряване на подслон“ – 92 лв.

¹¹⁸ Одитно доказателство № 58 (т. 5)

¹¹⁹ Одитно доказателство № 60

¹²⁰ 11 за 2021 г. и 9 за 2022 г.

предоставяне на социалната услуга. УЗД са изготвени по образца, утвърден от изпълнителния директор, и съдържат определената информация (адреса/адресите на предоставяне на СУ, за която е лицензиран, датата на стартиране на предоставянето)¹²¹;

б) при общо 22 СУ¹²² от проверените СУ (47 на сто) от доставчика е изпратено УЗД до АКСУ за започването на дейността по предоставяне на социалната услуга, но не е спазен нормативноопределеният 14-дневен срок за уведомяването¹²³;

в) при пет от проверените СУ за 2022 г. (11 на сто) от доставчика не е изпратено УЗД до АКСУ за започването на дейността по предоставянето на социалната услуга, в т.ч.: при три СУ не са изтекли 12 месеца от получаването на лиценза¹²⁴; при една СУ от доставчика не е изпратено УЗД¹²⁵; при една СУ дейността е прекратена¹²⁶;

г) в случай, че не е постъпило УЗД до 12 месеца от получаването на лиценза, съгласно чл. 152, ал. 2 от ЗСУ, изпълнителният директор на АКСУ изпраща напомнителни писма, като определя допълнителен срок за отстраняване на нарушението по чл. 157, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗСУ. В определения срок доставчикът е длъжен писмено да уведоми АКСУ относно адреса/адресите на предоставяне на услугата, за която е лицензиран. От АКСУ са изпратени напомнителни писма, в които е определен допълнителен срок за отстраняване на нарушението по чл. 157, ал. 1 т. 4 и т. 5 от ЗСУ при шест СУ за 2021 г. (2 за „информирание и консултиране“ и 4 за „терапия и рехабилитация“) от проверените 47 СУ¹²⁷. По пет СУ от доставчиците са изпратени уведомления до АКСУ в рамките на допълнително определения срок на основание чл. 157, ал. 2 от ЗСУ. При една СУ от доставчика не е спазен допълнителният срок за представяне на уведомлението, поради което полученото УЗД¹²⁸ е регистрирано в АКСУ девет дни след допълнително определения срок, като в този период издаденият лиценз не е прекратен на основание разпоредбите на чл. 157, ал. 1, т. 4 от ЗСУ¹²⁹.

4.6. Съгласно чл. 115, ал. 2 от ЗСУ агенцията осъществява контрол на новолицензираните СУ от частен доставчик, като първата проверка се извършва не по-рано от три и не по-късно от 6 месеца от датата на започването на дейността по предоставяне на услугата, посочена в уведомлението за започване на дейността. При проверката е установено:

а) при общо 10 новолицензирани СУ („информирание и консултиране“ - 3 за 2021 г. и 2 за 2022 г.; 3 „резидентна грижа“ и 2 „терапия и рехабилитация“ за 2022 г.) от проверените 47 СУ (21 на сто), първата проверка от АКСУ на новолицензираната СУ от доставчик е извършена в съответствие със сроковете, определени в чл. 115 от ЗСУ;

б) в нормативните и/или вътрешните актове не са предвидени административнонаказателни разпоредби и/или действия на администрацията при неуведомяване или неспазване от доставчика на СУ на срока за изпращането на УЗД в АКСУ, което не осигурява необходимата информация за планиране и извършване на първите проверки от АКСУ на новолицензираните СУ в сроковете по чл. 115 от ЗСУ. При общо 19 новолицензирани СУ от 2021 г. (8 „информирание и консултиране“, 3 „резидентна грижа“ и 8 „терапия и рехабилитация“ за 2021 г.) от проверените 47 (40 на сто) проверките от агенцията са извършени след срока по

¹²¹ Одитни доказателства №№ 25 (т. 1-5)

¹²² 21 СУ за 2021 г. и 1 СУ за 2022 г.

¹²³ Одитни доказателства №№ 54 (т.т. 1-4, 7, 8 и 10), 56 (т.т. 2-6 и 9), 57(т. 1) и 58 (т.т. 1-4 и 6-9)

¹²⁴ Одитни доказателства № 57 (т. 4.1, 4.2 и 4.4)

¹²⁵ Одитно доказателство № 55 (т.3)

¹²⁶ Одитно доказателство № 59 (т.2)

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 54 (т. 8 и 10) и 58 (т. 1.1, 1.2, 7 и 9)

¹²⁸ УЗД № 3129-742/21.09.2022 г.

¹²⁹ Одитно доказателство № 58 (т. 7)

чл. 115, ал. 2 от ЗСУ, тъй като УЗД са изпратени от доставчиците на СУ със значително закъснение спрямо датата на започването на дейността¹³⁰;

в) при общо 5 новолицензирани СУ (4 „резидентна грижа“ за 2021 г. и 1 „резидентна грижа“ за 2022 г.) от проверените 47 (11 на сто) проверките са извършени със закъснение спрямо срока по чл. 115, ал. 2 от ЗСУ, като по две от тях закъснението е незначително¹³¹;

г) при 11 новолицензирани СУ от проверените 47 СУ (23 на сто) не е извършена първата проверка, в т.ч.:

га) при 4 СУ в АКСУ не е получено УЗД и в одитирания период не са изтекли 12 месеца от издаването на лиценза¹³²;

гб) при 1 СУ дейността е прекратена¹³³;

гв) при общо 6 СУ (13 на сто) не са представени документи от първа проверка, извършена в срока по ЗСУ (1 „резидентна грижа“ за 2021 г. и 1 „резидентна грижа“ за 2022 г.; 4 „терапия и рехабилитация“ за 2021 г.), в несъответствие с чл. 115, ал. 2 от ЗСУ¹³⁴. Съгласно предоставена допълнителна информация от одитирания обект, причините за неизвършването на първа проверка на новолицензираните СУ са: при 1 СУ на доставчика е извършена проверка за предоставянето на СУ „дневна грижа“ преди датата на получаване на УЗД по предоставяне на СУ „резидентна грижа“¹³⁵; при 1 СУ е извършена проверка на предоставяните от доставчика СУ, преди същият да е подал заявление за издаването на лиценз за предоставяне на услугата „резидентна грижа“¹³⁶; при 1 СУ е извършена комплексна тематична проверка на един от посочените 2 адреса на 14.03.2023 г., т.е. 1 година след получаване на УЗД¹³⁷; при 1 СУ е постъпило уведомително писмо за промяна на адреса за предоставяне на услугите¹³⁸; за 1 СУ е планирана проверка в края на 2023 г.¹³⁹.

Описаните обстоятелства не са отразени по подходящ начин в проверените преписки, с което не е осигурена адекватна одитна пътека, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

4.7. При всички проверени случаи лицензираните доставчици са вписани за съответната СУ в публичния Регистър на лицензираните доставчици на социални услуги, вкл. и доставчиците, на които са издадени лицензи, но все още не са подали уведомление за стартирането на дейността. Регистърът е публичен и достъпен на интернет-страницата на АКСУ¹⁴⁰.

Дейностите по издаване на лицензи за предоставяне на социални услуги от частни доставчици са извършвани в частично несъответствие със ЗСУ и вътрешните правила. В приложимите нормативни актове и вътрешни правила не е предвиден специален ред/действия на администрацията при неспазването на сроковете за изпращане в АКСУ от доставчика на уведомление за започването на дейността, с което е обвързан срокът за извършването на първите проверки на новолицензираните СУ. В шест от проверените случаи първите проверки на СУ не са извършени в определените срокове, в несъответствие с изискванията на ЗСУ. Непълнотата на вътрешните правила не е осигурила условия за планирането и своевременното извършване на проверките във връзка с издадените лицензи.

¹³⁰ Одитни доказателства № 54 (т. 1- 4, т. 6-8, т. 10); 56 (т. 5, 6 и 9) и 58 (т.1.1, 1.2, 2, 3, 6.1, 6.2 и 7)

¹³¹ Одитни доказателства №№ 56 (т. 1, 2, 4 и 7) и 57 (т. 2)

¹³² Одитни доказателства №№ 55 (т. 3), 57 (т. 4.1, 4.2 и 4.4)

¹³³ Одитно доказателство № 59 (т. 2)

¹³⁴ Одитни доказателства №№ 59 (т. 2), 56 (т. 3 и 4) и 58 (т. 3, 4, 8 и 9)

¹³⁵ Одитно доказателство № 56 (т. 3)

¹³⁶ Одитно доказателство № 57 (т. 3)

¹³⁷ Одитно доказателство № 58 (т. 3)

¹³⁸ Одитно доказателство № 58 (т. 4)

¹³⁹ Одитни доказателства №№ 58 (т. 8) и 60

¹⁴⁰ <https://aksu.government.bg/registar-na-licenziranite-dostavchiczi-na-soczialni-uslugi-2/>

Обобщена оценка за съответствието в областта на изследване:

Дейностите по предоставянето на административни услуги във връзка с издаването на лицензи за предоставяне на социални услуги или за подновяване на издадени лицензи е в частично несъответствие с правната рамка относно спазването на сроковете за извършването на проверки за функционирането на услугите. В 13 на сто от проверените случаи първите проверки на лицензираните доставчици не са извършени в определените срокове, а за шест СУ в преписките липсват данни за извършена първа проверка, в несъответствие със ЗСУ. Една от причините е, че вътрешните правила в областта са непълни и не регламентират цялостно процеса, в т.ч. писмено не е определен специален ред/процедурни действия на администрацията при неспазване от доставчика на СУ на сроковете за уведомяване на АКСУ за започването на дейността, не са определени ред и отговорни длъжностни лица за проследяване спазването на сроковете и за планирането на първите проверки.

Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на система за двоен подпис в АКСУ не са своевременно актуализирани и не включват действията по определяне и събиране на приходите от такси за лицензирането на доставчици на социални услуги от АКСУ, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и методическите указания по прилагането му, утвърдени от министъра на финансите.

Създаването и поддържането на регистрите на постъпилите заявления и на издадените лицензи е в съответствие с изискванията на ЗСУ.

III. Контролни дейности и мониторинг

1. Обща информация и отчетни данни

Предоставянето, ползването, планирането, финансирането, качеството, контрола и мониторинга на социалните услуги в Република България са уредени със ЗСУ.

Агенцията за качеството на социалните услуги към министъра на труда и социалната политика е създадена с чл. 22, ал. 1 от ЗСУ с цел осъществяване на контрол и мониторинг на предоставянето на социалните услуги¹⁴¹. Съгласно чл. 107 от Глава седма на ЗСУ „Контролът на предоставянето на социални услуги е проследяване на спазването на нормативните изисквания за предоставяне на услугите и на стандартите за тяхното качество и своевременно предприемане на мерки за подобряването му“. Мониторингът на качеството на СУ, регламентиран с чл. 108, ал. 1 от ЗСУ, „е процес на системно събиране, обобщаване и анализиране на информация въз основа на критериите за изпълнение на стандартите за качество на социалните услуги“. Основните функции на АКСУ във връзка с осъществяването на контрол и мониторинг са регламентирани с чл. 114 от ЗСУ.

Правата и задълженията на служителите на АКСУ при изпълнението на контролните им функции са регламентирани в чл. 116-117 от ЗСУ. С чл. 115 от ЗСУ са определени сроковете за извършването на първите проверки на новосъздадени СУ или на новолицензирани СУ, които са обвързани с датата на започването на дейността. Съгласно чл. 118 от ЗСУ агенцията извършва мониторинг на социалните услуги на национално ниво по ред, определен в Наредбата за качеството на социалните услуги и изготвя ежегоден анализ на състоянието и ефективността на СУ. Административнонаказателната отговорност за нарушение при предоставянето на социални услуги е регламентирана в Глава 11, чл. 166-172 на ЗСУ, като

¹⁴¹ ЗСУ е обнародван с ДВ бр. 24 от 22.03.2019 г. и влиза в сила от 01.07.2020 г., която дата може да се счита за начална за създаването на АКСУ

нарушенията по закона и неизпълнението на задължителните предписания се установяват с акт за установяване на административно нарушение (АУАН), съставен от служител от АКСУ¹⁴².

През 2021 г. въз основа на издадени от изпълнителния директор 408 бр. заповеди за проверка са извършени общо 379 бр. проверки на територията на страната и са изготвени 379 констативни протокола¹⁴³. Съставени са осем акта за установяване на административни нарушения (АУАН), като по шест от тях от изпълнителния директор на АКСУ са издадени наказателни постановления (НП); образувани са две съдебни производства по жалби срещу издадените НП¹⁴⁴.

През 2022 г. са издадени 825 заповеди за проверка, извършени са общо 808 проверки на територията на страната и са изготвени 809 констативни протоколи и доклади от проверките.

През одитирания период с най-висок дял са проверките в услугите „резидентна грижа“ – 495 бр. Издадени са общо 16 бр. актове за установени административни нарушения, 13 от които са за предоставяне на социална услуга без лиценз - нарушение на чл. 31, ал. 1 - 2 от ЗСУ. По 11 от актовете са издадени НП, а по два наложените имуществени санкции са платени. Образувани са общо шест съдебни производства по жалби срещу НП, издадени от изпълнителния директор на АКСУ. През периода от АКСУ са изпратени 224 писма за оказване на методическа помощ и са издадени 22 бр. задължителни предписания¹⁴⁵.

2. Организация на контролната дейност

Контролните дейности по спазване на изискванията на ЗСУ и мониторингът на предоставянето на СУ се осъществяват от специализираната администрация на АКСУ, организирана в дирекция „Контрол, мониторинг и лицензиране на социалните услуги“.

В началото на одитирания период числеността на дирекция КМЛСУ, утвърдена с УП на АКСУ е 64 щ. бр., от които са заети 49 щ.бр. Дейността на дирекцията е организирана в отделите „Северозападен“, „Северен централен“, „Североизточен“, „Югоизточен“, „Южен централен“, „Югозападен“¹⁴⁶, „Лицензиране“ и „Анализи“, който е обособен от м. септември 2021 г.¹⁴⁷. Промяната в структурата е отразена във ВП на ДКМЛСУ, утвърдени със Заповед № РД-01-196/04.10.2021 г. С изменението в УП на АКСУ от 2021 г. (ред. ДВ, бр. 33/2021 г., в сила от 20.04.2021 г.) утвърдената щатна численост на дирекция КМЛСУ е 62 щ.бр. Към 31.12.2022 г. в дирекцията са заети 56 щ.бр., или 90 на сто от утвърдения щат¹⁴⁸.

Административната организация на дейностите по контрол и мониторинг е в съответствие със Закона за администрацията и УП на АКСУ.

