



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500101223

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Регионална здравна инспекция – София област
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 026 от 15.01.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 3)

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. Бюджет на РЗИ – СО	13
1. Приходи по бюджета на РЗИ - СО	13
2. Разходи за дейността на РЗИ - СО.....	22
3. Административно обслужване.....	31
4. Планиране и отчитане на дейността на РЗИ - Софийска област	34
II. Контролна дейност на РЗИ - СО	37
1. Правна рамка	37
2. Организиране на държавния здравен контрол в обекти с обществено предназначение.....	39
3. Упражняване на държавен здравен контрол от РЗИ – СО в обекти с обществено предназначение.....	41
4. Обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес	43
5. Инспекции на обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес	43
6. Административнонаказателна дейност.....	47
7. Предприети действия за преодоляване на негативните практики	50
III. Публични регистри	50
1. Вътрешни правила.....	51
2. Регистър на обектите с обществено предназначение	51
3. Регистър на лицата, които практикуват неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве.....	63
4. Регистър за издадените от РЗИ удостоверения за регистрация на дрогерия	66
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	72
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	72
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500101223..	74

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИС	Автоматизирана информационна система (за документооборот)
АНД	Административнонаказателна дейност
АНП	Административнонаказателно производство
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУ	Административна услуга
АУАН	Акт за установяване на административни нарушения
АПФМО	Административно-правно, финансово и информационно обслужване
БСА	Българска служба за акредитация
ВП	Вътрешни правила
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол
ВПИПК	Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПОАО	Вътрешни правила за организацията на административното обслужване
ДБ	Държавен бюджет
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДР	Допълнителните разпоредби
ЕГН	Единен граждански номер
ЗА	Закон за администрацията
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗЗ	Закон за здравето
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗЛПМХ	Закон за лекарствените продукти в хуманната медицина
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗХ	Закон за храните
ИРМ	Изнесено работно място
ИСДП	Инструкция за система на двоен подпис
КД	Контролна дейност
КП	Констативен протокол
ЛИ	Лабораторни изследвания, отдел
ЛПС	Лични предпазни средства
МД	Медицински дейности, дирекция
МЗ	Министерство на здравеопазването
МПС	Моторно превозно средство
Наредба № 29/2008 г.	Наредба № 29 от 9 декември 2008 г. за условията и реда за организация на работата в дрогерията
Наредба № 9/1991 г.	Наредба № 9 от 14.03.1991 г. за пределно допустими нива на електромагнитни полета в населени територии и определяне на хигиенно-защитни зони около излъчващи обекти, ,
Наредба № 9/2005 г.	Наредба № 9 от 21.03.2005 г. за условията и реда за създаване и поддържане на публичен регистър на обектите с обществено предназначение, контролирани от регионалните здравни инспекции

	(загл. изм. - ДВ, бр. 14 от 2011 г.),
Наредба № 7/2005 г.	Наредба № 7 от 01.03.2005 г. за изискванията към дейността на лицата, които упражняват неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве
НАО	Наредба за административното обслужване
НЗБ	Надзор над заразните болести, дирекция
НЦОЗА	Национален център по обществено здраве и анализи
НП	Наказателно постановление
ОЗ	Обществено здраве, дирекция
ООП	Обекти с обществено предназначение
ПКО	Приходен касов ордер
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПОАНД	Правила за осъществяване на административно-наказателна дейност
ПОАНД РЗИ – СО	Правила за осъществяване на административно-наказателната дейност в РЗИ – СО
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПУДВР на РЗИ – СО	Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред на Регионална здравна инспекция – Софийска област
Процедурата	Процедура за извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица
р.	раздел
РЗИ – СО	Регионална здравна инспекция - Софийска област
СКДПОП	Система за контролна дейност и проверка на обекти и продукти
СОП	Стандартна оперативна процедура
СОП ИИОП	Стандартна оперативна процедура за извършване на инспекция в обект с обществено предназначение
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УП на РЗИ	Устройствен правилник на Регионалните здравни инспекции
ЦАО	Център за административно обслужване

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Регионалната здравна инспекция – София област 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.

РЗИ – София област (РЗИ - СО) е орган на държавен здравен контрол и изпълнява дейностите, определени в чл. 15 от Закона за здравето (ЗЗ). РЗИ - СО е юридическо лице на бюджетна издръжка - второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на здравеопазването. Инспекцията осъществява и организира държавната здравна политика на територията на Софийска област.

При одита са анализирани и оценени управленските решения и изпълнението на дейностите, както и състоянието на системата за финансово управление и контрол, спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите „Бюджет“, „Контролна дейност“ и „Публични регистри“.

При одита са приложени следните критерии за оценка по области на изследване: Закон за публичните финанси (ЗПФ); Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за здравето (ЗЗ), Закон за лечебните заведения (ЗЛЗ), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и методологията по прилагането му, утвърдена от министъра на финансите, Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г., Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закон за обществените поръчки (ЗОП) и Правилник за прилагане на ЗОП, ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г., ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г., Наредба № 36 от 21.07.2009 г. за условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол; Устройствен правилник на Регионалните здравни инспекции (УП на РЗИ), Тарифа за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето, Тарифа за таксите, които се събират по Закона за лечебните заведения и Закона за трансплантация на органи, тъкани и клетки, Тарифа за таксите, които се събират по Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина (ЗЛПХМ), Наредба за административното обслужване, Вътрешни правила за извършване на контрол на приходната част на бюджета на РЗИ-Софийска област, Вътрешни правила за организация на административното обслужване, стандартни оперативни процедури, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в РЗИ - СО, Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, Инструкция за система на двоен подпис в РЗИ – СО, указания на главния държавен здравен инспектор, заповеди на директора на РЗИ-СО, договори.

За област „Бюджет на РЗИ - СО“

Бюджетът на РЗИ - СО за **2021 г.**, утвърден от министъра на здравеопазването, е в размер 2 388 029 лв., а за 2022 г. - 2 518 589 лв. Общо отчетените приходи през 2021 г. са 108 454 лв., от които 106 448 лв. са приходи от държавни такси. През 2022 г. са отчетени 121 010 лв., като приходите от държавни такси са 118 053 лв., а приходите от глоби и санкции – 4 296 лв. През 2021 г. са отчетени разходи за 2 343 298 лв., а през 2022 г. - 2 413 302 лв. Разходите са финансирани основно със субсидия от държавния бюджет.

Отчетените приходи от лабораторни изследвания за 2021 г. са 57 199 лв. (54 на сто от приходите от държавни такси), а за 2022 г. – 61 966 лв. (52 на сто от приходите от държавни такси). Действащите и прилагани през одитирания период вътрешни правила и процедури, относими към приходите от лабораторни изследвания в РЗИ – СО, са въведени в различни

периоди, като не са хармонизирани помежду си, поради което не осигуряват адекватна одитна пътека и не регламентират пълно и точно отделните процеси, включително събирането на приходите.

При документирането на извършването на лабораторни изследвания са установени пропуски и различия/несъответствия, в това число: в някои от реквизитите на част от подадените заявления за извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица; в информацията от автоматизираната информационна система и хартиените носители относно участвалите в процедурите длъжностни лица, поставените срокове за изпълнение и датите на приключване на преписките. Не са спазени сроковете за приключването на 15 от проверените 40 преписки, без съответно документиране на причините. Образецът на план-сметката за определяне на дължимите плащания, който е прилаган през одитирания период, не е утвърден писмено от директора на РЗИ-СО. В 16 от проверените случаи план-сметката е подписана от служител без делегирани правомощия за това. В единични случаи: протоколът за изследване на храни е подписан от орган за контрол, като към датата на протокола РЗИ-СО не е акредитиран орган; сертификатите за контрол са подписани за ръководител на органа за контрол, от служител който е в платен годишен отпуск към този момент, а в друг случай сертификатите за контрол са подписани от служител без необходимите правомощия за това. В четири случая липсва одитна следа относно получаването на документите (сертификати и протоколи) от заявителя, като в инспекцията не са утвърдени правила за предоставяне на изготвените документи, а в друг случай изпращането на издадения сертификат на клиента не е документирано надеждно. Установените несъответствия при документирането нямат стойностно изражение, поради което не са повлияли негативно на законосъобразността на дейността по администрирането на приходите в инспекцията.

През одитния период вътрешните правила, регламентиращи процесите по *извършване на разходите* на РЗИ - СО създават подходяща организация на дейността и въвеждат контролни дейности, които осигуряват законосъобразност на разходите и проследяване на процеса. Контролните дейности предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и/или извършването на разход, разделяне на отговорностите и система за двоен подпис са в съответствие със ЗФУКПС.

При поемането на финансови задължения и извършването на разходи са спазвани стойностните прагове по Закона за обществените поръчки, прилаган е утвърденият вътрешен ред за движение на документите. Въведените контролни дейности са изпълнявани непрекъснато и последователно в съответствие със ЗФУКПС и реда, определен в РЗИ – СО, с изключение на пет случая, за които липсват данни за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договорите. Извършваните плащания са в съответствие с договорените размери и разходооправдателните документи.

Годишните планове, периодичните и годишните отчети за дейността на инспекцията са изготвени и представени в Министерството на здравеопазването и на заинтересованите общини в съответствие със съдържанието на документите.

За област „Контролна дейност на РЗИ-СО“

Действията, свързани с планиране, извършване и отчитане на инспекциите в обектите с обществено предназначение (ООП) с висок обществен интерес през одитирания период са извършвани в съответствие с нормативните изисквания и с утвърдения в организацията ред. Вътрешните правила, определящи реда за осъществяване на административнонаказателните производства през одитирания период са в съответствие с правната рамка. Установените непълноти в правилата са отстранени по време на одита. През одитирания период не е създадена организация за регистриране на извършените инспекции във вътрешна база данни или по друг подходящ начин за осигуряване на ефективен контрол, проследимост и

наблюдение на процеса. От проверените при одита общо 234 протокола от инспекции (116 от 2021 г. и 118 от 2022 г.) в пет случая (4 за 2021 г. и 1 за 2022 г.) са издадени предписания на проверяваните обекти за привеждане на дейността им в съответствие с изискванията на правната рамка. Резултатите от инспекциите са документирани с различни видове протоколи, прилагането на които не е въведено писмено по съответния ред. Проверените протоколи не са оформени надеждно по отношение на подписите и имената на инспекторите, извършили проверката, както и на присъствалите на нея представители на ООП, което не осигуряват пълно и точно документиране на резултатите от извършените инспекции. Причината за несъответствията при документирането е непълнотата на вътрешните правила и недостатъчно ефективните контролни дейности. По време на одита със заповеди на директора на РЗИ – СО са въведени допълнителни контролни дейности при документирането на резултатите от извършените инспекции.

Контролните дейности в процеса по образуване на административнонаказателни производства (АНД) през одитирания период са недостатъчни и неефективни. От общо 35 АНД, образувани през 2021 г., поради съществени недостатъци при актосъставянето са прекратени 24 (69 на сто). Дейността по предварителен контрол за законосъобразност в тази област е осъществявана и документирана, но не е писмено въведена.

За област „Публични регистри“

При одит е проверена дейността на РЗИ-СО във връзка с поддържаните от нея *публични регистри*, в т.ч.: Регистър на обектите с обществено предназначение, Регистър на лицата, които практикуват неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве и Регистър за издадените от РЗИ удостоверения за регистрация на дрогерия. Вписването в регистрите е административна услуга, която се изпълнява от РЗИ-СО.

В действащите през одитирания период *вътрешни правила* писмено не са въведени процедури за съхранението и опазването на данните в публичните регистри и на досиетата на регистрираните в тях обекти. Дейностите по вписването, актуализирането и заличаването на данните в публичните регистри са уредени с отделни заповеди на директора на РЗИ-СО, което не осигурява пълно и точно регламентиране на процесите. През одитирания период не е въведена система за заместване при отсъствие на длъжностните лица, отговорни за поддържането на публичните регистри, което не осигурява необходимите условия за непрекъснатост на дейността.

В *уведомленията за вписване* в Регистъра на обектите с обществено предназначение не е вписана/посочена пълната нормативноопределена информация, в т.ч. видовете дейности, които ще се извършват в обектите, а притежаваните документи не са описани с индивидуалните им номера и дати, с което не е осигурена адекватна одитна пътека и условия за последващ контрол. При извършените при одита проверки на вписванията в регистъра през 2021 г. и през 2022 г. е установено, че за четири обекта от 2021 г. и два за 2022 г. не е спазен нормативноопределеният 14-дневен срок за тяхното вписване, а за 2 обекта за 2021 г. няма надеждна информация за вписването им в регистъра. При актуализирането на данните в регистъра, за проверените при одита обекти не е приложен съответният образец, публикуван в Административния регистър на РЗИ-СО, с което не е осигурена необходимата информация за извършените промени. Заличаванията на регистрации от регистъра са в съответствие с изискванията на правната рамка.

При одита са установени пропуски и несъответствия при проверките, извършени от РЗИ-СО за установяване спазването на здравните изисквания и необходимите документи, във връзка с вписванията в Регистъра на обектите с обществено предназначение, в т.ч.: не са извършени и/или документирани контролни измервания за установяване спазването на здравните изисквания и наличието на необходимите документи след започване на дейността

на обектите с *излъчващи съоръжения* по код 46 от Приложение № 1 към Наредба № 9/2005 г. Причина за установеното е липсата на необходимата апаратура и кадрови капацитет за извършване на измерванията. При извършените проверки във връзка с регистрацията на другите обекти с обществено предназначение не са документирани вида на проверените показатели и установените факти и обстоятелства, липсват данни и за документите, указващи нивата на специфични здравни изисквания, обект на контрол. Липсата на подходящо документирани и адекватна одитна пътека относно осъществения контрол от РЗИ-СО не осигурява разумна увереност, че обектите отговарят на съответните здравни изисквания.

През одитирания период в Регистъра на лицата, които практикуват *неконвенционални методи* за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве, е извършена една регистрация, за която е установено, че в заявлението за регистрацията не са попълнени всички нормативноопределени реквизити, в т.ч. за лични данни и за приложените документи, в несъответствие с изискванията на ЗЗ и ЗФУКПС. Удостоверението за регистрация е издадено след нормативноопределения 15-дневен срок. Липсва подходящо и надеждно документирани относно проверките за съответствие на помещението, в което се практикуват регистрираните конвенционални методи със здравните изисквания, определени в Приложение № 2 към чл. 6 от Наредба № 7/2005 г.

В реквизитите на образеца на заявление за регистрация на *дрогерия*, публикуван в Административния регистър не са включени всички нормативноопределени документи по ЗЛПХМ. В протоколите от извършените проверки във връзка с регистрациите на дрогериите липсва информация за установените факти и обстоятелства, което не дава разумна увереност относно спазването на изискванията на Наредба № 29/2008 г. Проверките от РЗИ-СО по двете регистрации от 2021 г. са извършени след нормативноопределения 14-дневен срок. Удостоверенията за регистрациите са издадени в определения срок. Не е документирано писмено изпращането на определената информация по ЗЛПХМ в МЗ и по Закона за храните - в областната дирекция по безопасност на храните

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Регионалната здравна инспекция - София област 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. 349 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-01-012 от 09.10.2023 г., изменена със Заповед № ОД-05-01-018 от 23.11.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Съгласно чл. 7, ал. 1 от Закона за здравето (ЗЗ) регионалните здравни инспекции (РЗИ) осъществяват и организират държавната здравна политика на територията на съответната административна област. Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗЗ и чл. 1, ал. 2 от Устройствения правилник на регионалните здравни инспекции (УП на РЗИ) регионалните здравни инспекции се създават, преобразуват и закриват от Министерския съвет. Регионалната здравна инспекция – Софийска област (РЗИ-СО) е юридическо лице на бюджетна издръжка - второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на здравеопазването, със седалище гр. София¹. Издръжката на РЗИ се формира от субсидии от държавния бюджет и приходи от собствена дейност².