¹⁴² чл. 166 - определени са отговорностите при предоставяне на социални услуги без лиценз; чл. 167 - при неизпълнение на задължение; чл. 169 - при неизпълнение на задължително предписание; чл. 168 - глоби за длъжностни лица; чл. 170 - отговорност на органа на управление; чл. 171 - установяване на нарушения и налагане на глоби и санкции; чл. 172 - съдействие при установяване на нарушения

¹⁴³ От тях с най-голям брой – 143, са в специализирани институции и социални услуги „Резидентна грижа“, от които 61 в домове с делегирани от държавата дейности и управлявани от общини, 82 в разкрити услуги от частни доставчици и 57 са проверките по сигнали

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 31

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 31

¹⁴⁶ отделите обхващат областите: Отдел „Северозападен“ – Видин, Враца, Ловеч, Монтана и Плевен; Отдел „Северен централен“ – Велико Търново, Габрово, Разград, Русе и Търговище; Отдел „Североизточен“ – Варна, Добрич, Силистра и Шумен; Отдел „Югоизточен“ – Бургас, Сливен, Ямбол и Стара Загора; Отдел „Южен централен“ – Пловдив, Хасково, Кърджали, Пазарджик и Смолян; Отдел „Югозападен“ – областите София град, София област, Перник, Благоевград и Кюстендил

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 13 (т.1 и 2)

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 40

3. Правна рамка за осъществяване на контролните дейности и мониторинга от АКСУ

Съгласно чл. 109, ал. 2, т. 5 от ЗСУ редът за извършване на контрола, мониторинга и оценката на качеството и ефективността на социалните услуги се определят в Наредбата за качеството на социалните услуги (НКСУ). Наредбата е приета на основание чл. 109, ал. 1 от ЗСУ с ПМС № 135 от 22.06.2022 г. и е обнародвана в Държавен вестник бр. 48 от 28.06.2022 г., в сила от 01.07.2022 г. С НКСУ се регулират процесите по предоставянето на СУ и се определят: стандартите за качество на СУ, критериите за изпълнение на стандартите за качество на СУ, основните принципи за разработване от доставчиците на СУ на програми за развитие на качеството на предоставяните от тях СУ, методите за извършване на мониторинг на качеството на СУ, както и редът за извършване на контрол, мониторинг и оценка на качеството и ефективността на СУ¹⁴⁹. С § 4 от ПЗР на НКСУ е определен 12-месечен срок от влизането на Наредбата в сила, за привеждането на СУ, предоставяни от доставчици, в съответствие със стандартите за качество, определени в НКСУ. Осъществяването на контрол от АКСУ чрез извършването на проверки по предоставянето на СУ е регламентирано с чл. 36 и следв. от НКСУ. Съгласно § 31, ал. 3 от ПЗР на ЗСУ до влизането в сила на НКСУ, при извършването на контролните дейности от АКСУ се прилагат изискванията на чл. 114 от ЗСУ, както и на критериите и стандартите за СУ, регламентирани в ППЗСУ и Наредбата за критериите и стандартите за социални услуги за деца (отм.)¹⁵⁰.

До влизането в сила на НКСУ от 01.07.2022 г. извършването на дейностите по контрол и мониторинг от АКСУ по предоставянето на СУ е регламентирано и с чл. 4, т. 1, чл. 14, т. 1, 4 - 5, 7 - 8, 23 - 25 от УП на АКСУ, както и с вътрешни правила и отделни заповеди на изпълнителния директор на агенцията¹⁵¹.

Вътрешните актове в областта са издадени през 2021 г., паралелно с институционалното и кадрово изграждане на АКСУ¹⁵². По информация от одитирания обект, до въвеждането на вътрешните правила, контролната дейност е организирана съгласно общата рамка, определена със ЗСУ, ППЗСУ, Закона за администрацията и УП на АКСУ. Функциите и отговорностите на служителите са вписани в длъжностните характеристики на съответните длъжности в дирекция КМЛСУ¹⁵³.

За регламентиране на контролните дейности, осъществявани от АКСУ, през одитирания период са утвърдени и в сила:

а) Вътрешни правила на дирекция „Контрол, мониторинг и лицензиране на социални услуги“, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-161/19.08.2021 г. и отменени със Заповед № РД-01-196/04.10.2021 г. за утвърждаване на нови вътрешни правила на дирекцията¹⁵⁴;

б) Функционална характеристика на дирекция КМЛСУ, утвърдена със Заповед № РД-01-106/26.05.2021 г. на изпълнителния директор¹⁵⁵;

в) със заповеди на изпълнителния директор №№ РД-01-50/01.03.2021 г. и РД-01-34/03.02.2022 г. са утвърдени годишни планове за контролната дейност, съответно за 2021 г. и за 2022 г. Планът за 2022 г. е актуализиран със Заповед № РД-01-102/02.09.2022 г. на изпълнителния директор¹⁵⁶;

¹⁴⁹ НКСУ - приета с ПМС № 135 от 22.06.2022 г., обн., ДВ бр. 48 от 28.06.2022 г.

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 64

¹⁵¹ Одитно доказателство № 38

¹⁵² Одитно доказателство № 37

¹⁵³ Одитно доказателство № 37 (т.1 и 2)

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 9

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 2.2

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 16

г) със заповеди на изпълнителния директор е регламентирана процедурата за годишното докладване от доставчиците на СУ по чл. 112, ал. 3 от ЗСУ¹⁵⁷ (ежегодно до 31 март) и по чл. 113, ал. 2 от ЗСУ¹⁵⁸ - от общините (ежегодно до 30 април)¹⁵⁹;

д) със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-105 от 25.05.2021 г. са утвърдени образци на АУАН и НП¹⁶⁰, а със Заповед № РД-01-113 от 10.06.2021 г. - Вътрешни правила за определяне на реда за установяване на административни нарушения, налагането и изпълнението на административни наказания (ВПОРУАННИАН). Правилата, както и образците на АУАН и НП са многократно¹⁶¹ изменени през одитирания период¹⁶²;

е) със заповеди №№ РД-01-43/31.03.2022 г. и РД-01-76/07.07.2022 г. на изпълнителния директор са оправомощавани служители за съставянето на актове за установяване на административни нарушения по чл. 37, ал. 1, б. „б“ от ЗАНН¹⁶³;

ж) със заповеди №№ РД-01-52/29.07.2021 г. и РД-01-85/ 19.07.2022 г. на изпълнителния директор са определени служителите, отговорни за поддържането на Регистъра на административнонаказателните производства по чл. 13, ал. 2 от ВПОРУАННИАН.

През одитирания период в изпълнение на законовите изисквания са изготвени и публикувани доклади за дейността на АКСУ¹⁶⁴ и анализи за 2021 г. и за 2022 г.¹⁶⁵.

4. Контролни дейности в социални услуги – държавно делегирани дейности, възложени за управление на частни доставчици по сключени договори от общини

4.1. Обща информация и отчетни данни

Съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗСУ предоставянето на всички СУ, финансирани от държавния и/или общинския бюджет, може да се възложи на частни доставчици на СУ, при условията и по реда, определени в чл. 64 - 67 от ЗСУ и чл. 90 - 96 от ППЗСУ. Съгласно чл. 97, ал. 2 и чл. 99, ал. 2 от ППЗСУ кметът на общината предоставя на АКСУ копие на договора, сключен с доставчика, в срок до 7 работни дни от сключването му. През 2021 г. в АКСУ е регистрирана информация за 48 бр. договори, сключени между общини и частни доставчици на СУ, а през 2022 г. – 64 бр.¹⁶⁶.

През одитирания период в АКСУ, в процес на въвеждане в експлоатация е интегрирана информационна система (ИИС), изградена в изпълнение на дейност 5 „*Дейността за пилотно въвеждане на ежегоден национален мониторинг на състоянието и ефективността на социалните услуги*“ от проект с рег. № BG05M90P001-3.021-0001-C01 с бенефициент и управляващ орган МТСП, партньор АСП¹⁶⁷ и асоцииран партньор Националното сдружение на общините в Република България¹⁶⁸. В ИИС е предвидено да функционира модул „Социални

¹⁵⁷ за 2021 г. със Заповед № РД-01-3/05.01.2022 г., за 2022 г. - РД-01-6/09.01.2023 г.

¹⁵⁸ за 2021 г. със Заповед № РД-01-13/18.01.2022 г., за 2022 г. - РД-01-19/16.02.2023 г.

¹⁵⁹ Одитни доказателства №№ 17 и 18

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 23.1

¹⁶¹ изм. със заповеди №№ РД-01-232 от 09.12.2021 г., РД-01-38 от 16.03.2022 г., РД-01-113 от 10.06.2022 г. Със Заповед № РД-01-66 от 15.06.2022 г. са приети нови ВПОРУАННИАН

¹⁶² Одитно доказателство № 23 (т. 2 – 5)

¹⁶³ Одитно доказателство № 24

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 17 и 18

¹⁶⁵ <https://aksu.government.bg/dokladi-za-dejnostta/>, <https://aksu.government.bg/godishen-analiz-za-sastoyanieto-na-efektivnostta-na-soczialnite-uslugi/>

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 63

¹⁶⁷ Съгласно чл. 21, т. 6 от ЗСУ АСП трябва да поддържа в ИИС информация относно СУ на територията на страната. АСП дава предварително одобрение за създаване, промяна на броя на потребителите и промяна на мястото на предоставяне на социалните услуги, които се финансират от държавния бюджет, в съответствие с Националната карта на социалните услуги (чието изготвяне предстои - <https://asp.government.bg/deynosti/sotsialni-uslugi/planirane-na-socialnite-uslugi/>)

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 63

услуги“¹⁶⁹, който да осигурява достъп на АКСУ до информацията от АСП относно социалните услуги, както и на АСП - до регистъра на лицензираните доставчици на социални услуги, в съответствие с изискванията на чл. 165, ал. 1 и 2 от ЗСУ¹⁷⁰. Целта на ИИС е повишаване на цифровизацията на администрацията чрез разработване на връзка между информационните системи на АКСУ и на АСП¹⁷¹. Към момента на одита изпратените в АКСУ договори се регистрират в „EVENTIS R7“ – автоматизирана информационна система (АИС) за управление на документооборота и работния поток, Web базирано приложение, където за договорите за възлагане на предоставянето на социални услуги е създаден уникален регистров идентификатор с автоматично генериране на всички относими данни¹⁷².

4.2. Извършени проверки от АКСУ през одитирания период

4.2.1. Видовете проверки, извършвани от АКСУ, са регламентирани в НКСУ, приета с ПМС № 135 от 22.06.2022 г. Съгласно чл. 36, ал. 2 от НКСУ, според вида им проверките могат да бъдат: периодични или тематични, извършвани съобразно годишен план, утвърден от изпълнителния директор на АКСУ ежегодно до 31 януари; извънредни; последващи (контролни). Според обхвата им проверките могат да бъдат: комплексни и тематични. До влизането в сила на НКСУ проверките не са нормативно систематизирани по видове и са извършвани с оглед спазването на изискванията на ППЗСП и Наредбата за критериите и стандартите за СУ за деца (отм.)¹⁷³.

През **2021 г.** от АКСУ са извършени проверки на качеството на 44 СУ, държавно делегирани дейности, възложени за управление от общините на частни доставчици, а през **2022 г.** - 147¹⁷⁴, разпределени по видове, както следва¹⁷⁵:

¹⁶⁹ Модул „Социални услуги“ на ИИС ще обслужва цялостния процес по планиране и предоставянето на социалните услуги, финансирани от държавния бюджет и отчитането на доставчиците на СУ, както и събиране и анализ на данни за потребителите на СУ, максималния брой на лицата, за които е осигурено финансиране от държавния бюджет за ползване на социални услуги, общия размер на дължимите и на събраните такси за социални услуги, които се финансират от държавния бюджет, по отделни услуги; броя и видовете социални услуги на територията на всяка общината, които се финансират от държавния бюджет. Модулът ще автоматизира функциите на служителите на АСП и общините (доставчиците) в частта от дейности, касаещи социалните услуги, ще предоставя функционалност за регистриране на планираните и действащите социални услуги, потребителите на социални услуги, актуализиране на данните за тях и поддържане на информация съобразно постановките в ЗСУ и ППЗСУ.

¹⁷⁰ Съгласно чл. 162 от ЗСУ и в съответствие с изискванията на Закона за защита на личните данни АКСУ следва да води регистър на лицензираните доставчици на социални услуги

¹⁷¹ Общата цел е да се обезпечат информационните и комуникационните нужди на доставчиците на СУ и на потребителите на СУ и да се отговори на изискванията на ЗСУ и подзаконовата уредба към него по отношение на АКСУ и АСП в частта за информационни системи. Изпълнението на проекта ще доведе до подобряване на оперативната и контролна дейност на АСП и на АКСУ, ще подпомогне АКСУ за въвеждане на ежегодния национален мониторинг на социалните услуги (чл. 118 от ЗСУ и чл. 55 от НКСУ). Дейността стартира от 7-ми месец на проекта, с продължителност 24 месеца, предвидена стойност 970 000 лв., в бюджета на проекта е в раздел V. Разходи за услуги, т.12. Разходи за външни услуги по приоритетна ос № 3, 12.4.Разходи, произтичащи от договори за изработка/услуга или договори за поръчка по реда на ЗЗД, неквалифицирани другаде“

¹⁷² Време на вписване, извършилия вписването служител, уникален регистров идентификатор, формиран от уникалния регистров номер и датата на получаване или подписване на документа

¹⁷³ Одитно доказателство № 64

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 63 (Приложения №№ 3 и 4 към писмо № О-12/25.05.2023 г.)

¹⁷⁵ Съгласно чл. 36, ал. 2 от НКСУ (приета с ПМС № 135 от 22.06.2022 г., изм. ДВ. бр. 48 от 28.06.2022 г., изм. ДВ. бр. 49/2022 г., изм. ДВ. бр. 50/2022 г.) според вида им проверките могат да бъдат: 1. периодични или тематични, извършвани съобразно годишен план, който се утвърждава от изпълнителния директор на Агенцията за качеството на социалните услуги ежегодно до 31 януари; 2. извънредни; 3. последващи (контролни). Според обхвата им проверките могат да бъдат: 1. комплексни; 2. тематични. Видовете проверки до влизането в сила на НКСУ (от 01 юли 2022 г.) е регламентирано със ЗСУ, ППЗСУ)

№ по ред	Видове проверки	2021 г. (бр.)	2022 г. (бр.)
1	2	3	4
1.	Извънредни	1 (ЦОП)	
2.	Извънредни по сигнал	15	22
3.	Новолицензирани социални услуги	5	26
4.	Новосъздадени социални услуги	2	
5.	Планови	21	
6.	Извънредни комплексни		37
7.	Извънредни тематични		20
8.	Контролна / последваща		1
9.	Планови комплексни		33
10.	Планови тематични		7
11.	Новолицензиран доставчик		1
12.	Общо:	44	147

4.2.2. Констативни протоколи/доклади

При одита са проверени преписките по изготвени констативни протоколи (КП)/доклади от общо 26 проверки, от които 7 през 2021 г. и 19 през 2022 г., разпределени по видове, както следва:

а) извънредни проверки по сигнал – за одитирания период са изготвени КП от извършени общо 37 проверки, от които 15 през 2021 г. и 22 през 2022 г. При одита са проверени досиетата на седем извънредни проверки по сигнал, от които три от 2021 г. и четири от 2022 г.¹⁷⁶;

б) новолицензирани социални услуги - за одитирания период са изготвени КП от извършени общо 31 проверки, в т.ч. пет през 2021 г. и 26 през 2022 г. При одита са проверени досиетата на четири проверки на новолицензирани СУ, от които едно за 2021 г. и три за 2022 г.¹⁷⁷;

в) планови проверки - за 2021 г. са изготвени КП от извършени общо 21 проверки, от които при одита са проверени досиетата на три¹⁷⁸;

г) извънредни комплексни проверки - за 2022 г. са изготвени КП от извършени общо 37 проверки, от които при одита са проверени досиетата на четири¹⁷⁹;

д) извънредни тематични проверки - за 2022 г. са изготвени КП от извършени общо 20 проверки, от които при одита са проверени досиетата на три¹⁸⁰;

е) планови комплексни проверки - за 2022 г. са изготвени КП от извършени общо 33 проверки, от които при одита са проверени досиетата на четири¹⁸¹;

ж) планови тематични проверки - за 2022 г. са изготвени КП от извършени общо седем проверки, от които при одита е проверено досието на една проверка¹⁸².

4.2.3. Регламентиране и документиране на действията при извършване на проверките

При прегледа на ВП на ДКМЛСУ е установено, че в тях не са разписани изчерпателно дейностите (стъпките) в процесите, включени във функционалните задължения на дирекцията във връзка с контролната дейност; не са разграничени действията при различните видове

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 65

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 66

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 67

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 68

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 69

¹⁸¹ Одитно доказателство № 70

¹⁸² Одитно доказателство № 71

проверки, които да отразяват тяхната специфика (извънредни по сигнали, на новолицензирани доставчици на СУ, планови, извънредни комплексни, извънредни тематични, планови комплексни, планови тематични); не са определени отговорните длъжностни лица, участващи в отделните етапи на процеса, както и взаимодействието между отделите в дирекцията, и между дирекцията и дирекция АПФИО при изпълнението на контролните функции; не са унифицирани документирането и реквизитите на докладите и констативните протоколи, които следва да бъдат изготвени за резултатите от извършените проверки, не са въведени писмено контролни дейности в процесите, които да ограничат влиянието на описаните факти и обстоятелства при проверките¹⁸³.