¹ чл. 8, ал. 1 от ЗЗ, чл. 3, ал. 1 от УП на РЗИ

² чл. 10а от ЗЗ и чл. 3, ал. 2 от УП на РЗИ

Министърът на здравеопазването осъществява общ контрол върху дейността на регионалните здравни инспекции чрез определен от него ресорен заместник-министър, подпомаган от главния държавен здравен инспектор, който организира и ръководи държавния здравен контрол в страната³.

Като орган на държавен здравен контрол РЗИ изпълнява дейностите, определени в чл. 15 от ЗЗ, във връзка с § 1, т. 9 – 12 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗЗ, в това число: контрол по спазване и изпълнение на установените с нормативен акт здравни изисквания за обектите с обществено предназначение, за продуктите, стоките и дейностите със значение за здравето на човека, за факторите на жизнената среда; осъществява надзор на заразните болести; контрол по спазване на установените с нормативен акт забрани и ограничения за реклама и продажба на алкохолни напитки; контрол по спазване на установените с нормативен акт забрани и ограничения за тютюнопушене. Дейностите по извършване и приключване на проверките през одитирания период са регламентирани в ЗЗ, Наредба № 36/21.07.2009 г. за условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол и вътрешни процедури. Държавните здравни инспектори осъществяват административнонаказателната дейност на РЗИ, като правомощията им са изчерпателно изброени в чл. 19, ал. 2 от ЗЗ. Съгласно чл. 19 от ЗЗ условията и редът за упражняването на държавен здравен контрол се определят с наредба на министъра на здравеопазването.

Организацията на дейността, функциите и структурата на РЗИ са уредени в УП на РЗИ, издаден от министъра на здравеопазването. Регионалната здравна инспекция се ръководи и представлява от директор, който е орган на изпълнителната власт към министъра на здравеопазването за организиране и осъществяване на държавната здравна политика на територията на съответната област. Директорът на РЗИ се разпорежда с бюджетните средства на РЗИ и носи отговорност за тяхното управление и за законосъобразното им разходване.

Регионална здравна инспекция - София област е структурирана в обща и специализирана администрация. Общата администрация е организирана в дирекция „Административно-правно, финансово и стопанско обслужване“ (АПФСО). Специализираната администрация е организирана в дирекциите „Медицински дейности“ (МД), „Надзор на заразните болести“, „Обществено здраве“ и „Профилактика на болестите и промоция на здравето“, като с промените в УП на РЗИ от 15.09.2021 г. последните две са обединени в дирекция „Обществено здраве“⁴. Числеността на персонала в административните звена на РЗИ - СО е 81 щатни бройки⁵. Структурни звена на регионалните здравни инспекции са и Регионалните картотеки на медицинските експертизи, които осъществяват дейността по регистрация, обработка и съхраняване на здравна информация за лица, освидетелствани и преосвидетелствани от териториалните експертни лекарски комисии и Националната експертна лекарска комисия, съгласно чл. 108, ал. 2 от ЗЗ.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС в РЗИ - СО за одитирания период носи д-р Розалина Кирилова Чобанова – директор на РЗИ – СО⁶.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Бюджет“; „Контролна дейност, осъществявана от РЗИ - СО“ и „Публични регистри“.

³ чл. 2 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. за условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол

⁴ чл. 25, 29 и 30 от УП на РЗИ, приложение № 23 от УП на РЗИ

⁵ приложение № 23 към чл. 26 от УП на РЗИ

⁶ Одитно доказателство № 1

3.2. Да се оцени състоянието и ефективността на системата за финансово управление и контрол на РЗИ-СО в изследваните области.

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

4.1. В обхвата на одита са включени следните области:

4.1.1. „Бюджет на РЗИ - СО“, с подобласти:

а) „Приходи по бюджета на РЗИ - СО“;

б) „Разходи за дейността на РЗИ - СО“.

4.1.2. „Контролна дейност на РЗИ - СО“.

4.1.3. „Публични регистри“.

4.2. Ограничения в обхвата

При одита не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област „*Бюджет на РЗИ - СО*“ – формирани са извадки по под-области и процеси, както следва:

4.3.1.1. Под-област „Приходи по бюджета на РЗИ - СО“ - одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки за процеса „Приходи от лабораторни изследвания“. За целите на проверката са формирани две популации от общия брой на издадените фактури за всяка от годините на одитирания период, в т.ч.: за 2021 г. - 257 бр. на обща стойност 57 198,90 лв. и за 2022 г. - 320 бр. на обща стойност 61 966 лв. След извършено стратифициране на популациите по критерий „стойност на фактурата“, чрез случаен подбор са формирани одитни извадки от фактури, както следва:

а) приходи от лабораторни изследвания - **2021 г.** – размер на извадката 20 бр., в т.ч. на стойност:

аа) до 500,00 лв. - 254 бр. на обща стойност 40 668,90 лв., извадка 14 бр.;

аб) 500,01 лв. до 1 000,00 лв. - 19 бр. на обща стойност 12 367 лв., извадка 4 бр.;

ав) над 1 000,01 лв. - 2 бр. на обща стойност 4 163 лв., като са проверени и двете;

б) приходи от лабораторни изследвания - **2022 г.** – размер на извадката 20 бр., в т.ч.:

ба) до 500,00 лв. - 296 бр. на обща стойност 42 138 лв., извадка 15 бр.;

бб) от 500,01 лв. до 1 000,00 лв. - 17 бр. за 11 794 лв., извадка 4 бр.;

бв) над 1 000,01 лв. - 7 бр. фактури за 8 034 лв., извадка една фактура.

4.3.1.2. Под-област „Разходи за дейността на РЗИ - СО“

При проверката не са приложени одитни извадки. Проверени са всички сключени договори за разходи за издръжка, в т.ч. за 2021 г. – 22 бр. и за 2022 г. – 21 бр.

4.3.2. Област „*Контролна дейност на РЗИ - СО*“

Формирани са популации по години на периода от общия брой обекти с обществено предназначение (ООП) с висок обществен интерес, както следва: 980 бр. за 2021 г. (в т.ч. 475 водоизточници, 329 водоснабдителни обекти, 76 детски градини, 100 училища) и 948 бр. за 2022 г. (в т.ч. 431 водоизточници, 340 водоснабдителни обекти, 74 детски градини, 100 училища).

Извършените инспекции от РЗИ - СО на подлежащите на контрол обекти с обществено предназначение (ООП) с висок обществен интерес за всяка година от одитирания период са, както следва: през 2021 г. 834 бр. (в т.ч. 377 водоизточници, 286 водоснабдителни обекти, 74 детски градини, 97 училища); през 2022 г. 669 бр. (в т.ч. 280 водоизточници, 215 водоснабдителни обекти, 77 детски градини, 97 училища).

По критерий „ООП с висок обществен интерес, в които са извършвани проверки през одитирания период“, чрез случаен подбор с генератор на случайни числа от предоставените от одитираната организация справки за проверените от РЗИ-СО ООП, са формирани

нестатистически одитни извадки за проверка на досиетата на обектите, подлежащи на контрол по видове и години, както следва:

а) за 2021 г.:

- аа) водоизточници - 25 бр. обекти, в които са извършени 30 бр. инспекции;
- аб) водоснабдителни обекти – 20 бр., в които са извършени 27 бр. инспекции;
- ав) детски градини – 15 бр., в които са извършени 28 бр. инспекции;
- аг) училища – 15 бр., в които са извършени 31 бр. инспекции;

б) за 2022 г.:

- ба) водоизточници - 20 бр., в които са извършени 24 бр. инспекции;
- бб) водоснабдителни обекти – 18 бр., в които са извършени 28 бр. инспекции;
- бв) детски градини – 15 бр., в които са извършени 31 бр. инспекции;
- бг) училища – 15 бр., в които са извършени 35 бр. инспекции.

4.3.3. Област на изследване „Публични регистри“

Приложени са одитни извадки за процедурите по включване в Регистъра на обектите с обществено предназначение. За останалите регистри са проверени всички обекти, за които от РЗИ – СО е предоставена информация, че са регистрирани/актуализирани/заличени през 2021 г. и през 2022 г.

За целите на проверката са формирани две популации от общия брой на обектите, които са включени/изключени/с променени данни в Регистъра за 2021 г. и за 2022 г., които са стратифицирани според вида на извършените промени и чрез генератор на случайни числа са избрани, както следва:

4.3.3.1. За 2021 г.:

- а) новорегистрирани обекти - общо 102 бр., групирани по вид:
 - аа) „обекти с излъчващи съоръжения, които са част от електронна съобщителна мрежа, като: базови и радиорелейни станции, радио- и телевизионни предаватели и ретранслатори, радиолокаторни и навигационни станции и други“ – проверени са всички обекти – общо 13 бр.;
 - аб) съоръжения, засягащи деца/социални дейности - проверени са всички новорегистрирани обекти – общо два бр.;
 - ав) други новорегистрирани обекти - от общо 87 бр. са проверени три бр.
- Одитната извадка за 2021 г. включва общо 18 обекта, вписани в Регистъра;
- б) обекти с актуализирани регистрации - общо 14 бр., извадка три обекта;
 - в) обекти със заличени регистрации - общо 12 бр., извадка три обекта.

4.3.3.2. За 2022 г.:

- а) новорегистрирани обекти през 2022 г. - общо 157 бр., групирани по вид:
 - аа) „обекти с излъчващи съоръжения, които са част от електронна съобщителна мрежа, като: базови и радиорелейни станции, радио- и телевизионни предаватели и ретранслатори, радиолокаторни и навигационни станции и други“ – проверени са всички обекти – общо 8 бр.;
 - аб) съоръжения, засягащи деца/социални дейности - проверени са всички новорегистрирани обекти – общо три бр.;
 - ав) други новорегистрирани обекти - от общо 146 бр. са проверени седем бр.
- Одитната извадка за 2022 г. включва общо 18 обекта, вписани в Регистъра;
- б) обекти с актуализирани регистрации - общо 22 бр., извадка три обекта;
 - в) обекти със заличени регистрации - общо 49 бр., извадка три обекта.

5. Критерии за оценка

5.1. Област „Бюджет на РЗИ - СО“: Закон за здравето (ЗЗ), Закон за лечебните заведения (ЗЛЗ), Административно-процесуален кодекс (АПК), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за публичните финанси (ЗПФ), Закон за държавния

бюджет на Република България за 2021 г., Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закон за обществените поръчки (ЗОП), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Устройствен правилник на Регионалните здравни инспекции (УП на РЗИ), Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки, Постановление № 408 от 23.12.2020 г. на МС за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г., Постановление № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г., Тарифа за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето, Тарифа за таксите, които се събират по Закона за лечебните заведения и Закона за трансплантация на органи, тъкани и клетки, Тарифа за таксите, които се събират по Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина, Наредба за административното обслужване, Наредба № 36 от 21.07.2009 г. за условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол, Наредба за административното обслужване, Наредба за Административния регистър, Указания на Министерството на здравеопазването, методологията по прилагането на ЗФУКПС, утвърдена от министъра на финансите, Вътрешни правила за извършване на контрол на приходната част на бюджета на РЗИ-Софийска област, Процедура „Извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица“, Вътрешни правила за организация на административното обслужване, Процедури на административни услуги, Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол в РЗИ - Софийска област, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в РЗИ - СО, Инструкция за система на двоен подпис в РЗИ - СО, указания на главния държавен здравен инспектор, заповеди на директора на РЗИ-СО, договори.

5.2. *Област „Контролна дейност, на РЗИ - СО“*: АПК, ДОПК, ЗАНН, Наредба № 36 от 21.07.2009 г. за условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол, издадена от министъра на здравеопазването, Наредба за административното обслужване, УП на РЗИ, Система за контролна дейност и проверка на обекти и продукти, Правилник за устройството, дейността, вътрешния ред и разпределението на функциите и отговорностите между звената и длъжностите в РЗИ – Софийска област, Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред на Регионална здравна инспекция – Софийска област (ПУДВР на РЗИ-СО), Вътрешни правила за работа със сигнали и предложения по Административнопроцесуалния кодекс в РЗИ – СО, Стандартна оперативна процедура за извършване на инспекция на обект с обществено предназначение (СОП ИИОП), СОП за извършване на инспекция на обект с обществено предназначение от друг екип, Правила за осъществяване на административно-наказателната дейност в РЗИ – СО, Работна инструкция „Организация и ред за събиране и обезпечаване на събираемостта на публичните вземания в РЗИ – СО“, указания на Министерството на здравеопазването, Регистър на обектите с обществено предназначение контролирани от РЗИ – Софийска област, публикувани на интернет страницата на РЗИ – СО, заповеди на директора на РЗИ-СО.

5.3. *Област „Публични регистри“*: Закон за здравето, Закон за лекарствените продукти в хуманната медицина (ЗЛПХМ), Закон за храните (ЗХ), ЗФУКПС, Наредба № 9 от 21.03.2005 г. за условията и реда за създаване и поддържане на публичен регистър на обектите с обществено предназначение, контролирани от регионалните здравни инспекции, Наредба № 9 от 14.03.1991 г. за пределно допустими нива на електромагнитни полета в населени територии и определяне на хигиенно-защитни зони около излъчващи обекти, Наредба № 7 от 01.03.2005 г. за изискванията към дейността на лицата, които упражняват неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве, Наредба № 29 от 9 декември 2008 г. за условията и реда за организация на работата в дрогерията и тарифите към тях, Наредба за административното обслужване, Наредба за Административния регистър, указания на Министерството на здравеопазването.

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. Бюджет на РЗИ – СО

Бюджетът за **2021 г.** на РЗИ - СО, утвърден от министъра на здравеопазването, е в размер 2 388 029 лв., в т.ч. 2 268 029 лв. субсидия от държавния бюджет (ДБ), а за **2022 г.** - 2 518 589 лв., в т.ч. 2 398 589 лв. субсидия от ДБ⁷.

Приходите по бюджета на РЗИ са от държавни такси, глоби и санкции. Планираните приходи за **2021 г.** и за **2022 г.** са в еднакъв размер – по 120 000 лв., от които 100 000 лв. от държавни такси и 20 000 лв. от глоби и санкции. Общо отчетените приходи през 2021 г. са 108 454 лв. (или 90 на сто от планираните), от които 106 448 лв. са приходи от държавни такси (или 106 на сто към планираните). Неизпълнение е отчетено при приходите от глоби и санкции, които са 12 846 лв. (или 64 на сто от планираните)⁸.

През **2022 г.** са отчетени приходи 121 010 лв. (или 101 на сто към планирания размер), като приходите от държавни такси са 118 053 лв., а приходите от глоби и санкции – 4 296 лв.⁹.

Приходите от държавни такси са с най-висок относителен дял спрямо общия размер на отчетените приходи - съответно 98,15 на сто за 2021 г. и 97,56 на сто за 2022 г.

Отчетните данни за приходите от държавни такси показват изпълнение на планираните показатели по бюджета и устойчивост на постъпленията в рамките на периода.

1. Приходи по бюджета на РЗИ - СО

1.1. Вътрешни правила

1.1.1. През одитирания период в РЗИ - СО са утвърдени и са в сила *вътрешни правила за въвеждане на СФУК*, в т.ч.:

а) „Вътрешни правила за извършване на контрол на приходната част на бюджета на РЗИ-Софийска област“¹⁰, утвърдени от директора на РЗИ-СО със Заповед № РД-18-146/30.12.2016 г.;

б) „Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол в Регионална здравна инспекция – Софийска област“¹¹, утвърдени от директора на РЗИ-СО със Заповед № РД-01-525/23.12.2020 г.;

в) „Предварителен контрол за законосъобразност в РЗИ-Софийска област“¹², утвърдени от директора на РЗИ-СО със Заповед № РД-01-405/28.07.2021 г.;

г) Процедура „Извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица“¹³, утвърдена от директора на РЗИ-СО със Заповед № РД-18-401/01.11.2019 г.;

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Одитно доказателство № 2

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитно доказателство № 3 (т. 1)

¹¹ Одитно доказателство № 3 (т. 2)

¹² Одитно доказателство № 3 (т. 2)

¹³ Одитно доказателство № 3 (т. 3)

д) Работна инструкция „Организация и ред за събиране и обезпечаване на събираемостта на публични вземания на РЗИ-СО“¹⁴, приложение към Заповед № РД-01-161/28.02.2021 г. на директора на РЗИ-СО, отм. със Заповед № РД-01-279/03.05.2022 г., с която и утвърдена нова Работна инструкция „Организация и ред за събиране и обезпечаване на събираемостта на публичните вземания в РЗИ-СО“¹⁵;

е) Заповед № РД-01-173/12.03.2021 г.¹⁶ на директора на РЗИ-СО (т. 1, втори абзац) за делегиране на правомощия във връзка с резолирането на заявленията за лабораторни изследвания и анализи.

1.1.2. Вътрешни актове във връзка с *акредитацията на РЗИ-СО за орган за контрол – вид А*¹⁷, в т.ч.: Наръчник за качеството с процедури за орган за контрол – вид А¹⁸, утвърден преди одитирания период от началника на отдел „Лабораторни изследвания“ (ЛИ) в Дирекция „Обществено здраве“ (ОЗ) в РЗИ-СО¹⁹, в качеството му на „орган за контрол“²⁰, в сила от 29.07.2016 г. Наръчникът включва общи и специфични изисквания относно ресурсите, структурата, процесите, системите за управление. Въведени са общо девет процедури за орган за контрол – вид А, които са частично изменени, считано от 29.03.2017 г. и от 18.10.2021 г. Процедурите за орган за контрол – вид А са номерирани в зависимост от изследваните от РЗИ-СО компоненти. От 01.03.2022 г. РЗИ-СО не е акредитиран орган за контрол на храни на нови и/или в употреба продукти. След отпадането на акредитацията съответната процедура от Процедурите за орган за контрол – вид А № ОК-А/ПР-СУК-07 не е отменена изрично към момента на извършването на проверката при одита.

През 2021 г. и 2022 г. по отношение на лабораторните изследвания на храни на нови продукти и/или продукти в употреба, в РЗИ-СО е прилагана практика, аналогична на тази при пробите за водите, а след одитирания период, считано от м. август 2023 г. извършването на лабораторни изследвания, за които инспекцията няма съответна акредитация за орган на контрол, е прекратено²¹;

В наръчника са включени следните **процедури**:

а) ОК-А/ПР-СУК-01-1 контрол на шум в работна среда на нови и/или в експлоатация обекти, в сила от 29.07.2016 г.;

б) ОК-А/ПР-СУК-01-2 контрол на шум в околна среда, в сила от 29.07.2016 г.;

в) ОК-А/ПР-СУК-01-3 контрол на шум в помещения на жилищни и обществени сгради на нови и/или в експлоатация обекти, в сила от 29.07.2016 г.;

г) ОК-А/ПР-СУК-02 контрол на микроклимат в работна среда на нови и/или в експлоатация обекти, в сила от 29.07.2016 г.;

¹⁴ Одитно доказателство № 3 (т. 4)

¹⁵ Одитно доказателство № 3 (т. 5)

¹⁶ Одитно доказателство № 3 (т. 6)

¹⁷ извършена от Изпълнителната служба за акредитация. През одитирания период РЗИ-СО има акредитация за: 1) БСА № 83 ОКА от 01.08.2020 г. до 31.08.2024 г. с обхват: Физични фактори: шум в работна, околна среда и помещения на жилищни и обществени сгради; Микроклимат в работна и битова среда; Изкуствено осветление в работна и битова среда; Прах; Химични агенти във въздуха на работната среда; Храни; Козметични средства; Води; 2) БСА № 83 ОКА от 01.03.2022 г. до 31.08.2024 г. с обхват: Физични фактори: шум в работна, околна среда и помещения на жилищни и обществени сгради; Микроклимат в работна и битова среда; Изкуствено осветление в работна и битова среда; Козметични средства; Води. 3) В периода 2017 – 2021 от акредитацията са отпаднали: Прах; Химични агенти във въздуха на работната среда; Храни.

¹⁸ Одитно доказателство № 4

¹⁹ В Дирекция „Обществено здраве“ в РЗИ-СО

²⁰ съгласно Сертификати за акредитация, издадени от Изпълнителна агенция „Българска служба за акредитация“ (БСА рег. № 83 ОКА от 31.08.2020 г. и БСА рег. № 83 ОК от 01.03.2022 г., валидни до 31.08.2024 г.) за РЗИ-СО в качеството ѝ на орган за контрол от вид А, които определят обхвата на лабораторната дейност на РЗИ-СО

²¹ Одитно доказателство № 5

д) ОК-А/ПР-СУК-03 контрол на изкуствено осветление в работна среда на нови и/или в експлоатация обекти, в сила от 29.07.2016 г.;

е) ОК-А/ПР-СУК-04 химичен контрол на козметични средства на нови и/или в употреба продукти, в сила от 18.10.2021 г.;

ж) ОК-А/ПР-СУК-05 химичен контрол на вода на нови и/или в употреба продукти, в сила от 18.10.2021 г.;

з) ОК-А/ПР-СУК-06 микробиологичен контрол на вода на нови и/или в употреба продукти, в сила от 18.10.2021 г.;

и) ОК-А/ПР-СУК-07 микробиологичен контрол на храни на нови и/или в употреба продукти, в сила от 29.03.2017 г.

Процедурите не регламентират процеса по определянето и събирането на приходите.

Отделните етапи на процеса по администриране на приходите със съответните отговорни длъжностни лица и срокове за вземане на решение, изпълнение, контрол и документирание са определени и въведени чрез отделни документи, утвърдени от директора на инспекцията в различни периоди от 2016 до 2021 г., което значително увеличава риска за хармонизирането на практиките при тяхното прилагане.

1.1.3. При извършения анализ на вътрешните правила и процедури в РЗИ-СО, относими към приходите от такси за лабораторните изследвания през одитирания период, е установено:

а) в „Процедура за извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица“²² (Процедурата), в сила от 01.11.2019 г., са включени съответните дейности, отговорности, срокове и ред за документирание, които следва да се изпълняват в РЗИ-СО във връзка с извършването на лабораторните изследвания, заявени от физически и юридически лица и свързаните с тях приходи от такси. В раздел (р.) „Първи етап – постъпване на проби и заявления за контрол“ на Процедурата е определена последователността на дейностите, в т.ч.: във връзка с микробиологичния и химичен контрол на храни, микробиологичният контрол на козметични средства, химичният и микробиологичен контрол на води – вода за пиене, води от плувни басейни, течаци повърхностни води, минерални води, вода за къпане и във връзка с извършването на замервания на физични фактори на работната и околната среда – шум, микроклимат, изкуствено осветление, химични агенти във въздуха на работната среда и прах.

Последователността на дейностите по приема и регистрирането на пробите в отдел „Лабораторни изследвания“ (ЛИ) в Дирекция ОЗ и свързаните с тях заявления, определена в т. 1. от р. „Първи етап - постъпване на проби и заявления за контрол“ от Процедурата *не съответства* на последователността на дейностите, определена в т. 5²³ във всичките девет процедури за орган за контрол – вид А, което не осигурява точно и ясно регламентиране на процеса²⁴.

Установеното е индикатор за неефективност на системата за мониторинг на финансовото управление и контрол, т.к. не е постигната целта – да се оцени функционирането на финансовото управление и контрол, своевременно предоставяне пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия, на информация за установените слабости и пропуски

²² Одитно доказателство № 3 (т. 3)

²³ 1) постъпване и преглед на постъпилото заявление за контрол; 2) преглед на постъпилото заявление и регистриране на образците под кодов № във входящ журнал (за проби за води, проби от козметични средства) и завеждане на заявлението във дневник на заявленията (при измерване на изкуствено осветление, микроклимат, шум); уточняване на дейностите по контрола включващ: вид на контрола, съхранение при подходящи условия, 3) подготовка на образците, измерване, изпитване, анализиране, отчитане, обработка на данните, изписване на протоколи и сертификати, разпределяне на документооборота за клиента и за архивиране.

²⁴ Одитни доказателства №№ 5 и 7

с цел навременното ѝ актуализиране при промени в условията, в несъответствие с чл. 15 от ЗФУКПС;

б) във вътрешните правила, относими към предварителния контрол за законосъобразност²⁵ в процеса по администриране за приходите от такси за лабораторни изследвания, не са определени приложимата правна рамка и видовете проверки, които следва да се извършват за установяване на съответствие с нея и за събираемостта на приходите, в несъответствие с насоките в р. II. „Същност на предварителния контрол за законосъобразност“, р. III. „Субекти на предварителния контрол за законосъобразност“, и р. IV. „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ в Указанието по чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС²⁶.

Съгласно р. „Съдържание/Етапи за осъществяване на правилата за предварителен контрол“ от действащите през одитирания период „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в РЗИ-СО“²⁷, предварителен контрол върху *заявлението* за собствени приходи, относно „правото за предоставяне на исканата административна услуга“, следва да се осъществява от директора на дирекция, определен с резолюция от директора на РЗИ-СО, а предварителният контрол при „*фактуриране* на собствени приходи – за правото на фактуриране по Тарифи“ следва да се осъществява от служителите от Центъра за административно обслужване (ЦАО)/деловодството на РЗИ-СО. Съгласно тези правила, резултатите от осъществения предварителен контрол върху заявленията следва да се документират чрез *резолюция* за изпълнение в АИС „Eventis R7“ (Автоматизирана информационна система за документооборот) с подпис и дата, а по фактурирането – с *подпис и дата* на служителя, съставил фактурата²⁸.

Съгласно т. 1. „Общи положения“ в актуализирания документ „Предварителен контрол за законосъобразност в РЗИ-СО“²⁹, предварителният контрол за законосъобразност се извършва от директора на инспекцията;

в) след одитирания период, със Заповед № РД-01-222/28.12.2023 г. на директора на РЗИ - СО са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол (ВПОПК)³⁰. Правилата регламентират реда за осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност преди постъпването на приходи, поемането на задължения и извършването на разходи по бюджета на РЗИ - СО, като проверките се извършват от назначено със заповед на директора лице, или лица - служители на РЗИ - СО, които изпълняват функциите на финансов контролор. В чл. 4 от ВПОПК са определени основните обекти и дейности, за които задължително се осъществява предварителен контрол.

Съгласно Глава пета от ВПОПК, в резултат на извършения предварителен контрол за законосъобразност служителят, който го осъществява следва да се произнесе по законосъобразността преди постъпването на собствените приходи, като изрази в контролен лист становище за одобрение или отказ. При постъпване на приходи в РЗИ-СО, директорът на съответната дирекция следва да постави печат „Съответства“ на гърба на фактурата при наличие на заявление с попълнени всички изискуеми реквизити и на фактура, съдържаща данните на заявителя и наименование на заявената услуга.

²⁵ Одитно доказателство № 3 (т. 1 и 2)

²⁶ Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

²⁷ утвърдени със Заповед № РД-01-525/23.12.2020 г., т. 7 в Преходните и заключителни разпоредби в утвърдените със Заповед № РД-01-405/28.07.2021 г. на директора на РЗИ-СО документ „Предварителен контрол за законосъобразност в РЗИ-СО“

²⁸ Съгласно предоставената от РЗИ-СО информация, през одитирания период лабораторните изследвания не се предоставят от инспекцията като административна услуга, но попадат в обхвата на отговорностите за осъществяване на предварителен контрол върху „фактурирането“ на собствените приходи.

²⁹ със Заповед № РД-01-405/28.07.2021 г. на директора на РЗИ-СО

³⁰ Одитно доказателство № 3 (т. 13)

Със Заповед № РД-01-223 от 28.12.2023 г. на директора на РЗИ-СО са определени длъжностните лица, които осъществяват предварителен контрол за законосъобразност в РЗИ - Софийска област³¹;

г) по време на одита със Заповед № РД-01-156 от 01.03.2024 г.³² на директора на РЗИ-СО е създадена работна група, която да извърши преглед на Процедурата за извършване на лабораторни изследвания и да предложи проект за изменението ѝ.

Вътрешните правила и процедури, действащи през одитирания период, са утвърдени в различни периоди, поради което не са напълно хармонизирани и не осигуряват пълно и точно документиране на процеса по администриране на приходите, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от министъра на финансите.

1.2. Администриране на приходите от лабораторни изследвания

Отчетените приходи от лабораторни изследвания за 2021 г. са 57 199 лв.³³ (54 на сто от приходите от държавни такси), а за 2022 г. – 61 966 лв.³⁴ (52 на сто от приходите от държавни такси).

През 2021 г. са подадени 275 бр. заявления за извършване на лабораторни изследвания от физически и юридически лица, а през 2022 г. - 320 бр. заявления.

Лабораторната дейност се извършва от отдел „Лабораторни изследвания“ (ЛИ) към дирекция „Обществено здраве“ (ОЗ) при спазване на изискванията на внедрената Система за управление на качеството, съгласно БДС EN ISO/IEC 17020:2012.

За установяване на съответствието на дейността по администриране на приходите от лабораторни изследвания с правната рамка са извършени одитни процедури, изпълнени върху нестатистически одитни извадки, определени чрез случаен подбор. При одита е извършена проверка общо на 40 заявления, от които 20 бр. от 2021 г. и 20 бр. от 2022 г.

При проверката за съответствие на дейността по администриране на приходите от лабораторни изследвания с правната рамка е установено:

1.2.1. Съгласно т. 1 и 2 от р. „Първи етап – постъпване на проби и заявления за контрол“ от Процедура за извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица и прилаганата практика през одитирания период, проби за лабораторно изследване се приемат в кабинет „Приемно“ в Отдел „Лабораторни изследвания“ от началника на отдела, който завежда пробите във входящ журнал за проби със съответен регистрационен номер с дата и изготвя План-сметка, след което клиентът се насочва към ЦАО/деловодството в РЗИ-СО за подаване на заявление (по образец) и заплащане на изготвената план-сметка³⁵.

1.2.2. Физическите и юридически лица подават заявления за услугите по образец. Със заповед³⁶ са утвърдени пет броя образци³⁷ на заявления, съдържащи определени реквизити.

³¹ Одитно доказателство № 3 (т. 13)

³² Одитно доказателство № 38

³³ Одитно доказателство № 8

³⁴ Одитно доказателство № 8

³⁵ Одитни доказателства № 3 (т. 4) и 6

³⁶ Заповед №РД-18-401 от 01.11.2019 г. на директора на РЗИ-СО

³⁷ Заявление за извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица/ фактори на работна среда - формуляр ФК-ЗА-01; Заявление за извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица/ храни - формуляр ФК-ЗА-02; Заявление за извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица/ козметика - формуляр ФК-ЗА-03; Заявление за извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица/ води – формуляр ФК-ЗА-04; Заявление за извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица/ микробиологични, паразитологични и серологични.

В пет от проверените случаи³⁸ (или в 12,5 на сто) са приети проби за изследване на вода, без от клиента не е подадено заявление за извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица (формуляр ФК-ЗА-04).

1.2.3. Заявленията се приемат от служител от ЦАО/деловодство и се регистрират в автоматизираната информационна система (АИС) Eventis R7 в РЗИ – СО с входящ номер и дата³⁹. При извършената проверка за пълнота на подадените заявления е установено:

а) в седем⁴⁰ от проверените заявления (или 18 на сто) не е попълнен реквизитът „вид на анализа“;

б) в девет⁴¹ от заявленията (или 23 на сто) не е попълнен реквизитът „вид на водоизточника“;

в) в 19⁴² от заявленията (или 48 на сто) не е попълнен реквизитът „заплащане на извършената услуга“;

г) при девет⁴³ от заявленията (или 23 на сто) не е попълнен реквизитът „получаване на издадения сертификат за съответствие и протокол с резултати“;

д) при 16⁴⁴ от заявленията (или 40 на сто) не е попълнен реквизитът „декларация за ползване на лични данни“;

е) при един⁴⁵ от случаите липсва одитна следа за заявления от клиента начин на плащане и получаване на документите.