При одита е установено, че в значителна част¹⁸⁴ от проверените КП/доклади от извършени проверки към преписките не са прилагани документите, които са налични в АКСУ/събрани служебно, като договори за възлагане управлението на СУ, издадени лицензи за СУ, уведомления за започване на дейността, което е в съответствие с разпоредбата на чл. 2, ал. 1 от Закона за електронното управление. Информацията за тези документи (регистрационен/входящ номер от деловоден или друг регистър, дата) не е посочена в част от проверените КП/доклади от проверки, с което не е осигурена необходимата информация за обекта на контрол, пълнотата на документирането и адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение. Вътрешните правила не определят точни и ясни изисквания към документирането на проверките, с което не са създадени необходимите условия за унифицирането на прилаганите документи и за осигуряването на адекватна одитна пътека¹⁸⁵.

Причините за установените непълноти във ВП на ДКМЛСУ, в т.ч. липсата на работни процедури със срокове и отговорни длъжностни лица при движението на преписките, са свързани със спецификата на извършваните дейности, т.к. одитираният период е началния етап в изграждането на АКСУ и формирането на административния ѝ капацитет, както и с непълнотата в нормативните актове от по-висока степен.

4.2.4. Регистриране на заповедите за възлагане и на резултатите от проверката

Всички заповеди за възлагане на проверките от одитната извадка са регистрирани надлежно в поддържания от АКСУ Регистър на издадените заповеди за възлагане на проверки¹⁸⁶.

В официалния електронен регистър на документите, поддържан в АИС на АКСУ, е организирано класифициране на различни информационни обекти по видовете дейности, осъществявани от дирекция КМЛСУ, за които се генерират регистри, вкл. Регистър на издадените констативни протоколи и доклади от извършени проверки (РИКПДИП)¹⁸⁷. Всички доклади и констативни протоколи са регистрирани в поддържания от агенцията РИКПДИП. Обвързването/идентифицирането на изготвения доклад и/или констативен протокол със съответния рег. № се извършва автоматично при въвеждането му в РИКПДИП. До влизането в сила на НКСУ от 01.07.2022 г. липсва унифицирана практиката за документирането на извършената проверка - изготвяни са и двата вида документи - констативен протокол и/или доклад, като реквизитите им не са изрично определени с вътрешен акт. Документирането чрез констативен протокол е въведено с чл. 40, ал. 1 от НКСУ.

4.2.5. Проверки за начина, по който частните доставчици на социални услуги разходват средства от държавния бюджет

¹⁸³ Одитни доказателства №№ 37 и 85

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 65-71 и 85-87

¹⁸⁵ Одитни доказателства №№ 2, 9 и 85-87

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 31

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 31

Извършването от АКСУ на проверки за начина, по който общините и частните доставчици на социални услуги разходват средства от държавния бюджет, като част от обхвата на контролната дейност и функциите на дирекция КМЛСУ, е регламентирано в чл. 114, т. 4 от ЗСУ, чл. 14, т. 7 от УП на АКСУ, както и във функционалната характеристика на дирекция КМЛСУ. Проверките засягат СУ – държавно делегирани дейности. През одитирания период, не е писмено определено в обхвата на кои видове проверки следва да се включва проверката относно разходването на средствата от държавния бюджет; писмено не са определени редът и методологията за извършването на тези проверки, с което не са създадени необходимите условия за изпълнението на контролните функции на АКСУ, определени в чл. 114, т. 4 от ЗСУ.

При прегледа на проверените досиетата на изготвените констативни протоколи /доклади е установено:

а) за *проверки по сигнал*:

аа) в един случай в доклада са включени данни относно размера на субсидията от държавния бюджет и изразходваните средства, като са приложени относими документи¹⁸⁸;

аб) в един случай проверката е класифицирана като извънредна по сигнал, но е последваща проверка (след предходен констативен протокол). Предметът, определен в заповедта за възлагане е „извършването на проверка в община за сключените договори за възлагане предоставянето на СУ на частни доставчици“, поради което в констативни протоколи са описани сключените договори, вкл. и такива с изтекъл срок, дадени са съответните предписания, но не е извършена проверка по чл. 114, т. 4 от ЗСУ за начина на разходването на средствата¹⁸⁹;

ав) в един случай проверката е класифицирана като извънредна по сигнал, като е извършена след самосезиране на АКСУ по повод обществени публикации. СУ е предоставена за управление на частен доставчик от община и е финансирана от общинския бюджет, не от държавния, което не е отразено в приложените в преписката документи¹⁹⁰;

б) съгласно в чл. 115, ал. 2 от ЗСУ не се извършва проверка по чл. 114, т. 4 от ЗСУ при *първата проверка* на новолицензирана СУ от частен доставчик. В проверените преписки от първи проверки не са установени данни за извършването на такива проверки, в съответствие с правната рамка;

в) финансирането на СУ е включено в обхвата на всички проверени при одита *планови проверки и планови тематични проверки*¹⁹¹;

г) при две от общо четири проверени преписки по констативни протоколи от извършени *планови комплексни проверки* е установено непълно документирание на извършените проверки относно начина на изразходване на средства от държавния бюджет по сключени договори за възлагане управлението на СУ на частни доставчици, в т.ч. - в един от случаите в констативния протокол не е вписан договорът за възлагане и не са приложени подкрепящи документи, а в другия договорът е посочен само с дата, което не осигурява адекватна одитна пътека и не създава условия за последващ контрол¹⁹²;

д) в констативен протокол от една от проверените при одита четири *извънредни комплексни проверки, извършени* през 2022 г., не е описана финансова част на разходваните бюджетни средства, т.к. е посочено, че комплексът от СУ се финансира като делегирана местна дейност от общината, т.е. изразходват се средства от местния/общинския бюджет, а не от държавния¹⁹³;

¹⁸⁸ Одитни доказателства № 65 (т.1) и 85

¹⁸⁹ Одитни доказателства № 65 т. 2, № 85

¹⁹⁰ Одитни доказателства №№ 65 (т. 7) и 85

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 67 и 71

¹⁹² Одитно доказателство № 70 (т. 2 и 4)

¹⁹³ Одитно доказателство № 68 (т. 4)

е) при две от общо три проверени преписки за извършени *извънредни тематични проверки* в констативните протоколи не са описани проверки на финансирането на социалните услуги, независимо от определения в съответните заповеди за възлагането на проверките обхват: „съответствието с изискванията на Закона за социалните услуги и нормативните актове по неговото прилагане и спазването на правата на потребителите в социалната услуга ...“¹⁹⁴.

4.2.6. Изпълнение от доставчиците на дадените от АКСУ *задължителни предписания* или предприети действия, в т.ч. и по дадени методически насоки

В предоставената на одита за преглед документация *не е налична* кореспонденция относно спазването на изискванията на чл. 114, т. 6 от ЗСУ, чл. 37, ал. 5 от НКСУ за планиране на последваща проверка, при следните проверени преписки¹⁹⁵:

а) в една от общо седем проверени преписки от извършени извънредни проверки липсват данни за изпълнението на дадените задължителни предписания¹⁹⁶;

б) при една от проверените четири преписки от извършени проверки на новолицензирани СУ през 2021 г. – не е документирана информация относно действия по дадените методически насоки¹⁹⁷;

в) в една от проверените три преписки от извършени планови проверки през 2021 г. – липсват данни за предприети незабавни действия в определения от АКСУ срок¹⁹⁸.

4.2.7. Спазване на срока за проверка на новолицензирани СУ през 2021 г.

При три от общо четири проверени досиета от извършени проверки на *новолицензирани* доставчици е установено закъснение/неспазване на срока по чл. 115, ал. 2 от ЗСУ, изискващ първата проверка по чл. 114, т. 1-3 от ЗСУ на новолицензирана социална услуга от частен доставчик да се извърши не по-рано от три и не по-късно от 6 месеца от датата на започване на дейността по предоставяне на услугата, съгласно уведомлението за започване на дейността (УЗД)¹⁹⁹.

4.2.8. Проверката по една от общо 3 проверени преписки от извършени планови проверки през 2021 г. не е вписана в представения при одита Годишен план за контролната дейност на АКСУ чрез дирекция КМЛСУ, утвърден със Заповед № РД-01-50/01.03.2021 г.²⁰⁰ на изпълнителния директор на агенцията.

През одитирания период дейностите по осъществяване и документиране (изготвяне на констативни протоколи /доклади) за извършените проверки в СУ - държавно делегирани дейности, възложени за управление на частни доставчици по сключени договори от общини, са в частично несъответствие с правната рамка, тъй като правната рамка е в процес на създаване, което е довело до непълноти и чести изменения във вътрешните правила и в организацията на дейността. През одитирания период липсва точно писмено определяне на обхвата на различните видове проверки, на реда и методологията за извършването им; липсва методология за проверка на разходването от общините и частните доставчици на СУ на средствата от държавния бюджет, което не осигурява необходимите условия за ефективността на контролните функции на агенцията.

Една от причините за установените несъответствия е несвоевременното въвеждане на вътрешни правила за дейността с подробно и ясно определяне на стъпките в процесите,

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 69 (т. 2 и 3)

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 85

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 65 (т. 2)

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 66 (т. 4)

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 67 (т. 3)

¹⁹⁹ Одитни доказателства №№ 66 (т. 1, 2 и 3) и 85

²⁰⁰ Одитно доказателство № 67 (т. 1)

конкретните срокове и отговорните длъжностни лица за упражняването на контрол върху дейността на администрацията.

5. Административнонаказателни дейности

5.1. Обща информация, отчетни данни, административно и информационно осигуряване

Дейностите по установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления (НП) в АКСУ са регламентирани в ЗСУ, ЗАНН и НКСУ. В чл. 171 от ЗСУ и чл. 50 от НКСУ са регламентирани функциите на АКСУ във връзка с установяване на нарушения и при неизпълнение на задължителни предписания по ЗСУ чрез съставяне на акт за установяване на административно нарушение (АУАН) и налагането на глоби и санкции чрез издаването на наказателно постановление.

Административнонаказателната отговорност е регламентирана в Глава единадесета, чл. 166-170 от ЗСУ. Административнонаказателното производство (АНП) се образува със съставянето на АУАН, като административните наказания се налагат от изпълнителния директор на АКСУ в качеството му на административнонаказващ орган по чл. 47, ал. 1, б. „а“ от ЗАНН. В случай, че са изпълнени изискванията и са налице законови основания, изпълнителният директор издава наказателно постановление, с което налага на нарушителя съответно административно наказание. Процедурите по обжалване и изпълнение на влезли в сила НП се извършват по реда на ЗАНН.

Функциите на дирекция КМЛСУ в АНП са определени с чл. 14, т. 16 от УП на АКСУ, както и във функционалната характеристика на дирекцията²⁰¹. АУАН се съставят от служители на дирекцията, които са определени със заповед на изпълнителния директор на АКСУ²⁰², като задълженията във връзка със съставянето на актовете са включени в длъжностните им характеристики.

Процесуалното представителство на АКСУ е функция на дирекция „Административно-правно, финансово и информационно обслужване“ и е определено в чл. 11, т. 6 от УП на АКСУ и във Вътрешните правила на дирекцията²⁰³.

През одитирания период информацията, свързана с АНП в АКСУ се въвежда в Регистър на издадените АУАН и НП (регистър на АНП)²⁰⁴. Със заповеди на изпълнителния директор на АКСУ са определени служители с право да въвеждат данни в Регистъра на АНП²⁰⁵.

През 2021 г. са съставени осем бр. АУАН и са образувани шест наказателни производства с общ размер на наложените санкции 16 500 лв. По влезлите в сила НП през 2021 г. не са извършени плащания²⁰⁶. След изчерпване на законовите възможности за събиране на вземанията по тях, шестте НП са изпратени на НАП за принудително изпълнение. По другите два бр. АУАН, съставени в отсъствие на нарушителите, производството е прекратено на основание чл. 43, ал. 6 от ЗАНН²⁰⁷.

През 2022 г. са образувани АНП въз основа на 16 бр. АУАН. Едно НП е отменено от съда, а по две НП са сключени споразумения и са платени санкции на обща стойност 7 000 лв. Три производства по съставени АУАН в отсъствие на нарушителите, които след щателно издирване не са намерени, са прекратени. През 2023 г., след одитирания период, са платени

²⁰¹ Съгласно чл. 14, т. 16 от УП на АКСУ дирекция КМЛСУ - съставя актове за установяване на нарушения и неизпълнение на задължителни предписания по ЗСУ.

²⁰² Одитно доказателство № 24

²⁰³ Одитни доказателства №№ 2.1 и 9.1

²⁰⁴ Одитно доказателство № 23

²⁰⁵ Одитно доказателство № 62

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 23 и 73

²⁰⁷ Одитно доказателство № 86

наложените санкции по две НП в общ размер 14 000 лв. Сумите по наложени санкции по три НП на обща стойност 19 000 лв. са изпратени за събиране на вземанията от НАП. Едно НП е в процес на обжалване. По четири от издадените НП с общ размер на наложените санкции 28 000 лв. към момента на одита не са предприети действия по събирането им, поради неизчерпването на способите за доброволно изпълнение²⁰⁸.

Глобите, платени през 2022 г. общо в размер 7 000 лв. са отразени в ОКИБ на АКСУ за 2022 г. по под-параграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ и представляват 23 на сто от общия размер на приходите на агенцията²⁰⁹.

5.2. Вътрешни правила за административнонаказателните производства

Със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-105/25.05.2021 (отм.) са утвърдени образци на АУАН и на НП. Със Заповед № РД-01-113/10.06.2021 г. са утвърдени Вътрешни правила за определяне на реда за установяване на административни нарушения, налагането и изпълнението на административни наказания (ВПОРУАННИАН) с приложения образци на АУАН и на НП. Правилата регламентират действията на длъжностните лица в АКСУ за изпълнение на разпоредбите на ЗАНН²¹⁰.

При влизането в сила на измененията в ЗАНН от 23.12.2021 г. (обн. ДВ бр. 109 от 22.12.2020 г.) са в сила ВПОРУАННИАН с приложения към тях образци на АУАН и на НП, утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-113/10.06.2021 г., изм. със Заповед № 232/09.12.2021 г. и със Заповед № РД-01-38/16.03.2022 г. в частта на образците за АУАН и НП. Новите ВПОРУАННИАН, с приложения - образци на АУАН, на НП и на Регистър на административнонаказателните производства, са утвърдени със Заповед № РД-01-66 от 15.06.2022 г. на изпълнителния директор.

От извършения анализ за съответствието със ЗАНН на действащите през одитирания период ВПОРУАННИАН (в съответните редакции), е установено:

5.2.1. С чл. 37, ал. 3 от ЗАНН (нова, ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.) е въведена *изрична забрана* за определени лица да съставят АУАН, а с чл. 51, ал. 1 от ЗАНН са определени лицата, които не могат да участват в разглеждане на административнонаказателната преписка и в издаването на наказателното постановление.

В двете редакции на ВПОРУАННИАН, утвърдени след приемането на измененията в ЗАНН и действащи през одитирания период, не са отразени своевременно допълненията в чл. 37, ал. 3 и чл. 51, ал. 2 - 4 от ЗАНН, ред. ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.

5.2.2. Съгласно чл. 58д и сл. от ЗАНН (нов, ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.) *кръгът* на актовете, които подлежат на обжалване е *разширен*, като са *променени сроковете и реда* за това. Измененията в закона са отразени в чл. 21, ал. 2 от ВПОРУАННИАН, утвърдени на 15.06.2022 г.