1.2.4. Всички подадени заявления в АИС Eventis R7 са насочени към директора на дирекция ОЗ, от когото за отговорник по преписките е определен началникът на отдел ЛИ и е определен 7-дневен срок за изпълнение, в съответствие с реда, определен в процедурите.

1.2.5. От началника на отдел ЛИ, с резолюция в АИС Eventis R7 са определени отговорните служители от отдела за изпълнението на услугата по всяко заявление, като е определен и срок за изпълнението.

При проверката е установено, че в 13⁴⁶ от случаите (или 33 на сто) поставеният срок от началника на отдел ЛИ не е съобразен със срока, определен от директора на дирекция ОЗ.

По данни от АИС Eventis R7, 15 (или 37,5 на сто) от проверените преписки по заявления са приключени в срока, определен от директора на дирекция ОЗ, а 25⁴⁷ броя (или 62,5 на сто) – след определения срок, като закъснението е от 1 ден до 3 месеца и 12 дни.

В 11⁴⁸ от проверените случаи (или 28 на сто) служителите, участващи в изготвянето на изследването и документирането му, не са определените от началника на отдел ЛИ за отговорни служители по преписката в АИС Eventis R7, т.е. задачата е възложена на едни служители, но е изпълнена от други. Причините и обстоятелствата, които са наложили близо една трета от услугите, да бъдат изпълнени от служители различни от определените писмено, трябва да бъдат внимателно анализирани и при необходимост да бъдат въведени адекватни контролни дейности, които да гарантират изпълнението по начина, по който е било възложено от началника на отдела, натоварен с ръководни функции за дейността.

³⁸ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п.2022 – 2, 3, 8, 9, 15)

³⁹ Одитно доказателство № 7

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п.2021 – 6, 7, 8, 11, 16; п.2022 - 4, 10)

⁴¹ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п.2021 - 11, 16; п. 2022 – 4, 5, 7, 10, 12, 18, 20)

⁴² Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п.2021 – 1, 2, 4, 6, 7, 8, 10, 11, 14, 15, 16; п. 2022 – 3, 5, 7, 8, 10, 12, 14, 16)

⁴³ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п.2021 – 2, 6, 7, 8, 10; п.2022 – 3, 7, 12, 15)

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п.2021 – 1, 4, 5, 6, 7, 9, 14, 15, 16; п.2022 - 6, 10, 11, 12, 16, 17, 20)

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п.2022 – 20)

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2021 - 7, 12, 13, 18; п.2022 - 1, 4, 7, 8, 9, 11, 13, 16, 17)

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2021 – т. 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 13, 14, 16; п. 2022 – т. 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 20)

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2021 – т. 15; п. 2022 – т. 2, 5, 8, 10, 11, 13, 14, 15, 17, 20)

1.2.6. В РЗИ-СО подаването на заявление и заплащането на услугата на каса се осъществяват на едно гише, което ограничава риска за събираемостта на приходите.

1.2.7. Образецът на План – сметката, прилаган в РЗИ-СО не е утвърден с нарочен акт на директора на инспекцията, в несъответствие с 14, т. 4 от ЗФУКПС.

В План-сметката подробно се описват видовете изследвания, единичната им цена, броят и общата стойност. План-сметката не подлежи на проверка от друг служител преди и след издаването и подписването ѝ от началника на отдел ЛИ, както и преди съставянето от ЦАО/деловодството на инспекцията на съответната фактура, връчването ѝ на заявителя/клиента и плащането на дължимите средства.

При проверката на изготвените план-сметки е установено:

а) в един⁴⁹ от проверените случаи, в план-сметката неправилно е посочен код от Тарифата 01.07.113⁵⁰, вместо код 01.07.114 за услугата „санитарно-микробиологичен контрол на производствена среда и персонал – колиформи“, каквото изследване е извършено. Събраната такса е в съответствие с определената в тарифата за извършената услуга;

б) при една план-сметка⁵¹ е установена аритметична грешка в отделни позиции, което не е оказало влияние на общата стойност на план-сметката;

в) при 16 (шестнадесет)⁵² заявления (или 40 на сто), план-сметките са съставени и подписани за „началник на отдел ЛИ“ от служител без делегирани правомощия, в несъответствие с реда, определен в Процедурата за извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица⁵³.

1.2.8. Относно издаването на фактурите във връзка с лабораторните изследвания е установено:

През одитирания период в РЗИ-СО е прилагана следната практиката⁵⁴ фактурата да се съставя от служителите в ЦАО/деловодството на РЗИ-СО в съответния софтуер за фактуриране въз основа на План-сметката (на хартиен носител), съставена от началника на отдел ЛИ. При плащането на касата копие на фактурата се подписва от служител в деловодството, подпечатва се с печат „Платено“ и се издава приходен касов ордер (ПКО). В края на деня издадените фактури, заедно с план-сметките и ПКО се предават на главния счетоводител, който проверява документите и подписва ПКО.

При проверката е установено, че фактурите за изследванията в лабораторията на РЗИ-СО съдържат данни по всички реквизити, с изключение на реквизита „Проверил“, който не е попълнен.

Независимо от отговорностите на служителите от ЦАО/деловодството за извършване на предварителен контрол за законосъобразност, които са им вменени с ВПОПК, на практика/ по същество служителите са осъществявали отговорността по „изпълнение издаването на фактурата“⁵⁵, в т.ч. съставяне, разпечатване и връчване, въз основа на План-сметката, издадена от началника на отдел ЛИ, което не отговаря в пълна степен на целта, оповестена в правилата.

1.2.9. При проверката е установено, че платените държавни такси за заявените услуги, са в съответствие с размера, определени в Приложение № 4 към чл. 29г от Тарифата по 33.

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 11)

⁵⁰ От Тарифа за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето, Приложение 4 Такси, събирани от регионалните здравни инспекции, поискани от физически или юридически лица

⁵¹ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 18)

⁵² Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2021 – т. 1, 6, 7, 10, 16, 19, 20; п. 2022 – т. 4, 7, 8, 11, 12, 13, 17, 19, 20)

⁵³ В заповедите за разрешаване на отпуск на началник отдел се посочва лицето, които ще го замества за периода на отпуска.

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 5 и 7

⁵⁵ по смисъла на чл. 7, ал. 1, т. 8 от ЗФУКПС

1.2.10. В един от проверените случаи заявлението е подадено от една фирма/търговец⁵⁶, а фактурирането и плащането⁵⁷ е осъществено на наименованието на друга, като за причините за различието в досието няма документална следа.

1.2.11. Във всички проверени ПКО не е попълнен реквизитът „Съставител“, което не позволява да се определи еднозначно лицето, което носи отговорност за достоверността на информацията в документа, в несъответствие с изискването на чл. 10 от Закона за счетоводството, поради липсата на необходимата информация⁵⁸.

По време на одита, считано от 21.12.2023 г. процедурата е допълнена, като съставителят на ПКО - служител от ЦАО/Деловодство следва да полага подпис на ПКО⁵⁹.

1.2.12. Дължимите такси могат да бъдат платени в брой, по банков път и с платежна карта, в съответствие с чл. 2, ал. 1, т. 8 от Наредбата за административното обслужване (НАО, ред. ДВ, бр. 61 от 2017 г., изм., бр. 9 от 2020 г.).

Събраните приходи от услуги се отчитат ежедневно в касата на РЗИ-СО, като заедно с тях се предава *детайлна справка* на издадените фактури и ПКО. Приходите се внасят в банка веднъж на седмица и в последния работен ден на месеца с цел зануляване на касата. Прилаганият ред не е писмено въведен през одитирания период⁶⁰.

При одита е установено съответствие на отчетените суми с издадените фактури, с регистрираните в журнала заявления за услуги и с приходите, отразени в счетоводната система.

1.2.13. Резултатите от извършените услуги са отразени в протоколи и сертификати за контрол, при проверката на които е установено:

а) в един⁶¹ от проверените случаи (или 2,5 на сто) в протоколите за изследване на храни е записано „орган за контрол от вид А“ и е подписан от ръководител на орган за контрол, но към датата на издаване на протокола (25.07.2022 г.) РЗИ-СО не е акредитиран орган за контрол на храни;

б) в един⁶² от проверените случаи в сертификата е записан Протокол № 021-ШР/21.09.2022 г. за изследване на шум, което не е извършено и не е платено. Съгласно обяснение, дадено при одита от отговорните длъжностни лица в инспекцията, в сертификата е допусната техническа грешка и правилният номер на протокола е № 1301/23.09.2022 г.

в) в един⁶³ от проверените случаи, сертификат за контрол с вписана дата на издаване 22.07.2022 г. е подписан от ръководителя на органа за контрол, който по данни на одитирания обект в периода 18.07.2022 г. – 22.07.2022 г.⁶⁴ е в платен годишен отпуск;

г) в един⁶⁵ от проверените случаи, сертификати за контрол, издадени на 15.07.2022 г. са подписани от заместник-ръководител на органа за контрол, т.е. от служител без правомощия, като за същия период липсват писмени данни за отсъствие на ръководителя на органа за контрол.

Причина за установените несъответствия при документирането на извършените административни услуги е неидентифицирането на съответните рискове и невъвеждането на

⁵⁶ Единни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 11)

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 11)

⁵⁸ Одитно доказателство № 7

⁵⁹ Одитно доказателство № 5 (т. 16)

⁶⁰ Одитно доказателство № 5 (т. 17)

⁶¹ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 11)

⁶² Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 15)

⁶³ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 13)

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 5 и 10

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 5 (т.18, буква „г.“) и 9 (п. 2022 – т. 12)

адекватни контролни дейности за тяхното ограничаване през одитирания период⁶⁶, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 1 във връзка с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС.

1.2.14. Получаване на изготвените сертификати и протоколи

При проверката е установено:

а) при получаване на място в РЗИ-СО на сертификатите и протоколите, заявителите/клиентите следва да поставят подпис и дата в регистъра на сертификатите. В един⁶⁷ от проверените случаи не е посочена датата на получаването на документа;

б) при изследване на храни след 01.03.2022 г. не се издават сертификати. При получаването на документите от извършените изследвания заявителят/клиентът следва да поставя дата и подпис върху копие на заявлението. В един⁶⁸ от проверените случаи на заявлението е записано „получено на 26.07“, без да е посочена годината, а подписът е на началника на отдел ЛИ;

в) в четири⁶⁹ от проверените случаи, от клиента е заявено получаване на документите (сертификати и протоколи) по куриер, за което писмено не е въведен ред за документирание и липсва одитна следа за изпращането на документите. При одита е извършена проверка, при която получаването на документите по електронен път е потвърдено от клиентите;

г) в два⁷⁰ от проверените случаи, от клиента е заявено получаване на място, но документите (сертификати и протоколи) са изпратени по куриер, като от куриерската фирма не е върната обратна разписка за доставянето, поради което няма писмени данни, че е направено;

д) в един⁷¹ от проверените случаи заявлението е подадено на 28.03.2022 г., а измерванията и изследването на пробата за вода са направени на 06.06.2022 г. Сертификатите и протоколите са изпратени по електронен път на 07.06.2022 г. По данни на РЗИ-СО забавянето от 3 месеца и 3 дни е следствие от действия на други юридически лица и институции, чието приключване следва да предхожда издаването на сертификата;

е) в един⁷² от проверените случаи сертификатът е изпратен на клиента след одитирания период - по време на одита по електронна поща на 29.01.2024 г., като закъснението е с 1 г., 2 месеца и 20 дни;

ж) в един⁷³ от проверените случаи липсва одитна следа за начина и датата на получаване на документи (сертификат и протоколи) от клиента. По обяснение на отговорните лица документите са били необходими за извършването на друга процедура, за която от клиента е подадено заявление в инспекцията, поради което сертификатът и протоколът са предадени служебно на служителя от РЗИ-СО, на когото е възложено изпълнението на проверките по другата процедура.

През одитирания период в РЗИ-СО няма/липсва писмено въведен ред за действията и тяхното документирание при отказ на клиента от извършване на услугата или при забавяне на измерването по причини - извън РЗИ-СО, което е довело до липсата на адекватна одитна пътека в описаните по-горе случаи.

Причината за установените пропуски в документиранието е липсата на писмено определен ред за документирание на действията по получаването на резултатите от извършените изследвания от сертифицирания акредитиран орган и невъвеждането на контролна дейност относно документиранието на процеса, което не осигурява адекватна одитна

⁶⁶ Одитни доказателства №№ 3 (т. 7, 9 и 15)

⁶⁷ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 12)

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 11)

⁶⁹ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2021 – т. 3, 13, 17, 20)

⁷⁰ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2021 – т. 11, 19)

⁷¹ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 9)

⁷² Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 16)

⁷³ Одитни доказателства №№ 5 и 9 (п. 2022 – т. 15)

пътека и затруднява осъществяването на последващ контрол във връзка с плащанията и получаването на документите с резултатите от извършените лабораторни услуги, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 4 и 5 от ЗФУКПС.

Администрирането на приходите от лабораторни изследвания през одитирания период е в съответствие с правната рамка по всички съществени аспекти.

Установените частични несъответствия в някои аспекти, нямат стойностно изражение, поради което не са повлияли негативно на законосъобразността на дейността по администрирането на приходите в инспекцията. При проверката са установени пропуски в документирането, което не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение във всички етапи от процеса. Причините за тях са: действащите през одитирания период вътрешни правила и процедури, относими към реализирането на приходите от лабораторни изследвания в РЗИ – СО, не са хармонизирани и не осигуряват адекватна одитна пътека за процеса; процедурите за мониторинг на дейността са били неефективни, писмено не са въведени адекватни контролни дейности, а въведеният предварителен контрол за законосъобразност на приходите не отразява спецификата на дейността.

2. Разходи за дейността на РЗИ - СО

2.1. Вътрешни актове

При проверката за съответствието на вътрешните актове/правила с изискванията на правната рамка е установено:

2.1.1. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност

2.1.1.1. С „Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол в РЗИ - Софийска област“ (ВПИПК), утвърдени със Заповед № РД-01-525/23.12.2020 г. на директор на РЗИ - СО⁷⁴ е регламентирано осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на постъпилите собствени приходи и извършваните разходи от бюджета на инспекцията.

В раздел „Отговорности“ от правилата са определени длъжностните лица, които участват в процеса и техните функции. Съгласно реда, определен в раздел „Отговорности“ от ВПИПК, предложенията за поемане на задължение и/или извършване на разход по бюджета на РЗИ - „Докладна записка/Заявка за поемане на задължение“ се правят от директорите на дирекции/началниците на отдели/главен секретар и/или директор на дирекция АПФСО до директора на РЗИ. От главния експерт - счетоводство в дирекция АПФСО се извършва проверка за наличието на реквизитите по Закона за счетоводството (ЗСч) и за вярно и точно изчисление на сумите. Заявките се съгласуват от главния счетоводител с подпис върху предложенията за поемане на задължение и/или извършване на разход.

Съгласно вътрешните правила предварителният контрол за законосъобразност при поемането на задължение или извършването на разход следва да се извършва от назначен със заповед на директора служител, който изпълнява функциите на финансов контролор. В раздел „Обект на настоящата процедура“ от ВПИПК са определени основните дейности, за които задължително се прилага предварителен контрол. Съгласно раздел „Права и задължения на финансовия контролор“ от ВПИПК резултатът от извършения контрол за законосъобразност се документира в контролен лист.

2.1.1.2. Правила „Предварителен контрол за законосъобразност в РЗИ - Софийска област“, утвърдени със Заповед № РД-01-405/28.07.2021 г. на директора на РЗИ - СО⁷⁵.

⁷⁴ Одитно доказателство № 3 (т. 2)

⁷⁵ Одитно доказателство № 3 (т. 2)

Обхватът на предварителния контрол за законосъобразност е определен в чл. 5 от правилата и включва: поемане за задължение и извършване на разход; възлагане на обществени поръчки; назначаване на служители; плащане на възнаграждения; командироване на служители в страната; разпореждане с движимо и недвижимо имущество; събиране на такси. Резултатът от осъществения предварителен контрол за законосъобразност се документира в контролен лист, констативен протокол, с резолюция и други, в зависимост от вида на проверявания процес.

Съгласно т. 7 от Преходни и заключителни разпоредби на правилата, ВПИПК в РЗИ - СО, утвърдени със Заповед № РД-01-525/23.12.2020 г., в т.ч. разделите „Отговорности“ и „Съдържание/Етапи за осъществяване на правилата за предварителен контрол“ продължават своето действие до цялостната им отмяна.

2.1.2. Със Заповед № РД-18-146 от 30.12.2016 г. на директора на РЗИ - СО е утвърдена „Инструкция за система на двоен подпис в РЗИ - СО“ (ИСДП), с която е въведена като задължителна дейност система за двоен подпис при поемане на задължение и извършване на разход⁷⁶. Всички документи при поемане на задължение/извършване на разход, независимо от размера им, се подписват от директора на инспекцията и от директора на дирекция АПФСО, изпълняващ и функцията на главен счетоводител и съставител на финансовия отчет. При поемане на задължение подписите на задължените лица се полагат върху писмения договор или друг документ, като при необходимост от сключването на договор, същият се съгласува от юрист и финансов контролор.

2.1.3. През одитирания период предварителният контрол за законосъобразност е регламентиран с „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в РЗИ - Софийска област“, утвърдени със Заповед № РД-01-525/23.12.2020 г.⁷⁷ на директора на РЗИ – СО, изменени със Заповед № РД-01-405/28.07.2021 г.

При проверката е установено:

През периода от 01.01.2021 г. до 10.02.2021 г. одобряването на заявките за разходи е извършвано от директора на дирекция АПФСО, който изпълнява функциите на финансов контролор въз основа на Заповед № РД-01-2/04.01.2021 г.⁷⁸ на директора на РЗИ – СО, а след този период, съгласно ВПИПК, директорът на РЗИ - СО, поставя резолюция „за изпълнение“ върху Доклад/Докладна записка и/или Заявка/Предложение за поемане на финансово задължение, чрез автоматизираната деловодна система АИС Eventis R7.

Съгласно въведеният ред, преди фактическото извършване на разхода и/или одобряването на заявката за извършване на разходи, следва да се извърши предварителен контрол от главен експерт (счетоводство), от директора на дирекцията-заявител и/или служител, изпълняващ функцията на главен счетоводител, като се провери верността на изчисленията и наличието на бюджетен кредит за извършването на заявения разход. През 2021 г. предварителният контрол преди извършването на разход е документиран чрез попълването на контролни листове от лицето, изпълняващо функцията на главен счетоводител, а през 2022 г. - чрез полагане на печат на гърба на първичния счетоводен документ с подпис на главен експерт от дирекция АПФСО и от главния счетоводител.

През одитирания период системата за двоен подпис е прилагана, чрез полагането на подписа на ръководителя на организацията и лицето, отговорно за счетоводните записвания (служителят, изпълняващ и функцията на главен счетоводител, съгласно „Инструкцията за система на двоен подпис в РЗИ - СО“, утвърдени със Заповед № РД-18-146/30.12.2016 г.), на

⁷⁶ Одитно доказателство № 3 (т. 11)

⁷⁷ раздел „Отговорности“ и „Съдържание/Етапи за осъществяване на правилата за предварителен контрол“

⁷⁸ Одитно доказателство № 3 (т. 12)

всички документи за извършване на плащане, както и на всички договори и документи за извършване на разходи⁷⁹.

2.1.4. В края на одитирания период, със Заповед № РД-01-222/28.12.2023 г. на директора на РЗИ - СО са утвърдени „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол“ (ВПОПК)⁸⁰. Правилата регламентират осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност преди постъпването на приходи, поемането на задължения и извършването на разходи по бюджета на РЗИ - СО, като проверките следва да се извършват от назначено със заповед на директора лице, или лица служители на РЗИ - СО, които изпълняват функциите на финансов контролор. В чл. 4 от ВПОПК са определени основните обекти и дейности, за които задължително се осъществява предварителен контрол.

Съгласно Глава пета от ВПОПК в резултат на извършения контрол служителят, осъществяващ предварителен контрол за законосъобразност следва да се произнася по законосъобразността за поемането на задължение и/или извършването на разхода, като изразява в контролен лист мнение за одобрение или отказ.

Със Заповед № РД-01-223 от 28.12.2023 г. на директора на РЗИ - СО са определени длъжностните лица, които да осъществяват предварителен контрол за законосъобразност в РЗИ - Софийска област, в съответствие с ВПОПК.

2.1.5. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на РЗИ - Софийска област (ВПУЦОП)

При проверката е установено:

През одитирания период са в сила Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, утвърдени от директора на РЗИ - СО със заповеди №№ РД-01-527/23.12.2020 г. и РД-01-242/28.03.2022 г.⁸¹, в съответствие с чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП).

Вътрешните правила регламентират процесите по прогнозиране на потребностите от възлагане, планиране на провеждането на процедурите, определяне на отговорни служители в процеса, получаване и съхраняване на заявления за участие, оферти и проекти, определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите, сключване на договорите, изпълнението на обществените поръчки, архивирането на документите, поддържането на профила на купувача и др.

Съгласно ВПУЦОП директното възлагане на обществени поръчки, със стойност под праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, се извършва въз основа на инициращ документ - Доклад/Заявка/Предложение за поемане на финансово задължение, обосноваващ необходимостта от реализирането на доставка, услуга или строителство. Докладът/Заявката/Предложението за поемане на финансово задължение следва да се съгласува с финансовия контролор, който извършва проверка относно наличието на бюджетен кредит, ненадвишаването на предвидените финансови средства по утвърдения бюджет, както и проверка за законосъобразност по отношение спазването на изискванията на ЗОП, след което документът следва да се представя на директора на РЗИ - СО за одобрение/отказ. Одобрената/утвърдената от директора заявка се изпраща с указания за последващи действия до директора на дирекция АПФСО. В случаите по чл. 20, ал. 4, т. 2 и 3 от ЗОП, възложителят може да не сключва писмен договор, като разходът следва да се докаже с първични платежни документи. Проектът на договор се изготвя от юристконсулт/адвокат, съгласува се от директора на дирекция АПФСО/главен секретар и се представя на директора

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 18 и 24

⁸⁰ Одитно доказателство № 3 (т. 13)

⁸¹ Одитно доказателство № 3 (т. 14)

на инспекцията за подпис. Договорът се регистрира в деловодната система на РЗИ - СО и се съхранява в дирекция АПФСО.

През одитния период вътрешните правила, регламентиращи процесите по извършване на разходите за дейността на РЗИ - СО и свързаните с тях контролни дейности, включително предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разход са в съответствие със ЗФУКПС, стойностните прагове по ЗОП и действащата организационна структура на РЗИ-СО.

2.2. Разходи за дейността на РЗИ - СО

През **2021 г.** отчетените разходи по бюджета на РЗИ - СО са 2 343 298 лв., при планирани 2 388 029 лв., или изпълнението на разходите по бюджета е 98 на сто. През **2022 г.** отчетените разходи са 2 413 302 лв., при уточнен план - 2 518 589 лв., или изпълнението на разходите е 96 на сто.

Отчетените разходи през **2021 г.** за *издръжка* са 385 879 лв. или 16,5 на сто от разходите по бюджета на РЗИ - СО, в т.ч. разходите за постелен инвентар и облекло, материали, вода, горива, ел. енергия, външни услуги, текущ ремонт са 376 842 лв. и са 98 на сто от разходите за издръжка.

През **2022 г.** отчетените разходи за *издръжка* са 353 775 лв., или 14,6 на сто от разходите по бюджета на РЗИ - СО, в т.ч. отчетените разходи за постелен инвентар и облекло, материали, вода, горива, ел. енергия, външни услуги, текущ ремонт са 333 328 лв. и представляват 94 на сто от разходите за издръжка⁸².

За одитирания период извършените разходи са в рамките на уточнения план по бюджета за съответната година.

2.2.1. Разходи за постелен инвентар и облекло

През **2021 г.** извършените разходи за постелен инвентар и облекло са в размер 78 199 лв., в т.ч. предпазно работно облекло – 434,60 лв., средства за корекция на зрението – 6 771,10 лв., лични предпазни средства (ЛПС) и дезинфектанти – 31 097,75 лв. и бързи антигенни тестове – 39 932 лв. През **2022 г.** извършените разходи за постелен инвентар и облекло са в размер 30 751,67 лв., в т.ч. предпазно работно облекло – 297 лв., бързи антигенни тестове – 29 988 лв. и ЛПС – 600 лв.⁸³.

При одита е установено:

а) за одитирания период доставките са извършени чрез директно възлагане, без сключването на писмен договор, поради ниската им прогнозна стойност, в съответствие с праговете, определени по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.). Извършените разходи са доказани с фактури и платежни нареждания, в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП⁸⁴;

б) доставените на РЗИ – СО медицински изделия и лични предпазни средства, необходими за осигуряване на противоепидемичните мерки, са извън приложното поле на ЗОП (ред. ДВ, бр. 23/2020 г., в сила от 14.03.2020 г.);

в) със заповеди на директора на РЗИ - СО са утвърдени поименни списъци на длъжностите с право на работно облекло и лични предпазни средства, в съответствие с изискванията на чл. 296, ал. 1 от Кодекса на труда (КТ) и чл. 40, ал. 2 от Закона за държавния служител, във връзка с чл. 17 от Наредба № 3/19.04.2021 г. за минималните изисквания за безопасност и опазване на здравето на работещите при използване на лични предпазни средства на работното място, чл. 247 от Наредба № 7/1999 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд на всяко работно място и при използване на

⁸² Одитно доказателство № 2

⁸³ Одитни доказателства №№ 2, 17 и 21

⁸⁴ Одитно доказателство № 20

работното оборудване и Протокол от заседание на Комитета по условия на труд, проведено съответно на 25.01.2021 г. и 15.03.2022 г.⁸⁵;

г) при извършването на разходите са приложени контролните дейности предварителен контрол за законосъобразност на разходите и система за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 и 3 от ЗФУКПС и реда, определен във ВПИПК и ИПДП⁸⁶.

Извършените разходи за постелен инвентар и облекло са в съответствие с приложимата правна рамка и вътрешните правила на инспекцията.

2.2.2. Разходи за материали

През **2021 г.** извършените разходи за материали са 37 969 лв., в т.ч. канцеларски материали – 10 321,94 лв., хардуерни материали – 6 995,54 лв., лабораторни консумативи – 1 100,40 лв., хигиенни материали – 1 266,36 лв. и др. материали – 18 284,85 лв.⁸⁷.

През **2022 г.** извършените разходи са 43 892 лв., в т.ч. канцеларски материали – 10 032,88 лв., хардуерни материали – 5 313,12 лв., лабораторни консумативи – 1 698,76 лв., хигиенни материали – 519,88 лв. и др. материали – 26 326,87 лв.⁸⁸.

При одита е установено:

а) през одитирания период разходите по видове материали са под 30 000 лв. с ДДС и попадат в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.). Доставкаите са извършени чрез директно възлагане, а разходите са доказани с първични платежни документи - фактури и платежни нареждания, в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП⁸⁹;

б) за закупуването на материали за нуждите на РЗИ - СО, от съответните длъжностни лица са изготвени предложения за поемане на задължение/извършване на разход, съгласувани с главния счетоводител и утвърдени от директора на РЗИ - Софийска област, в съответствие с реда, определен във ВПИПК;

в) предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разход е осъществяван в съответствие с действащите ВПИПК на РЗИ - СО⁹⁰;

г) разходите са окомплектовани с разходооправдателни и първични счетоводни документи, съгласно изискванията на чл. 6, ал. 1 от ЗСч. Изплатените средства съответстват на сумите, посочени в първичните счетоводни документи.

Разходите за материали са извършени в съответствие с правната рамка. Въведените контролни дейности са прилагани в съответствие с вътрешните правила на РЗИ - СО.

2.2.3. Разходи за вода, горива и енергия

През **2021 г.** разходите за вода, горива и енергия са 57 909 лв., или 2,5 на сто от разходите по бюджета на РЗИ – СО, а за **2022 г.** са в размер 59 531 лв., като запазват относителния си дял от 2,5 на сто от разходите по бюджета на РЗИ - СО.

През одитирания период не са провеждани обществени поръчки, свързани с доставката на вода, горива и енергия. Доставкаите са възлагани директно, без сключване на писмен договор, поради ниската им прогнозна стойност, в съответствие с чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.).

2.2.3.1. Разходи за вода

За 2021 г. са отчетени разходи за вода за 1 544,85 лв., а за 2022 г. - 3 508,16 лв.⁹¹.

⁸⁵ Одитно доказателство № 20

⁸⁶ Одитно доказателство № 20

⁸⁷ Одитни доказателства №№ 2, 17 и 21

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 2, 17 и 21.

⁸⁹ Одитно доказателство № 23

⁹⁰ Утвърдени със Заповед № РД-01-525/23.12.2020 г., изменени със Заповед № РД-01-405/28.07.2021 г. на директора на РЗИ - СО

⁹¹ Одитни доказателства №№ 2, 17 и 21

Изнесените работни места (ИРМ) на РЗИ - СО не разполагат със собствени партиди за отчитане на студената вода, която потребяват. Общите разходи за студена вода се разпределят между ползвателите на съответната сграда, съгласно споразумителни протоколи, на база на които се извършва префактуриране на разходите на ползвателите. В Централното управление (ЦУ) на РЗИ - СО общите разходи, се разпределят между ползвателите на сградата на основание споразумение с Националния център по общественото здраве и анализи (НЦОЗА)⁹².

Разходите са извършени с платежни нареждания, в съответствие със сумите, определени в разходооправдателните документи – фактури. За извършените разходи е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с ВПИПК.

2.2.3.2. Разходи за електрическа енергия

През 2021 г. отчетените разходи за електрическа енергия са 21 082,44 лв., а през 2022 г. - 30 902,11 лв.⁹³.

Разходите са извършени в съответствие с издадените от доставчика фактури. През одитирания период за извършване на доставките на електрическа енергия и плащанията са сключени договори и споразумения за възстановяване на разходи⁹⁴.

Структурните звена на РЗИ - СО в градовете Ботевград и Ихтиман притежават собствени партиди за доставка на електрическа енергия с доставчик „ЧЕЗ - България“ ЕАД.

Преди извършването на разхода е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност и е прилагана системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 и т. 3 от ЗФУКПС, ВПИПК⁹⁵ и т. III „Компетенции“ от ИСДП на РЗИ - СО. Изплатените средства съответстват на сумите, посочени в първичните счетоводни документи⁹⁶.

2.2.3.3. Разходи за топлоенергия

Извършените разходи за доставка на топлоенергия за 2021 г. са в общ размер 13 736,07 лв., а през 2022 г. - 15 585,37 лв.⁹⁷.

Средства са изразходени за доставена топлинна енергия на ИРМ в гр. Самоков и топлинна енергия и гореща вода за нуждите на ЦУ на РЗИ - СО, гр. София. При извършването на разходите е прилагана системата за двоен подпис и е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност. Извършените плащания са в съответствие на издадените фактури⁹⁸.

2.2.3.4. Разходи за автомобилно гориво

През 2021 г. са отчетени разходи за автомобилно гориво в общ размер 21 545,22 лв., а през 2022 г. - 9 535,08 лв.⁹⁹.

При извършената проверка е установено:

а) доставките на автомобилно гориво са възлагани директно, без сключване на писмен договор, и са извършвани на основание първични счетоводни документи – фактури, в съответствие с чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.).