5.2.3. Съгласно чл. 44, ал. 1 от ЗАНН *сроковете* – за подаване на възражение срещу съставен АУАН са *удължени* от 3 на 7 дни. Измененията са отразени в чл. 10, ал. 3 от ВПОРУАННИАН от 2022 г. Удължаването на сроковете *за обжалване на НП, предупреждение или резолюция* за прекратяване на АНП – от 7 на 14 дни, съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗАНН (изм. ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.) е отразено в чл. 21, ал.2 от ВПОРУАННИАН от 2022 г.

²⁰⁸ Одитни доказателства №№ 23.6, 73 и 74

²⁰⁹ Одитно доказателство № 4.2 (ОКИБ 2022; общо отчетените приходи за 2022 г. са 31 107 лв., от които 24 107 лв. по §§ 25-01 „Такси за административни и други услуги и дейности“ – за издаване/подновяване на лицензи)

²¹⁰ ЗАНН - редакции за одитирания период - ДВ бр. 109/2020 г., в сила от 23.12.2021 г., изм. ДВ, бр. 21 от 12.03.2021 г., изм. ДВ бр. 25 от 29.03.2022 г., доп. ДВ, бр. 51 от 01.07.2022 г.

5.2.4. С чл. 53, ал. 1 от ЗАНН (изм. ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.) са променени условията за издаването на наказателно постановление. Извършените изменения в закона са отразени в текста на чл. 17, ал. 1 от ВПОРУАННИАН от 2022 г.

5.2.5. Задължителните реквизити на АУАН, НП, писмените предупреждения и мотивираните резолюции са определени в чл. 28, 42, 54 и 57 от ЗАНН. Реквизитите на образците на АУАН по чл. 42, ал. 1 и на НП по чл. 57, ал. 1 от ЗАНН са отразени в образците на съответните документи, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-66/15.06.2022 г. В образца на АУАН е включен текст за деклариране на желание от страна на нарушителя НП да му бъде връчено чрез информационната система за сигурно електронно връчване, в съответствие с чл. 42, ал. 2 от ЗАНН (изм. и доп. ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.).

Въведената с чл. 58, ал. 1 от ЗАНН възможност за връчване на акта на нарушителя чрез изпращане на съобщение до персонален профил, регистриран в информационната система за сигурно електронно връчване, е отразена в чл. 10, ал. 7 от ВПОРУАННИАН от 2022 г.

Не са утвърдени образци на писмени предупреждения по чл. 28, ал. 2 от ЗАНН и на мотивирани резолюции по чл. 54, ал. 4 от ЗАНН.

5.2.6. Съгласно чл. 43, ал. 5 от ЗАНН (доп. ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.) при връчването на препис от акта нарушителят се уведомява писмено за правото му в 14-дневен срок да отправи предложение до наказващия орган за сключване на споразумение за приключване на административнонаказателното производство. Въведеното задължение за администрацията е отразено в чл. 10, ал. 6 на ВПОРУАННИАН от 2022 г. и в приложения към правилата образец на АУАН.

5.2.7. Възможността за приключване на административнонаказателното производство със споразумение между наказващия орган и нарушителя, сключено в срока по чл. 52, ал. 1 от ЗАНН - едномесечен срок от получаване на преписката, която е въведена с промените в чл. 58г от ЗАНН (нов ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.) е отразен в текста по чл. 20 от ВПОРУАННИАН от 2022 г.

Действащите през одитирания период ВПОРУАННИАН в съответните им редакции не са своевременно актуализирани във връзка с приетите изменения в ЗАНН.

5.3. Процедури по издадени НП

При одита е извършен преглед и анализ на издаването на всичките шест НП през 2021 г. и на три от общо 11 НП от 2022 г. При прегледа е установено²¹¹:

5.3.1. Оправомощаване на служители за съставяне на АУАН

При четири от общо проверените шест преписки от 2021 г. актовете са съставени от служители при условията на чл. 171, ал. 1 от ЗСУ и чл. 37, ал. 1, буква „а“ от ЗАНН. Към момента на съставянето им не е издадена изрична заповед на изпълнителния директор на АКСУ за определяне на служители от дирекция КМЛСУ с право да съставят АУАН, тъй като актосъставителите са определени в чл. 171, ал. 1 от ЗСУ. До издаването на заповедта за определянето на служителите от дирекция КМЛСУ с право да съставят АУАН, задълженията във връзка с актосъставянето са вписани в длъжностните им характеристики²¹².

5.3.2. Спазване на сроковете по ЗАНН

От анализа на административнонаказателната дейност, осъществявана от АКСУ е видно, че за констатираните от служителите нарушенията на ЗСУ са спазени сроковете, регламентирани със ЗАНН, за образуването на производствата за конкретните случаи²¹³.

²¹¹ Одитни доказателства №№ 75 - 83

²¹² Одитни доказателства №№ 14.1, 72, 75, 76, 78 и 80

²¹³ Одитни доказателства №№ 75, 76, 77, 81 и 86

5.3.3. При пет от шестте процедури от 2021 г., и при една от трите процедури от 2022 г., проверени при одита, е установено закъснение при отправянето на покани за доброволно изпълнение, спрямо регламентирания в правилата тридневен срок от влизането в сила на НП, в несъответствие с чл. 21, ал. 3 от ВПОРУАННИАН²¹⁴.

5.3.4. При една от проверените процедури от 2022 г. не е спазен 7-дневният срок по чл. 24, ал. 1 от ВПОРУАННИАН за изпращането на НАП за принудително събиране на вземането след изтичането на срока за доброволно изпълнение на влязлото в сила НП²¹⁵.

5.3.5. При една от проверените процедури от 2022 г. не са приложени всички относими към проверката документи, вкл. и относно извършена справка от публично достъпния търговски регистър за доставчика, които данни са необходими за точното описание на нарушението и обстоятелствата, при които е било извършено, съгласно изискванията на чл. 42, ал. 1, т. 4 от ЗАНН. Непълното/недостатъчно документиране на проверките не осигурява необходимата информация към момента на извършването им за данните от публичните регистри/информационни системи, до които АКСУ има достъп²¹⁶.

С чл. 7 от ВПОРУАННИАН²¹⁷ са регламентирани видовете проверки, които да се извършат преди съставянето на АУАН – общо осем, в т.ч. и използването на информацията и данните от публичните регистри/информационни системи, до които АКСУ има достъп, но писмено не е определен начинът на документиране на извършените проверки, с което е създаден риск за ефективността на проверките, който се е реализирал (описано по-горе в т. 4.2.3. и 4.2.5. от доклада).

Анализът на резултатите от административнонаказателните производства показва, че дейността е в съответствие с правната рамка. В отменената редакция на вътрешните правила са констатирани несъществуващи непълноти, които са отстранени при следващите редакции, като текстовете и образците на съответните актове са допълнени с относимите изменения в ЗАНН.

6. Мониторинг

6.1. Обща информация и административно осигуряване

По смисъла на чл. 108, ал. 1 и 2 от ЗСУ мониторингът на качеството на СУ е процес на системно събиране, обобщаване и анализиране на информация въз основа на критериите за изпълнение на стандартите за качество на СУ и се извършва от доставчиците на социални услуги, от общините и от АКСУ, като е предвидена възможност за мониториране и от независими международни, европейски и национални организации. Съгласно чл. 4 от УП на АКСУ мониторингът на национално ниво се осъществява от АКСУ.

Съгласно чл. 14, т. 1 и 8 от УП на АКСУ, ВП и функционалната характеристика на КМЛСУ, отговорна за дейностите по мониторинг е дирекция КМЛСУ²¹⁸. От м. септември 2021 г. в дирекцията е обособен отдел „Анализи“, като съответното длъжностно разписание е утвърдено от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-170/27.08.2021 г., а промяната в структурата е отразена с утвърждаването на ВП на дирекцията със Заповед № РД-01-196/04.10.2021 г.²¹⁹. От началото на одитирания период до създаването на отдел „Анализи“, дейностите, свързани с мониторинг са извършвани от служителите с контролни функции в

²¹⁴ Одитни доказателства №№ 75, 76, 77, 79, 80, 83 и 86

²¹⁵ Одитни доказателства №№ 83 и 86

²¹⁶ Одитни доказателства №№ 83 и 86

²¹⁷ Одитно доказателство № 23 (ВПОРУАННИАН, Заповед № РД-01-66/15.06.2022 г. на изпълнителния директор)

²¹⁸ Одитни доказателства №№ 2.2, 9.2 и 9.3

²¹⁹ Одитни доказателства №№ 9.3 и 13.1

отделите на дирекцията, което е вписано в действащите в периода длъжностни характеристики²²⁰.

Мониторингът се извършва на база на информация от констативните протоколи от проверки, от годишното докладване от частните доставчици на социални услуги, както и от годишните анализи от общините. Срокът за представяне в АКСУ на обобщената информация за годишното докладване от доставчиците на СУ е ежегодно до 31 март, съгласно чл. 112, ал. 3 и 4 от ЗСУ. Доставчиците на социални услуги представят в електронен формат данни на Агенцията за качеството на социалните услуги - отчет с обобщена информация относно: постигнатите резултати при предоставянето на социални услуги; резултатите от прилагането на програмата за развитие на качеството на предоставяните социални услуги; резултатите от проведеня годишен контрол и мониторинг.

В срок до 30 април всяка година кметът на общината представя в електронен формат в АКСУ анализ на състоянието и ефективността на СУ, предоставяни на територията на общината, съгласно чл. 113 от ЗСУ. Информация се събира, обработва, анализира и съхранява от отдел „Анализи“ на дирекция КМЛСУ и е основа за анализ на състоянието и ефективността на СУ, ежегодно изготвян от дирекцията, в съответствие с чл. 114, т. 5 и чл. 118 от ЗСУ.

През одитирания период процедурите по извършването на мониторинг в АКСУ не са регламентирани в специален или друг вътрешен акт, с който да са определени конкретните етапи в процеса, отговорните служители, сроковете за изпълнение, свързани с годишното докладване и с изготвянето на анализа на състоянието и ефективността на социалните услуги на национално ниво.

6.2. Организиране и изпълнение на дейностите по годишно докладване

Дейностите са извършвани в съответствие с разпоредбите на ЗСУ и ППЗСУ. В АИС за документооборота на АКСУ е създаден регистров идентификатор, чрез който се генерират входящи номера на отчетите, подадени от доставчиците на СУ и от общините²²¹. При забавяне и неспазване на определените срокове, от АКСУ са изпращани напомнителни писма на доставчиците.

За одитирания период със заповеди на изпълнителния директор са утвърдени образци на Годишен отчет (ГО) на доставчиците на социални услуги²²². През 2022 г. в АИС са регистрирани 1 397 бр. подадени ГО за 2021 г., от които след 31 март са регистрирани 406 бр. ГО (или 29 на сто). През 2023 г. са регистрирани 824 ГО за 2022 г., от които след 31 март са регистрирани 190 бр. ГО (или 23 на сто)²²³. Последният отчет е регистриран с дата 25.07.2023 г.

Формулярите и указанията към ГО за 2022 г. са публичнодостъпни на интернет-страницата на АКСУ, с което е осигурена необходимата информация за докладването²²⁴.

За одитирания период, със заповеди на изпълнителния директор са утвърдени образци на Анализ на състоянието и ефективността на социалните услуги, които се предоставят на територията на общината (Годишен анализ на общините (ГАО))²²⁵. През 2022 г. в АИС за документооборота на АКСУ са регистрирани 261 бр. подадени ГАО за 2021 г. с дата на последния отчет 24.06.2022 г., от които след 30 април са регистрирани 96 бр. ГАО (или 37 на сто). През 2023 г. са регистрирани 267 ГАО за 2022 г. с дата на последния отчет 12.07.2023 г., от които след 30 април са регистрирани 103 бр. ГАО (или 38 на сто)²²⁶.

²²⁰ Одитни доказателства №№ 64, 72 и 86

²²¹ Одитно доказателство № 84

²²² Одитни доказателства №№ 17 и 84

²²³ Одитно доказателство № 84

²²⁴ <https://aksu.government.bg/otcheti-na-dostavchicizite-na-soczialni-uslugi/>

²²⁵ Одитни доказателства №№ 18 и 84

²²⁶ Одитно доказателство № 18

Формулярите и указанията към ГАО за 2022 г. са публично достъпни на интернет-страницата на ведомството²²⁷.

6.3. Изготвяне на отчети за дейността, годишни анализи и анализи от проверки

През 2021 г. са изготвени анализи от извършени проверки – по сигнали, в дневни центрове за деца и/или младежи с увреждания, в частни домове за стари хора, в дневни центрове за пълнолетни лица²²⁸.

През 2022 г. са изготвени анализи от извършена тематична проверка в домове за лица с увреждания, представена на МТСП, както и на постъпилите жалби и сигнали в АКСУ²²⁹. Анализът на постъпилите жалби и сигнали в областта на социалните услуги през 2022 г. е публикуван на интернет-страницата на АКСУ²³⁰.

За одитирания период, въз основа на извършения мониторинг са изготвени годишните анализи за състоянието и ефективността на социалните услуги, в съответствие с чл. 114, т. 5 и по чл. 118 от ЗСУ, които са утвърдени от изпълнителния директор на АКСУ. Анализът за 2021 г. е представен на министъра на труда и социалната политика²³¹. Анализите са публикувани на интернет-страницата на ведомството²³².

С чл. 54 от НКСУ в сила от 01.07.2022 г. е регламентирано изготвянето на обобщен отчет за резултатите от контролната дейност на АКСУ, в срок до 31 март и е определен обхвата на информацията в него²³³. Изготвеният Годишен отчет за резултатите от контролната дейност през 2022 г. е утвърден със заповед на изпълнителния директор и е публикуван на интернет-страницата на АКСУ²³⁴.

Дейностите по извършването на мониторинг в АКСУ са в съответствие с правната рамка, определена със ЗСУ.

Обобщена оценка за съответствие на област на изследване „Контролни дейности и мониторинг“

Вътрешните правила за определяне на реда за установяване на административни нарушения, налагането и изпълнението на административни наказания, действали през одитирания период са в частично несъответствие със ЗАНН и не са своевременно актуализирани във връзка с извършените промени в закона. Във вътрешните правила, свързани с извършването на проверки за качеството на социалните услуги не са регламентираны пълно и точно всички етапи на дейността от нейното планиране и възлагането на съответните проверки до документиране на резултатите от тях,

²²⁷ <https://aksu.government.bg/analizi-na-sastoyaniето-i-efektivnostta-na-soczialnite-uslugi-na-teritoriyata-na-obsthinite/>

²²⁸ Одитно доказателство № 17 (т. 1)

²²⁹ Одитно доказателство № 18.1, <https://aksu.government.bg/analiz-na-postapilite-zhalbi-i-signali-v-oblastta-na-soczialnite-uslugi-prez-2022-g/>

²³⁰ <https://aksu.government.bg/analiz-na-postapilite-zhalbi-i-signali-v-oblastta-na-soczialnite-uslugi-prez-2022-g/>

²³¹ Одитно доказателство № 17 (т. 2, 3, 4 и 5)

²³² <https://aksu.government.bg/godishen-analiz-za-sastoyaniето-na-efektivnostta-na-soczialnite-uslugi/>, <https://aksu.government.bg/godishen-analiz-za-sastoyaniето-na-efektivnostta-na-soczialnite-uslugi/> за 2021 г., <https://aksu.government.bg/wp-content/uploads/2023/07/ezhegoden-analiz-na-sastoyaniето-i-efektivnostta-na-soczialnite-uslugi-predostavyani-prez-2022-g..pdf>

²³³ Чл. 54 от НКСУ: (1) Всяка година до 31 март Агенцията за качеството на социалните услуги изготвя обобщен отчет на резултатите от контролната дейност на Агенцията за предходната година. (2) В отчета по ал. 1 се включва информация относно: 1. броя на дадените становища по чл. 54, ал. 2 от Закона за социалните услуги; 2. броя на извършените от Агенцията за качеството на социалните услуги проверки, групирани съобразно основанията за извършването им; 3. констатираните в рамките на проверките нарушения, анализ на най-честите нарушения и препоръки за тяхното предотвратяване; 4. броя на издадените задължителни предписания на доставчиците на социални услуги; 5. броя на отнетите лицензи за предоставяне на социални услуги и основанията за отнемането им; 6. трудности при осъществяване на контролната дейност на Агенцията за качеството на социалните услуги.