Служебните автомобили са зареждани с горива от бензиностанциите на „Лукойл България“ ЕООД чрез карти за безналични плащания („Транскарт терминал“), като за удостоверяване на покупката и дължимата сума за всяко зареждане е издаван касов бон и фиш. От доставчика ежесечно са съставяни фактури за зареденото гориво, с посочване на автомобила, вида гориво,

⁹² Одитно доказателство № 23

⁹³ Одитни доказателства №№ 2, 17 и 21

⁹⁴ с НЦОЗА, УМБАЛ „Света Анна София“ АД, община Самоков, МЦ - „Своге“ ЕООД, МБАЛ „Пирдоп“ и Агенция Митници

⁹⁵ раздел „Отговорности“ и „Съдържание/Етапи за осъществяване на правилата за предварителен контрол“

⁹⁶ Одитно доказателство № 23

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 2, 17 и 21

⁹⁸ Одитни доказателства №№ 23 и 24

⁹⁹ Одитни доказателства №№ 2, 17 и 21

количества, единични цени и обща стойност на доставените горива. Създадената организация за счетоводното отчитане на горивата позволява проследяване на тяхното разходване и извършването на последващ контрол, в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС;

б) през одитирания период условията по ползването на служебния транспорт, отчитането, контролът, експлоатацията и нормирането на разхода на горива и смазочни материали на всички автомобили, собственост на РЗИ - СО, са определени в Работна инструкция - отчитане разходи за вода, горива и енергия в РЗИ - Софийска област, утвърдена със Заповед № РД-18-146/30.12.2016 г., както и с нарочни заповеди¹⁰⁰ на директора на РЗИ - Софийска област¹⁰¹.

Отчитането на разхода на горива за МПС се извършва чрез пътни листове, към които се прилагат касовите бонове за зареденото гориво. Разходите са отчитани въз основа на утвърдени разходни норми и отчетените километри по съставения пътен лист за съответния период. Ежемесечно от служител от дирекция АПФСО е извършвана проверка на пътните листове за вярно и точно попълване на реквизитите, засичане на километража и за определяне на изминатите километри, като разлика между крайна и начална стойност на километража на автомобила;

в) за извършените доставки са представени фактури и преди всяко плащане е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и реда, определен с ВПИПК (раздел „Отговорности“ и „Съдържание/Етапи за осъществяване на правилата за предварителен контрол“);

г) изплатените средства съответстват на сумите, посочени в първичните счетоводни документи;

д) приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и т. III „Компетенции“ от ИСДП на РЗИ - Софийска област, като платежните документи са подписани от директора на инспекцията и лицето, изпълняващо функциите на главен счетоводител.

Разходите за вода, горива и енергия са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка. През одитирания период въведените контролни дейности са прилагани в съответствие с реда, определен във вътрешните правила на РЗИ - СО.

2.2.4. Разходи за външни услуги

През 2021 г. са отчетени разходи за външни услуги в общ размер 189 030 лв.¹⁰². От тях, 89 494,70 лв. са разходвани по сключени договори за различни по вид услуги, всяка от които попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.)¹⁰³. За 2021 г. извършените разходи за външни услуги по първични счетоводни документи за различни по вид услуги, в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) са в размер 99 535,58 лв., в т.ч. мобилни и интернет услуги – 31 309,61 лв., пощенски услуги – 6 814,11 лв., ремонт на служебните автомобили и годишни технически прегледи – 4 006,75 лв., карти и билети за обществен транспорт - 8 455,75 лв., калиброване на апаратура – 696 лв. и други услуги/доставка и монтаж СОТ; Квалифицирано удостоверение за квалифициран електронен подпис; архивиране; такса ПОС терминал; абонамент за правно-информационна система; събиране и третиране на химикали с изтекъл срок и др. - 48 253,36 лв.

¹⁰⁰ Заповеди №№ РД-01-7/04.01.2021 г.; РД-01-9/04.01.2021 г.; РД-01-341/31.05.2021 г.; РД-01-516/01.10.2021 г.; РД-01-568/22.11.2021 г.; РД-01-595/09.12.2021 г.; РД-01-596/09.12.2021 г.; РД-01-614/30.12.2021 г.; РД-01-7/04.01.2022 г.; РД-01-23/07.01.2022 г.; РД-01-281/03.05.2022 г.

¹⁰¹ Одитно доказателство № 22

¹⁰² Одитни доказателства №№ 2, 17 и 21

¹⁰³ съгласно който при услуги възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка от 30 000 лв. без ДДС.

През 2022 г. са отчетени разходи за външни услуги в общ размер 174 023 лв.¹⁰⁴, разходвани в съответствие с чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.). От тях, разходи в размер 74 840,55 лв. са извършени по сключени договори и 99 182,20 лв. – с първични счетоводни документи за различни по вид услуги, всяка от които попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.).

При проверката на разходите за външни услуги, извършени по първични счетоводни документи е установено:

а) плащанията са извършени в съответствие с приложените първични счетоводни/разходооправдателни документи¹⁰⁵;

б) потребността от извършване на разходи за услуги е заявявана от директорите на дирекции в РЗИ - СО, в съответствие с реда, определен във вътрешните правила за предварителен контрол на организацията;

в) преди извършването на разхода е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и вътрешните правила за предварителен контрол в РЗИ - СО;

г) системата за двоен подпис е прилагана в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и ИСДП.

През одитирания период са изпълнявани 39 броя договора за външни услуги¹⁰⁶, възложени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), по които са отчетени разходи в общ размер 164 335,25 лв.

През одитирания период са сключени 38 договора за обществени поръчки за различни по вид услуги в стойностния праг на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), в т.ч.: 20 договора - през 2021 г., по които са отчетени разходи за 86 560,70 лв. и 18 договора - през 2022 г., по които са изплатени 74 840,55 лв.

Договорите са сключени във връзка с изпълнението на дейността на РЗИ – СО, в т.ч. за охрана с технически средства, абонаментно обслужване, консултантски услуги, правна защита и процесуално представителство, служба трудова медицина, абонаментна техническа поддръжка на активи, доставка на интернет, наеми на помещения, дейности по защита на личните данни, дезинфекция, дезинсекция, специализиран превоз за служители на РЗИ - СО, осъществяващи граничен здравен контрол и др.

При проверката на разходите е установено¹⁰⁷:

а) за обосноваване на необходимостта от сключването на договорите, от съответните длъжностни лица са изготвени докладни записки/заявки за поемане на задължение, в съответствие с вътрешните правила за предварителен контрол;

б) заявките за поемане на задължение са одобрени от директора на РЗИ - СО, осъществен е предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с раздел „Съдържание/Етапи за осъществяване на правилата за предварителен контрол“ от ВПИПК на инспекцията, с изключение на пет договора¹⁰⁸ (или 13 на сто от проверените), при които липсват данни за осъществен контрол;

в) договорите са подписани от директора на инспекцията и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС за прилагане на контролната дейност „система за двоен подпис“ при поемането на финансовите задължения по тях;

¹⁰⁴ Одитни доказателства №№ 2, 17 и 21

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 23

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 17

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 19

¹⁰⁸ Договори №№ РД-06-11/27.01.2021 г.; РД-06-13/08.02.2022 г.; РД-06-12/28.01.2021 г.; РД-06-14/08.02.2022 г.; РД-06-24/27.07.2021 г.

г) договорите са съгласувани за законосъобразност от юрисконсулт, в съответствие с Глава IX от ВПУЦОП в РЗИ - СО;

д) предварителният контрол за законосъобразност преди извършването на разход е осъществен в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и ВПИПК;

е) плащанията са извършени в съответствие с приложените фактури и приемо-предавателни протоколи (където е приложимо);

ж) приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Раздел III от ИПДП, като платежните документи са подписани от директора на инспекцията и от главния счетоводител;

з) при извършената проверка е установено, че изплатените средства са в съответствие с клаузите на договорите.

Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с правната рамка и договорите. Въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно в съответствие със ЗФУКПС и определения в РЗИ - СО ред, с изключение на пет договора, за които липсват данни за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението.

2.2.5. Разходи за текущ ремонт

Извършените разходи за текущ ремонт през **2021 г.** са в общ размер 13 735,18 лв. Изразходени са за различни дейности - ремонт на МПС, на помещения и апаратура на РЗИ - СО¹⁰⁹. При извършването на разходите е приложен реда по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.). В съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП, разходите са доказани с първични платежни документи - фактури и платежни нареждания.

През **2022 г.** са отчетени разходи за текущ ремонт за 25 130 лв.¹¹⁰, в т.ч. 2 864,49 лв. – за ремонт МПС, 22 145,34 лв. за ремонт на помещения и 120 лв.- за ремонт на апаратура.

През 2022 г. са извършени разходи за текущ ремонт по три договора, сключени през одитирания период, по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) в общ размер 21 928,62 лв.¹¹¹.

При проверката на разходите е установено:

а) стойността на извършените разходи по видове ремонтни дейности без ДДС е под 30 000 лв., т.е. попадат в стойностния праг по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) и при извършването на разходите е приложен редът за директно възлагане на обществени поръчки с обект „услуги” по чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

б) за извършването на текущи ремонти за нуждите на РЗИ - СО, от съответните длъжностни лица са изготвени предложения за поемане на задължение/извършване на разход, съгласувани с главния счетоводител и утвърдени от директора на РЗИ – СО;

в) изплатените суми по сключените три договора за текущ ремонт през 2022 г. са в съответствие с договорените клаузи¹¹²;

¹⁰⁹ Одитни доказателства №№ 2, 17 и 21

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 2, 17 и 21

¹¹¹ Одитно доказателство № 19

¹¹² Договор РД-06-22/08.06.2022 г. с предмет „ВиК ремонт на два броя санитарни възела с местонахождение: етаж III, блок „Д“, ниско тяло, в сграден комплекс „Център по хигиена“, гр. София, бул. „Акад. Иван Гешов“ № 15 - сградата на РЗИ – СО“ на стойност 1 249,00 лв. без ДДС; договор РД-06-23/18.07.2022 г. с предмет „Ремонт на пространство около имунизационен кабинет срещу „Ковид-19“, в сградата на РЗИ - Софийска област, находяща се в гр. София, бул. „Акад. Иван Гешов“ № 15, етаж III, блок „Д“, ниско тяло, в сграден комплекс „Център по хигиена“ на стойност 598,75 лв. без ДДС и договор РД-06-31/16.11.2022 г. Ремонт на осветление и боядисване на част от кабинети и общи части - коридори с местонахождение: етаж III, блок „Д“, ниско тяло, в сграден комплекс „Център по хигиена“, гр. София, бул. „Акад. Иван Гешов“ № 15 - сградата на РЗИ – СО+ на стойност 16 734 лв. без ДДС

г) предварителният контрол за законосъобразност преди извършването на разход е осъществяван, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила¹¹³;

д) разходите са окомплектовани с разходооправдателни документи, а изплатените средства съответстват на сумите, посочени в първичните счетоводни документи¹¹⁴.

Разходите за текущ ремонт са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите. През одитирания период въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно в съответствие с реда, определен във вътрешните правила на РЗИ - СО.

Обобщена оценка за съответствието в под-областта:

Разходите за дейността на РЗИ - СО са осъществени в съответствие с нормативните актове и вътрешните правила на инспекцията.

Въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно с изключение на пет случая, в които при поемането на финансови задължения не е извършен предварителен контрол за законосъобразност.

Разходите за дейността на РЗИ - СО са извършени в рамките на утвърдените бюджетни средства за съответната година и са окомплектовани с разходооправдателни документи, в съответствие с изискванията на ЗОП и ЗСч, като комплектоването на документите осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в съответствие със ЗФУКПС.

3. Административно обслужване

Дейностите по административното обслужване, осъществявани от РЗИ-СО са регламентирани в Закона за администрацията, ЗФУКПС, НАО, УП на РЗИ, ВПОАО, Харта на клиента на РЗИ - Софийска област, Стандарти за административните услуги.

Съгласно чл. 5а, ал. 1 от Закона за администрацията (ЗА) общите правила за организацията на административното обслужване се определят с наредба, а съгласно чл. 5а, ал. 2 от ЗА, организациите, овластени да извършват административни услуги или предоставящи обществени услуги, определят организацията за административното обслужване в своите вътрешни актове, освен ако в закон е предвидено друго.

Съгласно § 1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на ЗА „Административно обслужване“ е всяка дейност по извършване на административни услуги от структурите на администрацията и от организации, предоставящи обществени услуги. В § 1, т. 2 от Допълнителните разпоредби на ЗА е определено какво е административна услуга по смисъла на закона¹¹⁵.

Съгласно § 8 от Преходните и заключителните разпоредби на АПК, уредените в кодекса производства за издаване на индивидуални административни актове и тяхното обжалване по административен и съдебен ред се прилагат и при извършването на административни услуги, както и при обжалването на отказите за извършването им.

¹¹³ Утвърдени със Заповед № РД-01-525/23.12.2020 г., изменени със Заповед № РД-01-405/28.07.2021 г. на директора на РЗИ - СО

¹¹⁴ Одитно доказателство № 23

¹¹⁵ издаване на индивидуални административни актове, с които се удостоверяват факти с правно значение; издаване на индивидуални административни актове, с които се признава или отрича съществуването на права или задължения; извършване на други административни действия, които представляват законен интерес за физическо или юридическо лице; консултациите, представляващи законен интерес за физическо или юридическо лице относно административноправен режим, които се дават по силата на нормативен акт или които са свързани с издаване на административен акт или с извършване на друга административна услуга; експертизите, представляващи законен интерес за физическо или юридическо лице, когато нормативен акт предвижда тяхното извършване като задължения на администрацията на държавен орган или от овластена организация.

При извършената проверка за съответствие на вътрешните актове с действащата правна рамка е установено:

3.1. Вътрешни правила

3.1.1. Вътрешни правила за организацията на административното обслужване в РЗИ - СО (ВПОАО)¹¹⁶

От РЗИ-СО е извършено публично оповестяване на предоставяните административни услуги, в т.ч. и на услугите, свързани с публичните регистри и на ВПОАО. На интернет страницата на РЗИ - СО, в Раздел „Административни услуги“ са публикувани ВПОАО¹¹⁷, както и описание на всички административни услуги и утвърдените образци на документи.

При анализа на действащите през одитирания период ВПОАО (ред. 2021) е установено:

а) в чл. 3 от ВПОАО са посочени административни услуги, извършвани от РЗИ - СО, а в чл. 4 - начините за заявяване на административните услуги;

б) всички осигурени начини за плащане на административните услуги не са описани изрично в правилата, като възможните начини на плащане са определени в процедурите за административни услуги, в т.ч. на гише в административно звено за обслужване в брой, по банков път, на гише в административно звено за обслужване с банкова карта, по електронен път;

в) съгласно Глава II „Организация на административното обслужване“ от ВПОАО, административното обслужване е организирано и осъществено от „Център за административно обслужване“ на принципа на „едно гише“ - едно място за достъп до услугата, но чрез различни канали за достъп, в съответствие с чл. 6 от НАО (изм. ДВ, бр. 9 от 2020 г.).

Съгласно чл. 9, ал. 1, т. 4 от ВПОАО служителите от ЦАО следва да приемат заявления, искания, жалби и протести, сигнали и предложения, включително и заявления по Закона за достъп до обществена информация, подадени на място, получени чрез Системата за сигурно електронно връчване, по поща и по електронна поща, а съгласно т. 8 приемат и отразяват заявено устно искане чрез протокол, съставен от служител и подписан от него и заявителя¹¹⁸. Приемането, регистрирането, обработката и придвижването на входящата и изходящата кореспонденция са извършвани чрез електронната деловодна система с функция за контрол по изпълнение на сроковете;

г) съгласно чл. 25, ал. 1, т. 12 от Наредбата за Административния регистър (изм. ДВ, бр. 90 от 29.10.2021 г., в сила 1.04.2022 г.) в задължителната информация относно предоставяните административни услуги се посочва ред, включително срокове за обжалване на действията на органа по предоставянето на услугата.