²³⁴ Одитно доказателство № 18 (т. 2 и 3) <https://aksu.government.bg/otchet/>

включително отговорностите на участниците в процесите, сроковете и начинът на документирани на извършваните проверки. Дейностите по мониторинг не са регламентирани с нарочен вътрешен акт и липсват указания относно сроковете и начина на извършване и документирани на дейността по изготвянето на анализи на национално ниво.

Организацията на контролната дейност на АКСУ в СУ държавно делегирани дейности възложени за управление по сключени договори от общини на частни доставчици е в частично несъответствие с изискванията на ЗСУ, ЗФУКПС и УП на АКСУ. Установени са неспазени срокове за извършване на първите проверки на новолицензирани СУ, непълно документирани на проверки, определени за извършване по служебен ред; непосочване в констативните протоколи/доклади на съществена информация относно проверяваната услуга; липса на изискване и на определен ред за извършване на проверки и тяхното документирани относно начина, по който общините и частните доставчици на социални услуги разходват средства от държавния бюджет, и неосигуряване на адекватна одитна пътека за извършените дейности.

Дейностите по мониторинг са регламентирани частично, което не осигурява необходимите условия за своевременното организиране на процесите по събиране, анализиране и обобщаване на информацията от годишните отчети от доставчиците на социални услуги и на годишните анализи за дейността от общините, както и за определяне на обхвата на анализите на национално ниво, не са регламентирани конкретните стъпки, отговорните лица, контролните дейности, гарантиращи изпълнение в определените срокове, реда за документирани на извършената работа.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Агенцията за качеството на социалните услуги за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие в областите, включени в обхвата на одита:

I. За област на изследване „Управление на човешките ресурси“

Действащите през одитирания период вътрешни актове, свързани с управлението на човешките ресурси в АКСУ, са в съответствие с изискванията на нормативните актове, с частични изключения: не са определени ключовите длъжности по смисъла на ЗДСл; начинът за определяне на възнагражденията за платен годишен отпуск и на обезщетенията при прекратяването на трудовите правоотношения в държавната администрация не е изчерпателно разписан; не са въведени контролни дейности за периодичен преглед на организационната структура, длъжностното разписание и длъжностните характеристики; обхватът на предварителния контрол за законосъобразност и на системата за двойния подпис, определен в действащите през одитирания период вътрешни правила е непълен и не включва изчерпателно всички действия във връзка с длъжностните разписания, възникването, измененията и прекратяването на правоотношенията със служителите в АКСУ. Несъответствията и непълнотите са отстранени по време на одита.

Дейностите по възникване, промяна и прекратяване на служебните и трудовите правоотношения са в съответствие с правната рамка, с изключение на установените непълноти/несъответствия при документиранието на процесите. В два от проверените случаи при увеличение на размерите на основните месечни заплати в изпълнение на ПМС № 186/21.07.2022 г. не са издадени индивидуални заповеди на изпълнителния директор за промяна в степента на основните месечни заплати, с което не е осигурено съответствие на достигнатото

ниво на възнаграждение за тези служители с определената степен. При прекратяване на три от проверените трудови правоотношения през одитирания период неправилно са определени обезщетенията за неползван платен годишен отпуск, поради прилагане на общия ред за трудови правоотношения, вместо относимият за работа по трудово правоотношение в държавната администрация. Общият размер на установеното несъответствие за одитирания период е 174,77 лв., което е съществено по естество (характер) и по смисъл (контекст), т.к. е резултат и от погрешно зададени взаимовръзки в приложимия софтуер за възнагражденията.

При поемането на финансови задължения във връзка с възникване, изменение и прекратяване на правоотношенията със служителите на АКСУ не е прилагана системата за двоен подпис и документите не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания, поради установената при одита непълнота във вътрешните правила, свързана с обхвата на системата за двоен подпис, която е отстранена по време на одита. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

II. За област на изследване „Лицензиране на доставчици на социални услуги от АКСУ“

Утвърдените и прилагани през одитирания период вътрешни правила и процедури за регламентиране на дейностите по лицензиране на доставчици на социални услуги са в съответствие с приложимата правна рамка, но са непълни. Определените основни дейности и задачи на дирекция „Контрол, мониторинг и лицензиране на социалните услуги“ при лицензиране на частни доставчици на социални услуги, са в съответствие с Устройствения правилник на АКСУ. Прилагани са утвърдените от директора на АКСУ образци на документи, включително заявления, с което са създадени условия за унифицирано документиране на процеса, за проследяването му и за последващ контрол, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС. Създаден е и се поддържа регистър на постъпилите заявления, Извършените по служебен ред проверки са документирани с изключение на една преписка, в която не е приложено свидетелство за съдимост на един от членовете на управителния орган. Спазени са определените срокове за издаването на лиценз. Внесените такси са в съответствие с определените в ТТИПЛПСУ, с изключение на един от проверените случаи, в които внесената такса е с 37 лв. повече от определената (2 на сто от проверените).

Вътрешните правила в областта не определят ред и отговорни длъжностни лица за планирането на първите проверки и за проследяване спазването на сроковете за тяхното извършване. В обхвата на предварителния контрол за законосъобразност не са включени определянето и събирането на приходите от такси и такъв не е извършван и документиран.

При 19 от проверените новолицензирани СУ (40 на сто) първите проверки от АКСУ са извършени след срока, определен в ЗСУ, тъй като от доставчиците на СУ не са спазени сроковете за изпращане на уведомленията за започване на дейността, за което от законодателя не са предвидени санкциониращи действия от страна на АКСУ. В пет от новолицензираните СУ (11 на сто), проверени при одита, проверките от агенцията са извършени със закъснение спрямо срока, определен в ЗСУ. За 6 СУ (13 на сто) в преписките липсват данни от извършена първа проверка, в несъответствие със ЗСУ. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

III. За област на изследване „Контролни дейности и мониторинг“

Дейността по извършване на проверки на качеството на социалните услуги и мониторинга, осъществявани от АКСУ през одитирания период са в частично несъответствие с правната рамка, определена със ЗСУ, ЗАНН, ЗФУКПС, НКСУ и УП на АКСУ. Общата правна рамка е в процес на създаване, което е довело до непълноти и чести изменения във вътрешните правила и в организацията на дейността.

От проверката на констативни протоколи/доклади от проверки в социални услуги държавно делегирани дейности, възложени за управление по сключени договори от общини на частни доставчици са констатирани пропуски в документирането и осигуряването на адекватна

одитна пътека. Не е определен обхватът на различните видове проверки, в проверените преписки липсва документиране на проверки относно начина, по който общините и частните доставчици на социални услуги разходват средства от държавния бюджет, в правилата липсва методика за извършване на тези проверки.

При прегледа на преписки за административнонаказателни производства са установени неспазени срокове/закъснения при: отправянето на поканите за доброволно изпълнение спрямо регламентираният срокове; изпращане на вземането на НАП за принудително събиране. Не са документиран пълно и точно извършени проверки по служебен ред, които са съществени за изясняване на обстоятелствата по установеното нарушение.

Дейностите по извършването на мониторинг в АКСУ са в съответствие с правната рамка, определена със ЗСУ. Формулярите и указанията към годишното отчитане са публичнодостъпни на интернет-страницата на АКСУ, с което е осигурена необходимата информация за докладването от доставчиците на СУ. Изготвените от агенцията годишни анализи/отчети са утвърдени от изпълнителния директор и са предоставени на министъра на труда и социалната политика в съответствие с реда, определен в ЗСУ.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на изпълнителния директор на Агенцията за качеството на социалните услуги се дават следните препоръки:

1. Да се извърши преглед и оценка на риска в процесите по управление на човешките ресурси и да се въведат адекватни контролни дейности за: периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове в областта, за периодично тестване на алгоритъма в прилагания програмен продукт при изчисляване на отпуски и обезщетения при прекратяване на правоотношенията.²³⁵

2. Да се извърши преглед и анализ на процедурите за лицензиране на частни доставчици на социални услуги, с цел писмено да се определи ясен и точен ред за изпълнението на функциите, с отговорни длъжностни лица, срокове за изпълнение, обхват на съгласувателните процедури, контролни дейности, ред и начин за документиране и комплектоване на преписките.²³⁶

3. Да се извърши преглед и анализ на процедурите за извършване на контролните дейности, възложени на агенцията, с цел писмено да се определи ясен и точен ред за извършване на отделните видове проверки (извънредни по сигнали, на новолицензирани доставчици на СУ, планови, извънредни комплексни, извънредни тематични, планови комплексни, планови тематични), като се утвърдят и съответните образци на приложимите документи за документиране на резултатите от контрола.²³⁷

4. Да се въведат писмено вътрешни правила за определяне на стъпките/етапите, сроковете, отговорните длъжностни лица и начинът на документиране на дейностите в процеса по извършване на мониторинг и анализи на качеството на социалните услуги на национално ниво.²³⁸

²³⁵ Част III, раздел I, т. 2 и 5

²³⁶ Част III, раздел II, т. 3, т. 4

²³⁷ Част III, раздел III, т. 4

²³⁸ Част III, раздел III, т. 6

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Агенцията за качеството на социалните услуги. Представените по време на одита отговори на въпроси и становища са взети предвид при оценката на одитираните области²³⁹.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 87 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 29.11.2024 г., изпълнителният директор на АКСУ следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 199 от 26.06.2024 г. на Сметната палата.

²³⁹ Одитни доказателства №№ 52, 60, 85, 86 и 87

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500100523

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
1.	Справка отговорните длъжностни лица рег. 07-00-4 от 26 април 2023 г.	1 стр.
2.	Писмо рег. № 07-00-1/18.05.2023 г.; Декларация за идентичност на информацията, и опис; Функционални характеристики на; Дирекция „Административно-правно, финансово и информационно обслужване“ и Дирекция „Контрол, мониторинг и лицензиране на социалните услуги“	9 стр. и Диск № 1
3.	Бюджет на АКСУ за 2021 и за 2022 г. - таблици, показатели, програми, програмни отчети, промени по бюджета на АКСУ; Бюджетна прогноза; Бюджетна процедура 2021 1-ви и 2-ри етап; Вътрешни правила за протичането на бюджетния процес в МТСП, утвърдени от министъра на труда и социалната политика със заповеди №№ РД-01-153/28.02.2019 г. и РД-01-275/01.09.2022 г.; месечни разпределения на бюджета, писма; Заповед № РД-06-46/23.12.2020 г. на министъра на труда и социалната политика за актуализиране на Единната счетоводна политика на МТСП	Диск № 1
4.	Отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2021 и за 2022 г.	Диск № 1
5.	Система за финансово управление и контрол в АКСУ, утвърдена със заповед на изпълнителния директор № РД-01-167 от 24.08.2021 г.; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на система за двоен подпис в АКСУ, утвърдени със заповеди на изпълнителния директор №№ РД-01-102/03.12.2020 г.; РД-01-123/23.06.2021 г. и РД-01-6/12.01.2022 г.; Вътрешни правила за планиране, мониторинг и отчитане на дейността на АКСУ, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-111/04.06.2021 г.; Стратегия за управление на риска, утвърдена през м.11/2021 г. за периода 2021 г. – 2023 г.; Вътрешни правила за управление на риска, утвърдени м. 11/2021 г.; Годишни доклади за СФУК за 2021 и за 2021 г.	Диск № 1
6.	Длъжностна характеристика на финансов контролор, утвърдена от изпълнителния директор на 17.05.2021 г.; Заповед № РД-03-1/05.01.2021 г. за възлагане функции на финансов контролор и осъществяване предварителен контрол за законосъобразност; Заповед № РД-15-149/13.07.2021 г. за назначаване на финансов контролор; заповеди на изпълнителния директор №№ РД-01-04/28.09.2020 г. и РД-01-69/29.03.2021 г. за системата за двоен подпис; Регистри на финансовия контролор – за 2021, за 2022 г.	Диск № 1
7.	Вътрешни правила за работа в Системата за електронен обмен на съобщения в АКСУ, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-156/10.08.2021 г.; Вътрешни правила за работа със Системата за сигурно електронно връчване в АКСУ, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-158/10.08.2021 г.; заповеди за работа с документи в АИС №№ РД-118/18.06.2021 и РД-01-84/15.07.2022 г.; Вътрешни правила за дейността на учреденския архив в АКСУ, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-199/08.10.2021 г.; Номенклатура на делата със срокове за съхраняване, утвърдена със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-68 от 22.06.2022 г.; Вътрешни правила за вписване и заличаване в Регистър на информационните ресурси, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-51/02.03.2021 г.	Диск № 1

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
8.	Индивидуален сметкоплан и процедура за инвентаризация, утвърдени от министъра на труда и социалната политика, утвърдени от министъра на труда и социалната политика, 2019 г., прилагани в АКСУ; Счетоводна политика на МТСП, утвърдена от министъра на труда и социалната политика, 2019 г., прилагана в АКСУ; Правила за отчитане на служебни аванси, утвърдени от министъра на труда и социалната политика, 2019 г., прилагани в АКСУ; заповеди за заместване в одитирания период, функции на главен секретар	Диск № 1
9.	Вътрешни правила за организацията на дейността в дирекция „Административно-правно, финансово и информационно обслужване“, утвърдени със Заповед № РД-01-163/20.08.2021 г. на изпълнителния директор на АКСУ; Вътрешни правила за дейността на дирекция „Контрол, мониторинг и лицензиране на социалните услуги“, утвърдени със заповеди на изпълнителния директор №№ РД -01-161/ 19.08.2021 г. и РД-01-196/04.10.2021 г.; Вътрешни правила за организацията на административното обслужване в АКСУ, с приложения, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-181/09.09.2021 г.	Диск № 1
10.	Правилник за вътрешния трудов ред в АКСУ, утвърден от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-130/06.07.2021 г.; Инструкции във връзка със здравословните и безопасни условия на труд, утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-133/06.07.2021 г.; Заповед на изпълнителния директор № РД-01-26/26.01.2021 г. за работното време; инструкции; Вътрешни правила за организацията и реда за проверка на декларациите и установяване на конфликт на интереси в АКСУ, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-88/13.11.2020 г.	Диск № 1
11.	Вътрешни правила за заплатите в АКСУ, утвърдени от изпълнителния директор със заповеди №№ РД-01-57/30.10.2020 г., РД-01-140/15.07.2021 г.; Вътрешни правила за условията и реда за управление на човешките ресурси в АКСУ, утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-63/30.05.2022 г.	Диск № 1
12.	Вътрешни правила за подбор по реда на чл. 81а от ЗДСл в АКСУ, утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № РД-01-03/25.09.2020 г.; Вътрешни правила за провеждане на конкурсите за държавни служители в АКСУ, утвърдени със заповеди №№ РД-01-02/25.09.2020 г. и РД-01-126/29.06.2021 г.; Вътрешни правила за провеждане на конкурсите за държавни служители в АКСУ, утвърдени със заповеди №№ РД-01-90/14.05.2021 г. и РД-01-35/10.03.2022 г.; Вътрешни правила за провеждане на конкурсите за държавни служители в АКСУ, утвърдени със Заповед № РД-01-35/10.03.2022 г.	Диск № 1
13.	Длъжностни щатни и поименни щатни разписания – за 2021 и за 2022 г.	Диск № 1
14.	Длъжностни характеристики на директори на дирекции АПФИО и КМЛСУ за одитирания период; Длъжностни характеристики началници отдели	Диск № 1
15.	Обучения; заповеди работно облекло; Справка граждански договори рег. № 07-00-10 от 11 май 2023 г.	2 стр. и Диск №1
16.	Годишен план за контролна дейност: за 2021 г., утвърден със Заповед на № РД-01-50/01.03.2021 г.; Годишен план за контролна дейност за 2022 г., утвърден със Заповед № РД-01-34/ 03.02.2022 г., актуализиран със Заповед № РД-01-102/30.09.2022 г.	Диск № 1