През одитирания период във вътрешните правила и процедурите за извършване на административни услуги за публичните регистри писмено не е определен ред за обжалване на действията на органа по предоставяне на услугата. След одитирания период, по време на одита са актуализирани 30 броя процедури на административни услуги, всяка е утвърдена с отделна заповед на директора на РЗИ - СО, като в т. 12 на всичките заповеди е посочен редът за обжалване на действията на органа по предоставянето на услугата¹¹⁹.

3.1.2. Харта на клиента

¹¹⁶ Одитно доказателство № 3 (т. 7)

¹¹⁷ https://rzi-sfo.bg/wp-content/uploads/2022/04/%D0%A0%D0%97%D0%98-%D0%A1%D0%9E_%D0%92%D0%9F-%D0%B7%D0%B0-%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%BE-%D0%BE%D0%B1%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B5_20-12-2021.pdf

¹¹⁸ Протокол - Приложение № 1

¹¹⁹ Одитно доказателство № 16

През одитирания период последователно са в сила Харта на клиента¹²⁰, утвърдена със Заповед №РД-22-174 от 11.04.2016 г. от директора на РЗИ – СО, отменена със Заповед № РД-01-603 от 20.12.2021 г., с която е утвърдена нова Харта на клиента.

Съдържанието на хартата е в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 3 на Наредбата за административното обслужване. Хартата е публично достъпна на страницата на РЗИ - СО в раздел „Административно обслужване“¹²¹.

Хартата на клиента е адресирана към потребителите. Съгласно хартата РЗИ - СО поема ангажимент за спазване на обявените стандарти за качество на административното обслужване, чрез лесен достъп, добра информираност, бърза и лесна комуникация и предимства на обслужването.

На интернет страницата на РЗИ – СО, секция „Административно обслужване“ е публикувана Анкета за обратна връзка¹²², чиято цел е да даде информация за нагласите на потребителите на административни услуги в РЗИ - СО, за качеството на административното обслужване и степента на удовлетвореност на потребителите на административни услуги.

3.2. Стандарти за административно обслужване

Със Заповед¹²³ от 20.12.2021 г. на директора на РЗИ – СО са утвърдени Стандарти за административно обслужване¹²⁴, в съответствие с чл. 20 от НАО. Документът е публично достъпен на сайта на РЗИ – СО и включва общи и собствени стандарти¹²⁵.

В Стандарта за административно обслужване са посочени мисията, визията и стратегическите цели на РЗИ - СО. Общите стандарти на РЗИ - СО гарантират бързина, достъпност, възможност за онлайн комуникация, минимизиране на посещенията до центъра за услуги, отговор на сигнали и жалби. Приети са и собствени стандарти за предоставяното обслужване, които допълват и надграждат общите стандарти.

3.3. Годишен доклад за оценка на удовлетвореността на потребителите

Съгласно чл. 24, ал. 8 от НАО (нова ред. ДВ, бр. 9 от 2020 г.), всяка година до 1 април администрациите изготвят годишен доклад за оценка на удовлетвореността на потребителите за предходната календарна година, който се публикува на интернет страницата на съответната администрация.

На интернет страницата на РЗИ - СО в секция „Административно обслужване“, раздел „Удовлетвореност“ в законовоопределения срок са публикувани Годишен доклад за оценка на

¹²⁰ Одитно доказателство № 3 (т. 8)

¹²¹ https://rzi-sfo.bg/wp-content/uploads/2021/12/%D0%A0%D0%97%D0%98-%D0%A1%D0%9E_%D0%A5%D0%90%D0%A0%D0%A2%D0%90-%D0%9D%D0%90-%D0%9A%D0%9B%D0%98%D0%95%D0%9D%D0%A2%D0%90_20-12-2021.pdf

¹²² <https://rzi-sfo.bg/%d0%b0%d0%b4%d0%bc%d0%b8%d0%bd%d0%b8%d1%81%d1%82%d1%80%d0%b0%d1%82%d0%b8%d0%b2%d0%bd%d0%be-%d0%be%d0%b1%d1%81%d0%bb%d1%83%d0%b6%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%b5/%d0%b0%d0%bd%d0%ba%d0%b5%d1%82%d0%b0-%d0%b7%d0%b0-%d0%be%d0%b1%d1%80%d0%b0%d1%82%d0%bd%d0%b0-%d0%b2%d1%80%d1%8a%d0%b7%d0%ba%d0%b0/>

¹²³ Заповед № РД-01-603/20.12.2021 г.

¹²⁴ Одитно доказателство № 3(9)

¹²⁵ <https://rzi-sfo.bg/wp-content/uploads/2022/02/%D0%A0%D0%97%D0%98-%D0%A1%D0%9E-%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8-%D0%B7%D0%B0-%D0%BA%D0%B0%D1%87%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE-%D0%BD%D0%B0-%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D1%82%D0%BE-%D0%BE%D0%B1%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B5.pdf>

удовлетвореността на потребителите за 2021 г.¹²⁶ и 2022 г.¹²⁷, в съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 8 от НАО.

Вътрешните правила и процедури в областта на административното обслужване са в съответствие с правната рамка.

4. Планиране и отчитане на дейността на РЗИ - Софийска област

Критериите за оценка на съответствието: УП на РЗИ; Наредба № 36 от 21.07.2009 г. за условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол; Указания за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве.

4.1. Съгласно чл. 23 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. за условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол честотата, видът и обхватът на текущите инспекции и тематичните проверки в обектите с обществено предназначение се определят в годишни планове, които се утвърждават от директора на РЗИ. Съгласно чл. 38 от УП на РЗИ, работата на РЗИ се организира на основата на годишен план, разработен в съответствие с националните цели и приоритети и съобразно териториалната специфика. Годишният план се разработва по образец, утвърден от министъра на здравеопазването.

В изпълнение на изискванията на чл. 3 от Наредба № 36 от Дирекция „Обществено здраве“ от Министерството на здравеопазването е изготвено Указание¹²⁸ за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве през 2021 г., което е изпратено на РЗИ с писмо рег. № 16-00-43 от 10.05.2021 г. от Главния държавен здравен инспектор. Указанието е прилагано и през 2022 г.

От ръководителите на отдели и дирекции на РЗИ-СО са разработени годишни планове, които са обобщени от главния секретар на инспекцията, в съответствие с чл. 27, т. 12 от УП на РЗИ и са утвърдени от директора на РЗИ – СО, в съответствие с изискванията на Наредба № 36 от 21.07.2009 г. Годишните планове на РЗИ-СО за 2021 г. и за 2022 г. са разработени по образец и са структурирани по дирекции, като за всяка дирекция и отдел са посочени предвидените обекти за проверки и брой проверки по видове и звена. Определени са честотата, видът и обхватът на текущите инспекции и тематичните проверки в обектите с обществено предназначение, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. и Указание на МЗ за планиране, организиране и отчитане на дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве за 2021 г.¹²⁹.

Плановете са утвърдени от директора на РЗИ – СО, съответно на 28.06.2021 г. (за 2021 г.) и на 28.03.2022 г. (за 2022 г.).

4.2. Съгласно чл. 40, ал. 3 от УП на РЗИ, ръководителите на административните звена в РЗИ изготвят тримесечни и годишни отчети за дейността, които се представят на директора на инспекцията.

През одитирания период от дирекциите на специализираната администрация са изготвяни седмични отчети в табличен вид и месечни отчети на база информацията от

¹²⁶ <https://rzi-sfo.bg/wp-content/uploads/2022/03/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D0%B4.pdf>

¹²⁷ <https://rzi-sfo.bg/wp-content/uploads/2023/02/%D0%B5-%D0%93%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D1%88%D0%B5%D0%BD-%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D0%B4-2023-%D0%94%D0%BE%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D0%B4-%D0%90%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7-%D0%BD%D0%B0-%D0%B0%D0%BD%D0%BA%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%B8%D1%82%D0%B5-%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8-2023-2.pdf>

¹²⁸ Одитно доказателство № 11

¹²⁹ Одитно доказателство № 12

седмичните отчети. На база месечните отчети са изготвяни тримесечни отчети в текстова и таблична форма.

От дирекциите от общата и специализирана администрация са изготвени годишни отчети в текстови и в табличен вид, структурирани по програми и политики. Представени са за обсъждане и обобщаване на главния секретар на РЗИ по служебната поща в електронен формат и на хартиен носител, подписани от съответните директори. Изготвени са обобщени отчети за дейността за 2021 г. и 2022 г., които са обсъждани на съвещания на директорския съвет, документирани в протоколи от съответните заседания.

4.3. Съгласно чл. 9, т. 22 от УП на РЗИ, директорът на РЗИ следва да изготвя и представя в МЗ ежегоден доклад за резултатите от дейността на РЗИ.

Директорът на РЗИ - СО е утвърдил годишния отчет за 2021 г. и 2022 г. на 28.03.2023 г.¹³⁰.

Годишните отчети за дейността на РЗИ – СО за 2021 г. и за 2022 г. са представени на министъра на здравеопазването от директора на РЗИ – СО по служебната електронна поща, в съответствие с указанията, дадени от главния държавен здравен инспектор за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве¹³¹. Във връзка със специфичните дейности от съответните дирекции и отдели се изготвят текущи доклади за състоянието на контролната дейност и резултатите от извършените проверки.

4.4. Съгласно буква „В“ на т. VII от Годишното указание за планиране, организиране и отчитане на дейността на РЗИ за 2021 г. се изготвят годишни мониторингови доклади по области на контрол, както следва: по т. 1. Води за питейно-битови цели - обобщен годишен доклад за качеството на водата за питейно-битови цели в мониторираната от РЗИ административна област; по т. 7. Шум - годишен доклад с анализ и оценка на шумовото натоварване в наблюдаваните населени места; по т. 8. Нейонизиращи лъчения - годишен доклад с анализ на резултатите от мониторинга и контрола на нейонизиращите лъчения, като фактор на жизнената среда и на обектите, източници на нейонизиращи лъчения; по т. 9. Атмосферен въздух-доклад за влиянието на атмосферния въздух върху здравето на населението в наблюдаваните населени места. Докладите се представят в МЗ.

При одита е установено, че в съответствие с указанията на МЗ от РЗИ – СО са изготвени и представени в МЗ следните доклади:

а) обобщени годишни доклади за качеството на водата за питейно-битови цели в мониторираната от РЗИ- СО административна област за 2021 г.

Докладът¹³² е изпратен в МЗ¹³³ в срока, определен в буква В „Дейности по анализ и оценка на факторите на жизнената среда“, т. 1 от Указанията за 2021 г. Годишният доклад е публикуван на интернет страницата на РЗИ - СО¹³⁴;

б) годишен доклад с анализ и оценка на шумовото натоварване в наблюдаваните населени места.

Съгласно буква В „Дейности по анализ и оценка на факторите на жизнената среда“, т. 2 от Указанията за 2021 г. докладите с анализ и оценка на шумовото натоварване в наблюдаваните населени места, вкл. резултатите от измерванията/изчисленията се изпращат до 15 декември 2021 г. по електронна поща в МЗ, както и на електронен носител - CD. Докладите се предоставят и на съответните общини за предприемане на мерки за ограничаване

¹³⁰ Одитно доказателство № 13

¹³¹ Одитно доказателство № 14

¹³² Одитно доказателство № 15 (т. 1)

¹³³ По имейл на ел. адрес DYusein@mh.government.bg, на 25.02.2022 г.

¹³⁴ <https://rzi-sfo.bg/wp-content/uploads/2022/03/%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7-%D0%B2%D0%BE%D0%B4%D0%B0-2019-2021-%D0%B3..pdf>

на шума в населените места в срок до 20 декември на съответната календарна година. Докладите следва да се публикуват на интернет страницата на съответната РЗИ.

Докладът¹³⁵ за 2021 г. на РЗИ - СО е представен в МЗ¹³⁶ в определения срок и е публикуван на интернет страницата на инспекцията¹³⁷. На 15.12.2021 г. докладът е изпратен на кметовете на общините Своге, Самоков и Ботевград.

Докладът¹³⁸ за 2022 г. е представен в МЗ¹³⁹ и е публикуван на интернет страницата на РЗИ - СО¹⁴⁰, в съответствие с указанията, дадени от първостепенния разпоредител с бюджет;

в) годишен доклад с анализ на резултатите от мониторинга и контрола на нейонизиращите лъчения като фактор на жизнената среда и на обектите, източници на нейонизиращи лъчения.

Съгласно буква В „Дейности по анализ и оценка на факторите на жизнената среда“, т. 3 от Указанията за 2021 г. докладът с анализ на резултатите от мониторинга и контрола на нейонизиращите лъчения като фактор на жизнената среда и на обектите, източници на нейонизиращи лъчения се изпраща в срок до 15 декември 2021 г. по електронен път на МЗ и НЦОЗА.

Докладите за 2021 г.¹⁴¹ и за 2022 г.¹⁴² на РЗИ-СО са изпратени в МЗ¹⁴³ в определения за това срок;

г) доклади за качеството на атмосферния въздух и оценка на здравния риск за населението

Съгласно буква В „Дейности по анализ и оценка на факторите на жизнената среда“, т. 4 от Указанията за 2021 г. докладът с анализа на здравословното състояние и оценка на влиянието на атмосферния въздух върху здравето се изпраща в МЗ, дирекция „Здравен контрол“ по електронен път в срок до 30 юни 2021 г. Докладите следва да се предоставят и на съответните общини за обсъждане, приемане и включване в различни общински програми на дейности за подобряване качеството на атмосферния въздух.

Докладите за 2021 г.¹⁴⁴ и за 2022 г.¹⁴⁵ са изпратени в МЗ¹⁴⁶ в определения срок. Докладът за 2021 г. е изпратен и на кметовете¹⁴⁷ на общините Пирдоп и Златица, в съответствие с указанията, дадени от МЗ.

Годишните планове, тримесечните и годишните отчети за дейността на инспекцията са изготвени и представени в МЗ и на заинтересованите общини в съответствие с изискванията за съдържание и в сроковете, определени в правната рамка.

Планирането и отчитането на дейността на РЗИ - Софийска област е в съответствие с изискванията на правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

¹³⁵ Одитно доказателство № 15 (т. 2)

¹³⁶ Придружително писмо изх.№03-922 от 13.12.2021 г.

¹³⁷ <https://rzi-sfo.bg/wp-content/uploads/2022/02/SodaPDF-merged-Merging-Result.pdf>

¹³⁸ Одитно доказателство № 15 (т. 2)

¹³⁹ Придружително писмо изх. № 03-646 от 06.12.2022 г.

¹⁴⁰ <https://rzi-sfo.bg/wp-content/uploads/2022/12/%D0%94%D0%9E%D0%9A%D0%9B%D0%90%D0%94-%D0%A8%D0%A3%D0%9C-2022-%D0%A0%D0%97%D0%98-%D0%A1%D0%9E.pdf>

¹⁴¹ Одитно доказателство № 15 (т. 3)

¹⁴² Одитно доказателство № 15 (т. 3)

¹⁴³ По имейли съответно на 07.12.2021 г. и на 12.12.2022 г.

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 15 (т. 4)

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 15 (т. 4)

¹⁴⁶ Придружителни писма съответно изх. № 03-428 от 30.06.2021 г. и 03-333 от 14.06.2022 г.

¹⁴⁷ Придружително писмо изх.№ 07-126 от 30.06.2021 г.

Дейността по администриране на приходите през одитирания период е в съответствие с нормативните актове и вътрешните правила на РЗИ-СО. Събраните приходи са в съответствие с размерите, определени в приложимите тарифи за събиране на държавни такси.

Констатирано са отделни празноти в действащите при одитирания период вътрешни правила и процедури, които не са хармонизирани в пълна степен и в отделни случаи не са осигурили достатъчно пълно и точно документирани на процеса и адекватна одитна пътека, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС. Процедурите за мониторинг на дейността не са били достатъчно ефективни, въведените контролни дейности са недостатъчни, а предварителният контрол за законосъобразност на приходите не отразява напълно спецификата на дейността.