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
17.	Анализ от извършени проверки през 2021 г. – по сигнали, в дневни центрове за деца и/или младежи, в частни домове за стари хора, в дневни центрове за пълнолетни лица; Годишен анализ на състоянието и ефективността на социалните услуги през 2021 г., утвърден със Заповед № РД-01-92/05.08.2022 г., писмо до МТСП; Годишен анализ за състоянието и ефективността на СУ за 2023 г., утвърден със Заповед № РД-01-71/17.07.2023 г.; заповеди на изпълнителния директор №№ РД-01-3/05.01.2022 г. и РД-01-6/09.01.2023 с образци за годишни отчети от доставчици за 2021 и за 2022 г.	8 стр. и Диск № 1
18.	Анализ на резултати от извършени проверки през 2022 г. – тематична в домове за лица с увреждания, писмо рег. № 04-15-212/07.06.2022 г. до МТСП с резултати; жалби и сигнали; Годишен отчет за резултатите от контролната дейност през 2022 г., утвърден със Заповед № РД-01-35/03.02.2023 г., заповеди на изпълнителния директор №№ РД-01-13/18.01.2022 г. и РД-01-19/16.02.2023 г. с образци за годишни анализи общини за 2021 и за 2022 г.	56 стр. и Диск № 1
19.	План-графици за обществени поръчки за 2021 и за 2022 г., утвърдени със заповеди на изпълнителен директор №№ РД-01-48/22.02.2021 г. и РД-01-58/16.05.2022 г., Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в АКСУ, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-80/13.04.2021 г.	Диск № 1
20.	Етичен кодекс на служителите, осъществяващи дейности по предоставяне на социални услуги; утвърден от министъра със Заповед № РД-06-45/28.05.2021 г.; Заповед № РД-01-28 от 26.01.2021 г. на изпълнителния директор за утвърждаване на Етичен кодекс за поведение на служителите в АКСУ	Диск № 1
21.	Вътрешни правила за условията и реда за предоставяне, зачисляване, отчитане, поддържане и ползване на автомобили, собственост на АКСУ, утвърдени със заповеди на изпълнителния директор №№ РД-01-3/12.01.2021 г. и РД-1-86/21.07.2022 г.	Диск № 1
22.	Вътрешни правила на АКСУ за командироване на служители в страната, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № РД-01-212/02.11.2021 г., Заповед на изпълнителния директор № РД-01-216/03.11.2021 г. за определяне на служители за изготвяне на заповеди за командироване; Заповед на изпълнителния директор № РД-01-23/26.01.2022 г. за определяне на служители за изготвяне на заповеди за командироване	Диск № 1
23.	Заповед на изпълнителния директор № РД-01-105/25.05.2021 г. за утвърждаване на образци на АУАН и НП; Вътрешни правила за определяне на реда за установяване на административни нарушения, налагането и изпълнението на административни наказания, утвърдени със Заповед № РД-01-113/10.06.2021 г., изм. със заповеди №№ РД-01-232/09.12.2021 г. и РД-01-38/16.03.2022 г.; Вътрешни правила за определяне на реда за установяване на административни нарушения, налагането и изпълнението на административни наказания, утвърдени със Заповед № РД-01-66/15.06.2022 г.; Регистър на съставени АУАН и издадени НП	3 стр. и Диск № 1
24.	Заповеди на изпълнителния директор на АКСУ №№ РД-01-43/31.03.2022 г. и РД-01-76/07.07.2022 г. за оправомощаване на служители за съставяне на актове за установяване на административни нарушения по чл. 37, ал. 1, б. „б“ от ЗАНН	Диск № 1

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
25.	Заповед № РД-01-77/06.11.2020 г. на изпълнителния директор за утвърждаване на образци на заявления за издаване на лиценз, подновяване, промяна, прекратяване; уведомления, приложения; Процедури към заповедта: за издаване на лиценз; за подновяване на лиценз; за промяна в обстоятелствата на издаден лиценз; за прекратяване на лиценз; Заповед № РД-01-107/17.12.2020 г. за отмяна на раздел I на Заповед № РД-01-77/2020 г., уведомления, приложения; Заповед № РД-01-185 от 14.09.2021 г.	Диск № 1
26.	Регистри – Публичен на доставчиците на социални услуги – за 2021 и 2022 г., Регистър по чл. 164 от ЗСУ – на постъпилите заявления – за 2021 и 2022 г., Доставчици стартирали дейности по издадени лицензи за социални услуги към 31.12.2022 г.	Диск № 1
27.	Заповед № РД-01-210 от 06.08.2021 г. на министъра на труда и социалната политика за ползването на частта от имот – публична държавна собственост на ул. Лъчезар Станчев № 20, Заповед № РД-01-89 от 31.03.2023 г. на министъра на труда и социалната политика за разпределяне на разходите на ползвателите на имота на ул. Лъчезар Станчев № 20	Диск № 1
28.	Месечни ведомости и рекапитулации заплати – за 2021 и за 2022 г.	Диск № 1
29.	Извлечения от счетоводния софтуер по работни заплати – счетоводни сметки с начисления на възнагражденията и обезщетенията; фишове за заплати	Диск № 1
30.	Извлечения от счетоводния софтуер за сметки 6029 Други разходи за външни услуги, 6093 Разходи за командировки, 7090 Приходи от административни глоби и санкции	Диск № 1
31.	Регистри - Регистър на издадените заповеди за извършване на проверки – за 2021 г. и за 2022 г.; Регистър на констативните протоколи от извършени проверки – 2022 г., за 2021 г. регистърът е на констативните протоколи и на доклади; Регистър на издадените задължителни предписания от 2022 г. и Регистър на оказаната методическа помощ от 2022 г.	Диск № 1
32.	Одитни и други доклади за извършени проверки на АКСУ	Диск № 1
33.	Справка за ползваните софтуерни продукти с рег. № 07-00-9 от 05.05.2023 г.	2 стр.
34.	Справка за сключените договори през 2021 и 2022 г., рег. № 07-00-8 от 05.05.2023 г.	3 стр.
65.	Въпросник за състоянието на системата за вътрешен контрол в АКСУ, рег. № 07-00-11/17.05.2023 г.	11 стр.
36.	Справка за числеността на персонала в АКСУ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., рег. № 07-00-6 от 02.05.2023 г. и Справка за назначени, напуснали и повишени в длъжност служители	8 стр.
37.	Констативен протокол от 05.05.2023 г. за извършена проверка и систематизация на издадените вътрешни актове, действащи през одитирания период	4 стр.
38.	Устройствен правилник на АКСУ, приет с ПМС № 220 от 18.08.2020 г. (обн., ДВ бр. 75 от 25.08.2020 г., в сила от 01.09.2020 г., изм. и доп., ДВ бр. 33 от 20.04.2021 г. и ДВ бр. 93 от 22.11.2022 г.)	Диск № 1
39.	Трудов договор № РД-16-6/14.09.2020 г. с изпълнителния директор на АКСУ	Диск № 1
40.	Писмо рег. № О-123/09.08.2023 г. и Справка за кадрово осигуряване АКСУ в периода 01.01.2021 г.-31.12.2022 г.	4 стр.
41.	Декларация за идентичност на данните; заповеди №№ РД-04-07/24.09.2020 г., РД-01-56/30.10.2020 г., № РД-01-77/07.04.2021 г., РД-01-97/18.05.2021 г., и РД-	1 стр. и Диск № 2

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
	01-233/10.12.2021 г. на изпълнителния директор на АКСУ за определяне по длъжности на допълнителните платени годишни отпуски в АКСУ	
42.	Назначени/трудова – 2021 г. и 2021 г.: трудови договори №№ РД-16-10/13.09.2021 г. – главен специалист; РД-16-1/02.06.2022 г. – главен специалист; и РД-15-38/24.02.2022 г. – младши експерт; на заявленията и длъжностните характеристики на служителите от проверената извадка	Диск № 2
43.	Назначени/служебни – 2021 г.: заповеди №№ РД-15-60/24.03.2021 г. – главен секретар; РД-15-25/09.03.2021 г. – главен юрисконсулт; и РД-15-233/01.10.2021 г. – служител по сигурността на информацията/за назначаване на служителите и длъжностните характеристики; и документите от конкурсните процедури за служителите от проверената извадка	Диск № 2
44.	Назначени/служебни – 2022 г.: заповеди №№ РД-15-157/09.05.2022 г. – главен юрисконсулт; РД-15-170/23.05.2022 г. – главен експерт; и РД-15-81/ 21.04.2022 г – главен инспектор/за назначаване на служителите и длъжностните характеристики; и документите от конкурсните процедури за служителите от проверената извадка	Диск № 2
45.	Действащи трудови договори от 2021 г. и 2022 г. №№: РД-16-03/30.09.2020 г. – главен специалист; РД-16-01/29.09.2020 г. – главен специалист; и РД-16-10/13.09.2021 г. – главен специалист за назначаване на служителите; заповеди за изменение; длъжностни характеристики; формулярите за оценка на изпълнението; извлечение от софтуер за заплати – фишове и справки за отпуски	Диск № 2
46.	Действащи/служебни – заповеди №№ РД-15-06/02.10.2020 г. – главен секретар; 41-2-01/15.09.2020 г. – директор; РД-15-21/30.10.2020 г. – директор; и РД-15-15-22/30.10.2020 г. – главен счетоводител/за назначаване на държавните служители; заповеди за изменение, длъжностни характеристики, формуляри за оценка на служителите от извадката; извлечение от софтуер за заплати – фишове и справки за отпуски	Диск № 2
47.	Прекратени/служебни – 2021 г.: заповеди №№ РД-15-291/20.12.2021 г. – директор; № 292/21.12.2021 г. и РД-15-51/22.03.2021 г. – началник отдел; и РД-15-57/23.03.2021 г. – началник отдел/за прекратяване на правоотношенията; заповеди за назначаване/изменение на правоотношенията; извлечения от софтуер за заплати за отпуските и индивидуални фишове; обходни листове/или заповеди за следващи назначения	Диск № 2
48.	Прекратени/служебни – 2022 г.: заповеди №№ РД-15-78/21.04.2022 г. – главен инспектор; и РД-15-77/21.04.2022 г. – главен инспектор/за прекратяване на правоотношенията; заповеди за назначаване/за изменение на правоотношенията; извлечения от софтуер за заплати за отпуските и индивидуални фишове; обходни листове (където е относимо)/или заповеди за следващи назначения	Диск № 2
49.	Прекратени/трудова – 2021 г.: заповеди №№ РД-15-83/25.03.2021 г. – главен специалист, и РД-15-85/29.03.2024 г. – главен специалист/за прекратяване на правоотношенията; ТД/ заповеди за изменение; извлечения от софтуер за заплати за отпуските и индивидуални фишове, уведомления; обходни листове (където е относимо)/или заповеди за следващи назначения	Диск № 2
50.	Прекратени/трудова – 2022 г. Заповед № РД-15-177/02.06.2022 г. – главен специалист/за прекратяване; ТД/изменение на правоотношението; извлечения	Диск № 2

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
	от софтуер за заплати за отпуските и индивидуален фиш, уведомление; обходен лист (където е относимо)/или заповед за следващо назначение	
51.	<p>2021 г.</p> <p>1. Докладна записка, рег. № 75-01-4/20.01.2021 г. от директора на Дирекция „АПФИО“ до изпълнителния директор на АКСУ; Заповеди на изпълнителния директор на АКСУ №№ РА-01-8/20.01.2021 г.; РА-01-9/21.01.2021 г.; РА-01-9/21.01.2021 г.; Заповед № РА-01-4/ 06.01.2021 г. на министъра на труда и социалната политика;</p> <p>2. Докладна записка, рег. № 75-01-63/13.04.2021 г. от директора на Дирекция „АПФИО“ до изпълнителния директор на АКСУ; заповеди на изпълнителния директор на АКСУ №№ РА-01-81/14.04.2021 г; РА-01-82/14.04.2021 г.; РА-01-83/15.04.2021 г.; Заповед № РА-01-85/02.04.2021 г. на министъра на труда и социалната политика;</p> <p>3. Докладна записка, рег. № 75-00-9/21.07.2021 г. от главния секретар на АКСУ до изпълнителния директор на АКСУ; заповеди на изпълнителния директор на АКСУ: №№ РА-01-148/21.07.2021 г.; РА-01-149/21.07.2021 г.; РА-01-147/21.07.2021 г.; РА-01-150/21.07.2021 г.; Заповед № РА-01-197/21.07.2021 г. на министъра на труда и социалната политика;</p> <p>4. Докладна записка, рег. № 75-00-11/18.10.2021 г. на главния секретар на АКСУ до изпълнителния директор на АКСУ; заповеди на изпълнителния директор на АКСУ: №№ РА-01-202/19.10.2021 г.; РА-01-201/19.10.2021 г., РА-01-203/19.10.2021 г.; РА-01-204/19.10.2021 г.; Заповед № РА-01-277/14.10.2021 г. на министъра на труда и социалната политика;</p> <p>2022 г.</p> <p>5. Докладна записка, рег. № 75-00-1/19.01.2022 г. на главния секретар на АКСУ до изпълнителния директор на АКСУ; заповеди на изпълнителния директор на АКСУ: №№ РА-01-19/19.01.2022 г.; РА-01-20/19.01.2022 г. (1300 лв. – сума за разпределение за извънщатния персонал по ПМС № 66/1996 г.); РА-01-17/19.01.2022 г.; Заповед № РА-01-9/17.01.2022 г. на министъра на труда и социалната политика;</p> <p>6. Докладна записка, рег. № 75-00-4/14.04.2022 г. на главния секретар на АКСУ до изпълнителния директор на АКСУ; заповеди: №№ РА-01-50/14.04.2022 г.; РА-01-47/14.04.2022 г. и РА-01-49/14.04.2022 г.; РА-01-48/14.04.2022 г.; Заповед № РА-01-102/13.04.2022 г. на министъра на труда и социалната политика;</p> <p>7. Докладна записка, рег. № 75-00-7/14.07.2022 г. на главния секретар на АКСУ до изпълнителния директор на АКСУ; заповеди: №№ РА-01-82/14.07.2022 г.; РА-01-83/14.07.2022 г., РА-01-80/14.07.2022 г.; РА-01-81/14.07.2022 г.; Заповед № РА-01-221/12.07.2022 г. на министъра на труда и социалната политика;</p> <p>8. Докладна записка, рег. № 75-00-10/19.10.2022 г. на главния секретар на АКСУ до изпълнителния директор на АКСУ; заповеди: №№ РА-01-104/20.10.2022 г.; РА-01-107/20.10.2022 г.; и Заповед № РА-01-331/13.10.2022 г. на министъра на труда и социалната политика</p>	Диск № 2
52.	Протокол за финално съгласуване на установените факти и обстоятелства за област „Управление на човешките ресурси“, с Приложения – заверено копие на утвърдени от изпълнителния директор на АКСУ: Заповед № РД-01-79/01.09.2023 г. за допълване на ВПЗ в АКСУ; Заповед № РД-01-80/01.09.2023	34 стр.

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
	г. за допълване на ВПУРУЧР в А КСУ; Заповед № РД-01-81/01.09.2023 г. за допълване на ВПОПКЗПСДП в АКСУ; Заповед № РД-01-82/01.09.2023 г. за допълване на СФУК в АКСУ; Заповед № РД-01-83/01.09.2023 г. за утвърждаване на Методика за определяне на ключови длъжности в АКСУ, и утвърдена Методика за определяне на ключови длъжности.	
53.	Обобщена справка видове проверки, писмо рег. № 0-13/25.05.2023 г. относно издадени откази за издаване на лиценз	9 стр.
54.	<p><i>Досиета на СУ информирани и консултирани - 2021 г.</i></p> <p>1. Сдружение „Бъдеще за децата“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-1013/18.11.2021 г., Декларация, Платена такса, 52 лв./05.11.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед №39-00-384/03.12.2021 г., Лиценз № Л-3129-953/20.12.2021 г., писмо за изпращане на лиценз №39-00-446/21.12.2021 г., Уведомление за започване на дейност №УЗД-3129-614/30.06.2022 г., Заповед № РД-544/16.09.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ; Констативен протокол</p> <p>2. Сдружение „Асоциация Деметра“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-91/23.02.2021 г., Декларация, Допълнителна информация, Платена такса, 52 лв./22.02.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-80/19.03.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № АУ-3129-90/19.03.2021 г., Лиценз № Л-3129-80/06.04.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № АУ-3129-91/07.04.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-107/31.01.2022 г., Заповед № РД-18-668 от 19.10.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ е извършена на 20.10.2022 г. извънредна комплексна проверка; Констативен протокол</p> <p>3. Фондация „Х § Д Джендър перспективи“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-188/26.03.2021 г., Декларация, Допълнителна информация, Платена такса, 52 лв./25.03.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-153/07.04.2021 г., писмо за съобщаване на заповед № АУ-3129-187/09.04.2021 г., Лиценз №Л-3129-159/26.04.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № АУ-3129-187/27.04.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-296/28.03.2022 г., Заповед №РД-18-371 от 14.06.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ; Констативен протокол</p> <p>4. Сдружение „SOS Детски селища България“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-392/02.06.2021 г., Лиценз № 1288/10.07.2018 г. от ДАЗД, Удостоверение № 00002-0004-Заповед №276/19.07.2018 от АСП, Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-361/09.06.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед №АУ-3129-392/10.6.2021 г., Лиценз № Л-3129-363/25.06.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-15/10.01.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-205/30.05.2023 г., Доклад от 03.02.2022 г.</p> <p>5. Сдружение „Множествена склероза – общество“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-310/29.04.2021, Платена такса 52 лв./27.04.2021 г., Платена такса 52 лв./27.04.2021 г., Допълнителна информация във връзка с чл.160, ал.1 от ЗСУ от 23.06.2022 г., Искане за допълнителна информация № АУ-3129-307/18.05.2021 г., писмо за предоставена допълнителна информация № АУ-3129-307/21.05.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-340/04.06.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед №АУ-3129-307/04.06.2021</p>	19 стр. и Диск № 3

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
	г., Лиценз № Л-3129-346/23.06.2021 г., Писмо за изпращане на лиценз № АУ-3129-309/23.06.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-629/01.07.2022 г., Заповед № РД-18-746 от 16.11.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ; Констативен протокол	
	6. Сдружение „Алтернативи 2017“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-476/12.07.2021 г., Платена такса 52 лв./09.07.2021 г., Заповед за издаване на лиценз №РД-3129-1-427/15.07.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № АУ-3129-474/16.07.2021 г., Лиценз № Л-3129-434/05.08.2021 г., Писмо за изпращане на лиценз №26-00-26/10.08.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-102/31.01.2022 г., Уведомление за преустановяване на дейност №УПрД-3129-29/15.11.2022 г.,	
	7. Сдружение „Социален център Бургас“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-602/11.08.2021 г., Платена такса, 52 лв./09.08.2021 г., Искане за допълнителна информация № 39-0-68/17.08.2021 г., Допълнителна информация № 39-00-70/19.08.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-551/23.08.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-81/24.08.2021 г., Лиценз №Л-3129-541/08.09.2021 г., Писмо за изпращане на лиценз №39-00-103/09.09.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-68/18.01.2022 г., Заповед № РД-655/07.10.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативен протокол	
	8. Сдружение „Живот без алкохол“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-706/17.09.2021 г., Платена такса, 52 лв./13.09.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-650/27.09.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-146/28.09.2021 г., Лиценз № Л-3129-652/14.10.2021 г., Писмо за изпращане на лиценз №39-00-205/15.10.2021 г., Писмо за изпълнение на задължения № 39-00-450/19.10.2022 г. по чл. 160, ал.1 от ЗСУ, Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-789/25.10.2022 г., Заповед № РД-18-42/19.01.2023 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативен протокол	
	9. Сдружение „Бъдеще и закрила за лица с интелектуални затруднения“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-810/21.10.2021, Декларация, Платена такса 52 лв./20.10.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-759/29.10.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-255/01.11.2021 г., Лиценз № Л-3129-746/17.11.2021 г., Писмо за изпращане на лиценз № 39-00-330/18.11.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-751/28.09.2022 г., Заповед №РД-18-37/19.01.2023 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативен протокол	
	10. Фондация „Приятелска подкрепа“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-893/01.11.2021 г., Декларация, Платена такса 52 лв./22.10.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-855/10.11.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-306/11.11.2021 г., Лиценз № Л-3129-856/29.11.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № 39-00-358/29.11.2021 г., Писмо за изпълнение на задължения № 39-00-520/30.11.2022 г. по чл.160, ал. 1 от ЗСУ, Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-872/05.12.2022 г., заповеди №№ РД-18-30/31/32 от 17.01.2023 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативни протоколи	

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
	11.Фондация „Цедака – Шалом“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-1057/02.12.2021 г., Декларация, Платена такса 52 лв./02.12.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-971/07.12.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-400/07.12.2021 г., Лиценз № Л-3129-969/23.12.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № 39-00-464/30.12.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-394/19.05.2022 г., Заповед № РД-18-698/28.10.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативен протокол	
55.	<p><i>Досиета на СУ информирани и консултирани - 2022 г.</i></p> <p>1. Сдружение „Национална организация „Малки български хора“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-17/21.01.2022 г., Платена такса, 52 лв./21.01.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-79/24.01.2022 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-43/24.01.2022 г., Лиценз № Л-3129-1117/08.02.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-107/13.02.2023 г., Заповед №РД-18-429 от 07.06.2023 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативен протокол</p> <p>2. Сдружение „Социални и екологични инициативи за община Сливница“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-131/13.05.2022 г., Платена такса, 52 лв./13.05.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-185/18.05.2022 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-258/18.05.2022 г., Лиценз № Л-3129-1221/02.06.2022 г., Писмо за изпращане на лиценз № 39-00-270/02.06.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-543/21.06.2022 г., Заповед № РД-18-601/27.09.2022 г. на Изпълнителния директор, на АКСУ, Констативен протокол</p> <p>3. „Инде 9“ ЕООД - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-222/26.08.2022 г., Декларация, Платена такса, 52 лв./24.08.2022 г., Искане за допълнителна информация № ИДИ-121/21.09.2022 г., Предоставена допълнителна информация № АУ-3129-1-140/29.09.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-284/14.10.2022 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 26-00-444/17.10.2022 г., Лиценз № Л-3129-1322/03.11.2022 г.</p>	Диск № 3
56.	<p><i>Досиета на СУ резидентна грижа - 2021 г.</i></p> <p>1. „Гемова“ЕООД - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-7/09.12.2020 г., Платена такса, 92 лв./09.12.2020 г., Искане на допълнителна информация АУ-3129-7/21.12.2020 г., Предоставена допълнителна информация АУ-3129-7/07.01.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-8/11.01.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № АУ-3129-7/12.01.2021 г., Лиценз № Л-3129-15/29.01.2021 г., писмо № АУ-3129-7/01.02.2021 г. за потвърждаване на издаден лиценз, Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-2/02.02.2021 г., Заповед № РД-18-286/17.08.2021 г. на изпълнителния директор, Констативен протокол</p> <p>2. Сдружение „За социална отговорност и регионални инициативи – Банско“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-194/29.03.2021 г., Декларация, Допълнителна информация, Платена такса, 92 лв./25.03.2021 г., Удостоверение за регистрация от АСП № 00527-0010; Заповед № РД1-172/22.07.2016 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-132/30.03.2021 г., Лиценз № Л-3129-120/14.04.2021 г., Уведомление за започване на дейност №</p>	Диск № 3

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
	УЗД-3129-28/21.04.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-162/15.02.2022 г., Заповед № РД-18-81 от 04.02.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ за извършване на комплексна проверка, Констативен протокол	
	3. „Психично здраве – индивидуална практика за специализирана медицинска помощ“ ЕООД - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-156/17.03.2021 г., Декларация, Допълнителна информация, Платена такса, 92 лв./11.03.2021 г., Удостоверение изх.№20210112100921/12.01.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-182/20.04.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № АУ-3129-156/20.04.2021 г., Лиценз № Л-3129-205/11.05.2021 г. г., писмо за изпращане на лиценз № АУ-3129-156/12.05.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-588/27.06.2022 г., заповеди №№ РД-18-156 от 11.06.2021 г. и РД-18-178 от 15.06.2021 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативен протокол	
	4. СДРУЖЕНИЕ „ОПТИМА“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-399/09.06.2021 г., Декларация, Допълнителна информация № АУ-3129-399/11.06.2021 г., Платена такса, 92 лв./17.05.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-365/14.06.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № АУ-3129-399/15.06.2021 г., Лиценз № Л-3129-369/02.07.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № АУ-3129-399/02.07.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-193/26.11.2021 г., Заповед № РД-18-352/25.05.2022 г. на Изпълнителния директор АКСУ, Констативен протокол	
	5. Фондация „Звезда на надеждата“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-526/23.07.2021 г., Искане на допълнителна информация №39-00-46/29.07.2021 г., Допълнителна информация № АУ-3129-1-21/03.08.2021 г., Платена такса, 92 лв./22.07.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-486/04.08.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-52/05.08.2021 г., Лиценз № Л-3129-486/20.08.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № 39-00-77/23.08.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-131/04.02.2022 г., Заповед № РД-18-512/29.08.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ за извънредна комплексна проверка; Констативен протокол	
	6. Сдружение „Отвори очи“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-1027/23.11.2021 г., Платена такса, 92 лв./13.10.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-949/26.11.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-356/29.11.2021 г., Лиценз № Л-3129-945/15.12.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № 39-00-432/16.12.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-647/18.07.2022 г., промяна на адреса на предоставяне № ПАП-4/17.10.2022 г., Заповед №РД-18-473 от 12.08.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, комисията е извършила извънредна комплексна проверка; Констативен протокол	
	7. „Планински рай Рибарица“ ЕООД - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-812/22.10.2021 г., Платена такса 92 лв./19.10.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-721/27.10.2021 г., писмо за съобщаване на заповед № 26-00-190/27.10.2021 г., Лиценз № Л-3129-726/12.11.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № 26-00-244/16.11.2021 г., Уведомление за започване на	

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
	<p>дейност № УЗД-3129-192/25.11.2021 г., Заповед № РД-18-561/21.09.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ за извънредна комплексна проверка; Констативен протокол</p> <p>8. Фондация „Приятелска подкрепа“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-894/01.11.2021 г., Платена такса, 92 лв./22.10.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-856/10.11.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-306/11.11.2021 г., Лиценз № Л-3129-857/29.11.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № 39-00-358/29.11.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-873/05.12.2022 г., заповеди №№ РД-18-30/31/32 от 17.01.2023 г. от 17.01.2023 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативни протоколи</p> <p>9. Сдружение „Партньори - ДИТ“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-1049/30.11.2021 г., Платена такса, 92 лв./20.10.2021 г. Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-958/02.12.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-390/03.12.2021 г., Лиценз № Л-3129-964/20.12.2021 г., Писмо за изпращане на лиценз № 39-00-448/21.12.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-356/26.04.2022 г., Заповед №РД-18-449 от 26.07.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ; Констативен протокол</p>	
57.	<p><i>Досиета на СУ резидентна грижа - 2022 г.</i></p> <p>1. „КИП – 2 ГРУП“ ЕООД - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-1128/13.12.2021 г., Платена такса, 92 лв./09.12.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-1018/16.12.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № 26-00-345/17.12.2021 г., Лиценз № Л-3129-1026/06.01.2022 г., писмо за изпращане на лиценз № 26-00-21/10.01.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-41/16.01.2023 г., Заповед № РД-18-623 от 31.07.2023 г. на изпълнителния директор за възлагане на извънредна комплексна проверка</p> <p>2. „Р и А 2009“ ООД - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-1133/15.12.2021 г., Платена такса 92 лв./13.10.2021 г., Искане за допълнителна информация № 26-00-350/17.12.2021 г., Предоставена допълнителна информация № АУ-3129-1-176/29.12.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-27/12.01.2022 г., писмо за съобщаване на Заповед № 26-00-32/12.01.2022 г., Лиценз № Л-3129-1059/28.01.2022 г., писмо за изпращане на лиценз № 26-00-57/28.01.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-151/09.02.2022 г., Заповед № РД-18-678/ 25.10.2022 г. на изпълнителния директор за извършване на извънредна комплексна проверка, Констативен протокол</p> <p>3. „Фондация за медико-социална дейност Зодиак“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-1211/30.12.2021 г., Платена такса 92 лв./29.12.2021 г., Искане на допълнителна информация №ИДИ-23/31.01.2022 г., Предоставена допълнителна информация № АУ-3129-1-29/14.02.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-105/16.02.2022 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-86/17.02.2022 г., Лиценз № Л-3129-1143/07.03.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-311/01.04.2022 г., Заповед № РД-18-406/10.12.2021 г. на изпълнителния директор на АКСУ за комплексна проверка и проверка по сигнал в Център за настаняване от семеен тип за стари</p>	Диск № 3

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
	хора/пълнолетни лица за спазването на стандартите за качество на социалните услуги. Констативен протокол от 17.12. 2021 г.	
	4.1. Фондация „Околна среда, здраве, общество, наука“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-152/03.06.2022 г., Платена такса 92 лв./01.06.2022 г., искане на допълнителна информация № ИДИ-88/06.07.2022 г., предоставена допълнителна информация № АУ-3129-1-113/18.07.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-240/22.07.2022 г., писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-368/25.07.2022 г., Лиценз № Л-3129-1273/09.08.2022 г., писмо за изпращане на лиценз № 39-00-385/09.08.2022 г.	
	4.2. Фондация „Околна среда, здраве, общество, наука“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-153/03.06.2022 г., Платена такса 92 лв./01.06.2022 г., Искане на допълнителна информация № ИДИ-89/06.07.2022 г., Предоставена допълнителна информация № АУ-3129-1-114/18.07.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-241/22.07.2022 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-368/25.07.2022 г., Лиценз № Л-3129-1274/09.08.2022 г., Писмо за изпращане на лиценз № 39-00-385/09.08.2022 г.	
	4.3. Фондация „Околна среда, здраве, общество, наука“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-156/03.06.2022 г., Платена такса 92 лв./01.06.2022 г., Искане на допълнителна информация № ИДИ-90/06.07.2022 г., Предоставена допълнителна информация № АУ-3129-1-115/18.07.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-242/22.07.2022 г., писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-368/25.07.2022 г., Лиценз № Л-3129-1275/09.08.2022 г., писмо за изпращане на лиценз № 39-00-385/09.08.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-887/14.12.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-901/23.12.2022 г., заповеди на Изпълнителния директор на АКСУ №№ РД-18-235/13.04.2023 г.; РД-18-263/20.04.2023 г.; Констативни протоколи	
	4.4. Фондация „Околна среда, здраве, общество, наука“ Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-157/03.06.2022 г., Платена такса 92 лв./01.06.2022 г., Искане на допълнителна информация № ИДИ-91/06.07.2022 г., Предоставена допълнителна информация № АУ-3129-1-116/18.07.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-243/22.07.2022 г., Писмо за съобщаване на заповед № 39-00-368/25.07.2022 г., Лиценз № Л-3129-1276/09.08.2022 г., писмо за изпращане на лиценз № 39-00-385/09.08.2022 г.	
	4.5. Фондация „Околна среда, здраве, общество, наука“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-154/03.06.2022, Платена такса 92 лв./01.06.2022 г., Искане на допълнителна информация № ИДИ-87/06.07.2022 г., предоставена допълнителна информация № АУ-3129-1-111/18.07.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-238/22.07.2022 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-367/25.07.2022 г., Лиценз № Л-3129-1279/09.08.2022 г., писмо за изпращане на лиценз № 39-00-385/09.08.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-18/05.01.2023 г., Заповед № РД-18-265/20.04.2023 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативни протоколи	
	4.6. Фондация „Околна среда, здраве, общество, наука“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-155/03.06.2022 г., Платена такса 92 лв./01.06.2022 г., Искане на допълнителна информация № ИДИ-87/06.07.2022 г., Предоставена	

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
	допълнителна информация № АУ-3129-1-112/18.07.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-239/22.07.2022 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-367/25.07.2022 г., Лиценз № Л-3129-1280/09.08.2022 г., Писмо за изпращане на лиценз № 39-00-385/09.08.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-19/05.01.2023 г., Заповед № РД-18-266/20.04.2023 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, комисията е извършила извънредна тематична проверка, Констативен протокол	
58.	<p><i>Досиета на СУ терапия и рехабилитация - 2021 г.</i></p> <p>1.1. СДРУЖЕНИЕ „БЪДЕЩЕ ЗА ДЕЦАТА“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-21/25.01.2021 г., Платена такса 55 лв./19.01.2021 г., Допълнителна информация № АУ-3129-1-3/08.02.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-23/11.02.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № АУ-3129-21/12.02.2021 г., Лиценз № Л-3129-25/01.03.2021 г., Писмо за изпращане на лиценз № АУ-3129-21/02.03.2021 г., Писмо за изпълнение на задължения № 39-00-303/20.06.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-613/30.06.2022 г., Заповед №РД-541/16.09.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ и Констативен протокол</p> <p>1.2. Сдружение „Бъдеще за децата“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-1016/18.11.2021, Декларация, Платена такса 55 лв./05.11.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-952/02.12.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-384/03.12.2021 г., Лиценз № Л-3129-956/20.12.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № 39-00-446/21.12.2021 г., писмо за изпълнение на задължения № 39-00-303/20.06.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-616/30.06.2022 г., Заповед №РД-541/16.09.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ и Констативен протокол</p> <p>2. Сдружение „Аутизъм днес“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-59/15.02.2021 г., Лиценз № 1368/19.12.2018 от ДАЗД, Удостоверение № 0491-0002/04.01.2019 от АСП, Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-60/15.02.2021 г., писмо за допълнителна информация № АУ-3129-59/26.02.2021 г., Допълнителна информация № АУ-3129-59/18.03.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-91/22.03.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № АУ-3129-59/23.03.2021 г., Лиценз № Л-3129-95/08.04.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № АУ-3129-59/13.04.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-439/10.06.2022 г., Заповед № РД-18-723/07.11.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ Констативен протокол</p> <p>3. Фондация „Глобална инициатива в психиатрията – София“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-1106/09.12.2021 г., Платена такса, 55 лв./09.12.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-1003/10.12.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-420/13.12.2021 г., Лиценз № Л-3129-1000/29.12.2021 г., Писмо за изпращане на лиценз № 39-00-466/30.12.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-305/31.03.2023 г., Заповед № РД-18-157 от 13.03.2023 г. на Изпълнителния директор на АКСУ за извършване на планова тематична и Констативен протокол</p> <p>4. Фондация „Карин дом“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-255/20.04.2021 г., Декларация, Платена такса, 55 лв./05.04.2021 г., Заповед за</p>	Диск № 3

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
	издаване на лиценз № РД-3129-1-216/27.04.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № АУ-3129-253/28.04.2021 г., Лиценз № Л-3129-232/26.05.2021 г., Писмо за изпращане на лиценз № АУ-3129-253/26.05.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-448/13.06.2022 г., Писмо с изх. № 768 от 24.07.2023 г.	
	5. „Блокс Здравни и социални грижи“ ЕООД Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-577/09.08.2021 г., Платена такса, 92 лв./09.08.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-509/11.08.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 26-00-39/12.08.2021 г., Лиценз № Л-3129-502/27.08.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-442/13.06.2022 г., Заповед №РД-18-797 от 02.12.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативен протокол	
	6.1. Сдружение „Български червен кръст“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-420/17.06.2021 г., писмо за освободени от държавни такси, Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-415/09.07.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № АУ-3129-407/12.07.2021 г., Лиценз № Л-3129-416/27.07.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № АУ-3129-407/28.07.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-128/03.02.2022 г., Заповед №РД-18-620/05.10.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, за извънредна комплексна проверка; Заповед № РД-18-659 от 11.10.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативни протоколи	
	6.2. Сдружение „Български червен кръст“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-511/19.07.2021 г., писмо за освободени от държавни такси, Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-468/30.07.2021 г., писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-48/30.07.2021 г., Лиценз № Л-3129-474/20.08.2021 г., писмо за изпращане на лиценз № 39-00-75/20.08.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-149/17.09.2021 г., Заповед № РД-18-718 и 719 от 03.11.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ и Констативни протоколи	
	7. Събирателно дружество „Маргрет-Мария Борисова Георгиева и с-ие“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-466/08.07.2021 г., Платена такса, 55 лв./15.03.2021 г., Писмо за допълнителна информация № АУ-3129-465/14.07.2021 г., Допълнителна информация АУ-3129-550/29.07.2021, Декларация, Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-483/03.08.2021 г., Писмо № 39-00-14/03.08.2021 за съобщаване на Заповед, Лиценз № Л-3129-525/02.09.2021 г., Писмо за изпращане на лиценз № 26-ОРД/03.08.2021 г., Писмо за изпълнение на задължения № 26-00-401/05.09.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-742/21.09.2022 г., Заповед № РД-18-17/06.01.2023 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативни протокол	
	8. Сдружение „Емпатия“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-647/23.08.2021 г., Платена такса, 55 лв./17.08.2021 г., Писмо за допълнителна информация № 39-00-99/02.09.2021 г., Допълнителна информация № АУ-3129-1-57/17.09.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-639/20.09.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-132/21.09.2021 г., Лиценз № Л-3129-642/08.10.2021 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-731/13.09.2022 г.,	

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
	<p>9. Сдружение „Асоциация на родителите на деца с увреден слух“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-832/24.11.2021 г., Декларация, Лиценз № 1448/29.08.2019 от ДАЗД, Удостоверение № 905-02/27.09.2010 от АСП, Удостоверение № 00905-0003/10.09.2019 от АСП, Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-763/01.11.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-262/01.11.2021 г., Лиценз № Л-3129-764/18.11.2021 г., Писмо за изпълнение на задължения № 39-00-496/21.11.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-832/24.11.2022 г.,</p> <p>10. „Слънчев дом 7“ ООД - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-971/11.11.2021, Декларация, Платена такса, 55 лв./09.11.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-889/15.11.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 26-00-246/16.11.2021 г., Лиценз № Л-3129-879/01.12.2021 г., Писмо за изпращане на лиценз № 26-00-293/02.12.2021 г., Уведомление за започване на дейност № 26-00-334/13.12.2021 г., Заповед №Р Д-18-293 от 27.04.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, Констативни протокол</p>	
	<p><i>Досиета на СУ терапия и рехабилитация - 2022 г.</i></p> <p>1. „Център за психично здраве – Русе“ ЕООД - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-1054/01.12.2021 г., Декларация, Платена такса, 55 лв./29.11.2021 г., Писмо за допълнителна информация № 26-00-307/06.12.2021 г., Допълнителна информация № АУ-3129-1-156/16.12.2021 във връзка с подадено заявление № АУ-3129-1054/01.12.2021 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-1027/17.12.2021 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 26-00-363/21.12.2021 г., Лиценз № Л-3129-1024/06.01.2022 г., Писмо за изпращане на лиценз № 26-00-22/10.01.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-67/18.01.2022 г., Заповед № РД-18-422-425 от 12.07.2022 г. на Изпълнителния директор на АКСУ и 4 бр. констативни протоколи</p> <p>2. „Умни грижи“ ЕООД - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-25/08.02.2022 г., Платена такса, 55 лв./08.02.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-101/16.02.2022 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 26-00-87/16.02.2022 г., Лиценз № Л-3129-1140/04.03.2022 г., писмо относно Уведомление за започване на дейност № 26-00-99/16.03.2023 във връзка с чл. 160, ал. 1 от ЗСУ, Заповед № 3132 -1-31 от 11.04.2023 г. за прекратяване на издаден лиценз</p> <p>3. Фондация „Околна среда, здраве, общество, наука“ - Заявление за издаване на лиценз № АУ-3129-146/03.06.2022 г., Платена такса, 55 лв./01.06.2022 г., Заповед за издаване на лиценз № РД-3129-1-226/07.07.2022 г., Писмо за съобщаване на Заповед № 39-00-357/08.07.2022 г., Лиценз № Л-3129-1264/25.07.2022г., Писмо за изпращане на лиценз № 39-00-369/ 26.07.2022 г., Уведомление за започване на дейност № УЗД-3129-12/05.01.2023 г., Заповед № РД-18-264/20.04.2023 г. на Изпълнителния директор на АКСУ, комисията е извършила извънредна тематична проверка в периода от 24.04.2023 г. и Констативен протокол.</p>	Диск № 3
60	Протокол от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект РД-И-2.32-2 от 01.09.2023 г. Област Лицензиране на частни доставчици на социални услуги от АКСУ	12 стр.

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
61.	РМС стандарти - за 2021 г. с РМС № 790 от 30.10.2020 г., за 2022 г. с РМС № 50 от 03.02.2022 г.	Диск № 4.2
62.	Заповеди на изпълнителния директор за определяне на служител за поддържане на Регистъра на административнонаказателните производства, №№ РД-01-52/ 29.07.2021 г. и РД-01-85/19.07.2022 г.	Диск № 4.2
63.	Писмо рег. № О-12/25.05.2023 г. относно справки за процедури и сключени договори за възлагане управлението на СУ и упражнен контрол – приложения: Справки № 1 и № 2 (изпратени писма от общините с приложени договори за възлагане управлението на СУ – за 2021 и за 2022 г.); № 3 и № 4 (извършени проверки в СУ, държавно делегирани дейности, възложени за управление на частни доставчици – за 2021 и за 2022 г.)	34 стр. и Диск № 4.2
64.	Въпросник рег. № О-8 19.05.2023	12 стр.
65.	Писмо рег. № 07-00-20/13.06.2023 г., Декларация за идентичност на данните – 2 бр. с описи; КП - Извънредни проверки по сигнал: АКСУ-Д-1-2/25.01.2021 г., АКСУ-КП-01-81/31.05.2021 г., АКСУ-Д-01-36/14.10.2021 г., Д-Пр-11/28.01.2022 г., КП-231/27.04.2022 г., П-402/11.08.2022 г., КП-496/26.09.2022 г., Доп. АКСУ-Д-01-2/25.01.2021 г., Доп. АКС-КП-01-81/31.05.2021 г., Доп. КП-496/26.09.2022 г.	5 стр. и Диск № 4.1
66.	КП – Проверки новолицензирани: АКСУ-КП-01-297/29.11.2021 г., КП № 2/26.01.2022 г., КР 10/27.01.2022 г., КР 254/18.05.2022 г., 1.1.Доп АКСУ-КП-01-297/29.11.2021 г., 1.2.Доп КП 2/26.01.2022 г., 1.3.Доп КП-10/27.01.2022 г., 1.4.Доп КП-254/18.05.2022 г.	Диск № 4.1
67.	КП – Планови проверки: АКСУ-КП.01-24/20.04.2021 г., АКСУ-КП-01-137/05.07.2021 г., АКСУ-КП-01-166/16.07.2021 г.	Диск № 4.1
68.	КП – извънредни комплексни проверки 2022 г.: КП-445/01.09.2022 г., КП-446/01.09.2022 г., КП-503/29.09.2022 г., КП-548/07.10.2022 г.	Диск № 4.1
69.	КП – извънредни тематични проверки 2022 г.: КП-348/11.07.2022 г., КП-384/04.08.2022 г., КП-540/05.10.2022 г., 1.1.Доп КП-348/11.07.2022 г., 1.2.Доп КП-384/04.08.2022 г., 1.3.Доп КП-540/05.10.2022 г.	Диск № 4.1
70.	КП – планови комплексни проверки 2022 г.: КП-63/23.02.2022 г., КП-111/09.03.2022 г., КП-261/18.05.2022 г., КП-290/26.05.2022 г., 1.3.Доп КП-261/18.05.2022 г.	Диск № 4.2
71.	КП – планови тематични проверки 2022 г., КП-172/07.04.2022 г., Доп. КП-172/07.04.2022 г.	Диск № 4.2
72.	Длъжностни характеристики на: Началник отдел „Югозападен“ от 02.10.2020 г., Главен инспектор отдел „Югозападен“ от 02.10.2020 г., Главен инспектор отдел „Югозападен“ от 27.09.2021 г., Главен инспектор отдел „Североизточен“ от 02.10.2020 г., Главен инспектор отдел „Североизточен“ от 27.09.2021 г.	21 стр.
73.	Извлечение по хронология от счетоводния софтуер с постъпления по сметката от глоби, имуществени санкции	1 стр.
74.	Извлечение от електронна услуга на НАП „приемане на актове, от които произтича публично вземане на външни вискатели“ (електронен регистър на въведени публични вземания)	2 стр.
75.	Писмо рег. № 0-98/17.07.2023 г.; Декларация за идентичност на данните- 2 броя; АУАН-1/23.07.2021 г., НП-1/18.08.2021 г., Допълн. НП-1/2021	4 стр. и Диск № 7 и 8
76.	АУАН-2/23.07.2021 г., НП-2/18.08.2021 г., Допълн. НП-2/2021	Диск № 7 и 8
77.	АУАН-3/02.08.2021 г., НП-3/26.08.2021 г., Допълн. НП-3/2021	Диск № 7 и 8

	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Стр./ носител
78.	АУАН-4/08.10.2021 г., НП-4/08.11.2021 г., Допълн. НП-4/2021	Диск № 7 и 8
79.	АУАН-5/18.11.2021 г., НП-5/10.12.2021 г., Допълн. НП-5/2021	Диск № 7 и 8
80.	АУАН-6/01.12.2021 г., НП-6/23.12.2021 г., Допълн. НП-6/2021	Диск № 7 и 8
81.	АКД-1/31.03.2022 г., НП-КД-1/29.04.2022 г., Допълн. НП-КД-1/2022	Диск № 7 и 8
82.	АКД-8/14.06.2022 г., НП-КД-4/11.07.2022 г., Допълн. НП-КД-4/2022	Диск № 7 и 8
83.	АКД-13/03.08.2022 г., НП-КД-9/28.09.2022 г., Допълн. НП-КД-9/2022	Диск № 7 и 8
84.	Писмо рег. № О-18/29.05.2023 г. с приложени 4 бр. справки за годишните отчети и годишните анализи на общините, за 2021 и за 2022 г.	3 стр. и Диск № 4.2
85.	Протокол от проведено финално обсъждане с представители на одитираната организация – контрол и мониторинг рег. № 07-00-27/31.08.2023 г.	15 стр.
86.	Протокол от проведено финално обсъждане с представители на одитираната организация – контрол и мониторинг рег. № 07-00-32/04.09.2023 г.	11 стр.
87.	Протокол от проведено финално обсъждане с представители на одитираната организация – заключителна среща рег. № 07-00-34/05.09.2023 г.	2 стр.