Разходите за дейността на РЗИ - СО са осъществени в съответствие с нормативните актове, вътрешните правила на инспекцията и договорите. Въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно, с изключение на отделни случаи, в които не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението. Разходите за дейността на РЗИ - СО са извършени в рамките на утвърдените бюджетни средства за съответната година, окомплектовани са с разходооправдателни документи, в съответствие с изискванията на правната рамка по ЗОП и ЗСч, като комплектоването на документите осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в съответствие със ЗФУКПС.

Планирането и отчитането на дейността на РЗИ - Софийска област е в съответствие с изискванията на правната рамка. Годишните планове, периодичните и годишните отчети за дейността на инспекцията са изготвени и представени в МЗ и на заинтересованите общини в съответствие с изискванията за съдържание и в сроковете, определени в указанията на МЗ.

II. Контролна дейност на РЗИ - СО

1. Правна рамка

1.1. Нормативни актове

Контролната дейност на РЗИ е регламентирана в Закона за здравето (ЗЗ), Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ), Административнопроцесуалния кодекс (АПК), Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и методологията по прилагането му, утвърдена от министъра на финансите; Устройствения правилник на Регионалните здравни инспекции (УП на РЗИ), Наредба № 36 от 21.07.2009 г. за условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол, издадена от министъра на здравеопазването¹⁴⁸.

1.2. Вътрешни правила

Със заповеди на директора на РЗИ – СО са утвърдени: Правилник за устройството, дейността, вътрешния ред и разпределението на функциите и отговорностите между звената и длъжностите в РЗИ – СО¹⁴⁹, Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред на Регионална здравна инспекция – Софийска област¹⁵⁰ (ПУДВР на РЗИ - СО), Вътрешни правила

¹⁴⁸ посл. измен. за одитирания период ДВ бр. 82 от 03.10.2014 г.

¹⁴⁹ Утвърден със Заповед № РД-22-189 от 20.07.2015 г., (индекс П-01-2015 Правилник за устройството, дейността, вътрешния ред и разпределението на функциите и отговорностите между звената и длъжностите в РЗИ – Софийска област), отменен със Заповед № РД-01-260 от 06.04.2022 г.)

¹⁵⁰ Утвърден със Заповед № РД-01-260/06.04.2022 г.

за работа със сигнали и предложения по Административнопроцесуалния кодекс в РЗИ – СО¹⁵¹, Стандартна оперативна процедура (СОП) за извършване на инспекция на обект с обществено предназначение (СОП ИИОП) и СОП за извършване на инспекция на обект с обществено предназначение от друг екип¹⁵², Правила за осъществяване на административнонаказателната дейност в РЗИ – СО¹⁵³ (ПОАНД), Работна инструкция „Организация и ред за събиране и обезпечаване на събираемостта на публичните вземания в РЗИ – СО“¹⁵⁴. С нарочни заповеди на директора на РЗИ – СО са определени: обхватът на държавния здравен контрол и държавните здравни инспектори за извършването му на територията на Софийска област, на основание чл. 5 ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36/21.07.2009 г., редът за съставяне на актове за установяване на административно нарушение (АУАН)¹⁵⁵; длъжностните лица, отговорни за водене и поддържане на регистри в РЗИ – СО¹⁵⁶ - Регистър на съставени АУАН и издадени НП, Регистър на обектите с обществено предназначение контролирани от РЗИ – Софийска област, публикувани на интернет страницата на РЗИ - СО¹⁵⁷.

1.3. Вътрешни актове, прилагани в административнонаказателните производства на РЗИ - СО

През одитирания период редът за осъществяване на административнонаказателните производства е определен с последователно действалите Правила за осъществяване на административнонаказателната дейност в Регионална здравна инспекция – Софийска област (ПОАНД), утвърдени със заповеди №№ РД-01-526 от 23.12.2020 г. (отм.), РД-01-609 от 22.12.2021 г. (отм.) и РД-01-278 от 03.05.2022 г. При извършения преглед и анализ на ПОАНД е установено¹⁵⁸:

а) в ПОАНД не са определени редът и сроковете за съставяне на акт за нарушение, установено в отсъствие на нарушителя или въз основа на официални документи, с което не са създадени необходимите условия за прилагането на чл. 40, ал. 2 от ЗАНН относно съставянето на АУАН в случаите, в които нарушителят е известен, но след покана не се яви за съставяне на акта;

б) съгласно чл. 52, ал. 1 от ЗАНН в случаите по чл. 44, ал. 4 от ЗАНН, административнонаказващият орган се произнася в деня на получаване на административнонаказателната преписка. Към акта се прилагат писмени обяснения или възражения на нарушителя. В чл. 15, ал. 1 от ПОАНД е допусната техническа грешка, като при посочването на субекта на възраженията е посочен „водача“, вместо „нарушителя“.

в) в чл. 79, ал. 1 от ЗАНН е определено, че наложените глоби, присъдени в полза на държавата, се изпълняват по реда за събиране на държавните вземания. Правилата не са своевременно актуализирани във връзка с приемането на чл. 79б от ЗАНН (нов – ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.).

¹⁵¹ Утвърден със заповеди на директора на РЗИ – СО №№ РД-18-125/26.02.2018 г. и РД-01-613/30.12.2021 г.

¹⁵² Утвърдени със Заповед на директора на РЗИ – СО № РД-18-126/27.02.2018 г.

¹⁵³ Заповеди на директора на РЗИ – СО № РД-01-526 от 23.12.2020 г., отм. с РД-01-609 от 22.12.2021 г. отм. с РД-01-278 от 03.05.2022 г.

¹⁵⁴ утвърдена със заповеди на директора №№ РД-01-161 от 28.02.2021 г. (отм.) и РД-01-279 от 03.05.2022 г.

¹⁵⁵ Заповеди на директора №№ РД-01-6/04.01.2021 г. (отм.), РД-01-18/06.01.2021 г. (отм.), РД-01-23/07.01.2021 г. (отм.), РД-01-480/10.09.2021 г., изм. и доп. Със Заповед № РД-01-522/05.10.2021 г.

¹⁵⁶ Заповеди на директора №№ РД-18-12 от 03.01.2017 г. (отм.) и РД-01-482 от 29.12.2022 г.

¹⁵⁷ [https://rzi-](https://rzi-sfo.bg/)

[sfo.bg/%d1%80%d0%b5%d0%b3%d0%b8%d1%81%d1%82%d1%80%d0%b8/%d0%be%d0%b1%d0%b5%d0%ba%d1%82%d0%b8-%d1%81-%d0%be%d0%b1%d1%89%d0%b5%d1%81%d1%82%d0%b2%d0%b5%d0%bd%d0%be-%d0%bf%d1%80%d0%b5%d0%b4%d0%bd%d0%b0%d0%b7%d0%bd%d0%b0%d1%87%d0%b5%d1%8f%d0%bd%d0%b8/](https://rzi-sfo.bg/)

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 3 (т. 18)

Установените непълноти в правилата са отстранени с „Правила за осъществяване на административнонаказателната дейност в РЗИ-Софийска област“, утвърдени от директора на инспекцията със Заповед № РД-01-204/11.12.2023 г., след одитирания период.

Вътрешните правила, определящи реда за осъществяването на административнонаказателните производства през одитирания период са в съответствие с правната рамка. След одитирания период са приети нови правила, в които отделни процедури са доразвити.

2. Организиране на държавния здравен контрол в обекти с обществено предназначение

2.1. Провеждане на държавен здравен контрол от РЗИ - СО

Дейностите по осъществяването на държавния здравен контрол от РЗИ са регламентирани с чл. 15 от ЗЗ. Съгласно чл. 19, ал. 2 от ЗЗ държавният здравен контрол се извършва *систематично* - без предварително уведомяване, и *насочено* - при постъпили сигнали от граждани, държавни и общински органи и организации, както и при наличие на други данни за възникнали инциденти. Съгласно чл. 15, ал. 1 от Наредба № 36/2009 г. *систематичният* здравен контрол се извършва чрез текуща инспекция и чрез тематична проверка. *Насоченият* здравен контрол, съгласно чл. 16 ал. 1 от Наредба № 36/2009 г. следва да се извършва чрез проверки по разпореждане на директора на РЗИ.

С чл. 19, ал. 2, т. 1 - 13 от ЗЗ са определени правата на държавните здравни инспектори при провеждането на държавния здравен контрол, в т.ч. и съставянето на актове за установяване на административни нарушения. Обхватът на държавния здравен контрол и разпределението на държавните здравни инспектори за извършването му на територията на Софийска област са определени със заповеди на директора на РЗИ – СО, в съответствие с чл. 5, ал. 4 – 6 от Наредба № 36/21.07.2009 г. За одитирания период са издадени заповеди №№ РД-01-6/04.01.2021 г., РД-01-18/06.01.2021 г., РД-01-23/07.01.2021 г., РД-01-480/10.09.2021 г., РД-01-522/05.10.2021 г. и РД-01-480/29.12.2022 г. на директора на РЗИ – СО.

Дейностите, чрез които се извършва държавният здравен контрол са подробно определени с чл. 6 от Наредба № 36/2009 г.

2.2. Контролни дейности в обекти с обществено предназначение, извършвани от РЗИ - СО

Обектите с обществено предназначение са изчерпателно определени с § 1 т. 9 от допълнителните разпоредби (ДР) на Закона за здравето. Съгласно чл. 16а от Наредба № 36/2009 г. държавният здравен контрол на обектите с обществено предназначение се извършва в процеса на тяхното проектиране и изграждане, както и в процеса на експлоатацията им. Съгласно чл. 22 от Наредба № 36/2009 г. систематичният контрол при обект с обществено предназначение следва да се извършва най-малко веднъж годишно, а съгласно чл. 23 ал. 1 честотата, видът и обхватът на текущите инспекции и тематичните проверки в обектите с обществено предназначение се определят в годишни планове, които се утвърждават от директора на РЗИ.

Данни за планирания и за извършения държавен здравен контрол от специализираната администрация на РЗИ - СО, в т.ч. и на обекти с обществено предназначение са включени в годишните планове и в отчетите за дейността на РЗИ – СО за 2021 г. и за 2022 г., в това число:

№	Дирекция / дейности	2021 г. / бр.	2022 г. / бр.
1	2	3	4
	„Медицински дейности“	Съобразно спецификата на дейностите	Съобразно спецификата на дейностите
2.	„Надзор на заразните болести“ – проверки по дейности по надзор на заразните болести – текущи – минимум 1 път годишно	По план контролирани обекти 1067 бр., По отчет контролирани обекти 1091 бр.	По план контролирани обекти 1067 бр., По отчет контролирани обекти 1091 бр.
3.	„Обществено здраве“		
3.1.	От м. 09/2021 г. в дирекцията е структуриран отдел „Профилактика на болестите и промоция на здравето“ (ПБПЗ), до м. 09/2021 г. дирекция, вкл. е в планове и отчетите за 2022 г. Контрол на обекти с обществено предназначение – систематичен здравен контрол	По план Контролирани обекти - 3727 бр. Планирани текущи инспекции - 5271 проверки Извършени проверки 3252 бр.	По план Контролирани обекти – 3134 бр. По отчет Контролирани обекти 4373 Планирани текущи инспекции - 4294 проверки Извършени проверки 4592 бр.
3.2.	Постъпили жалби/сигнали ОБЩО, от тях: Пренасочени Основателни Неоснователни В процес Оттеглена	246 55 77 107 6 1	137 38 37 60 2
3.3.	Издадени предписания	113	50
3.4.	Съставени АУАН	11	33
3.5.	Изготвени НП	11	2

При одита е установено:

По данни от одитираната организация в обекти с обществено предназначение (ООП) с висок обществен интерес за одитирания период - водоизточници и водоснабдителни обекти, детски и учебни заведения, са планирани и извършени инспекции, както следва¹⁵⁹:

2.2.1. За ООП „Водоизточници за водоснабдяване“ (§ 1, т. 9, б. “а“ от ДР на 33):

Обектите, подлежащи на контрол общо за 2021 г. са 475 бр., а за 2022 г. 431 бр. През 2021 г. са извършени проверки в 377 обекта, а през 2022 г. в 280 обекта.

За 2021 г. са планирани 475 инспекции, а за 2022 г. – 431, като извършените инспекции за 2021 г. са 445, а за 2022 г. - 280 бр.

2.2.2. За ООП „Водоснабдителни обекти и съоръжения“ (§ 1, т. 9, б. “а“ от ДР на 33):

Обектите, подлежащи на контрол за 2021 г. са общо 329 бр., а за 2022 г. - 340 бр. През 2021 г. са извършени проверки в 286 обекта, а през 2022 г. - в 215 обекта.

За 2021 г. са планирани 329 инспекции, а за 2022 г. - 340 бр. За 2021 г. са извършени 329 инспекции, а за 2022 г. - 215 бр.;

2.2.3. За ООП „Детски заведения в т.ч. ясли и градини“ (§ 1 т. 9 б. “о“ от ДР на 33):

Обектите, подлежащи на контрол за 2021 г. са общо 76 бр., а за 2022 г. - 77 бр. През 2021 г. са извършени проверки в 74 обекта, а през 2022 г. - в 77 обекта. За 2021 г. са планирани 152 проверки от дирекция „Обществено здраве“ (ОЗ) и 152 проверки от(НЗБ), а за

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 25

2022 г. - 154 проверки от ОЗ и 154 проверки от НЗБ. За 2021 г. са извършени общо 152 бр. инспекции, а за 2022 г. - 308 бр., в т.ч. 154 от ОЗ и 154 от НЗБ (включват проверки на здравните кабинети в детските заведения);

2.2.4. За ООП „Училища“ (§ 1 т. 9 б. „о“ от ДР на ЗЗ):

Обектите, подлежащи на контрол за 2021 г., както и за 2022 г. са 100 (98 бр. + 2 за висши училища). През 2021 г. както и през 2022 г. са извършени проверки в по 97 обекта.

За 2021 г. са планирани 186 проверки от ОЗ и 180 проверки от НЗБ, а за 2022 г. - 196 проверки от ОЗ и 180 проверки от НЗБ. За 2021 г. са извършени общо 134 бр. и две във висши училища, а за 2022 г. - общо 196 бр. от ОЗ и четири във висши училища, както и 180 от НЗБ (включват проверки на здравните кабинети в училищата).

Дейностите по извършването на държавния здравен контрол през одитирания период са организирани са в съответствие с изискванията на правната рамка. Планирането и отчитането на контролните дейности в обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес са в съответствие с показателите, определени в указанията на МЗ.

3. Упражняване на държавен здравен контрол от РЗИ – СО в обекти с обществено предназначение

3.1. Планиране на инспекциите

Началникът на отдел „Държавен здравен контрол“ в дирекция „Обществено здраве“ (ОЗ) изготвя ежеседмично график за плановите проверки по текущия контрол в зависимост от ресурсното осигуряване (инспектори, превоз при необходимост). Графикът се съгласува с директора на дирекция ОЗ, като през одитирания период не е въвеждан в писмен/електронен регистър и/или друга вътрешна база данни, което не осигурява необходимите условия за последващ контрол и анализ на дейността.

3.2. Документиране на извършените проверки и на резултатите от тях

Условията и редът за упражняването на държавен здравен контрол са регламентирани с Наредба № 36/2009 г. Със Заповед № РД-18-126/27.02.2018 г. от директора на РЗИ – СО е утвърдена Стандартна оперативна процедура за извършване на инспекция на обект с обществено предназначение (СОП ИИОП)¹⁶⁰, в съответствие с чл. 6, ал. 2 от Наредба № 36/2009 г. В СОП ИИОП подробно са описани обхватът, отговорностите на участващите в проверките, комуникацията между дирекциите и отделите, както и съдържанието на проверката, с приложения - списък на образци на протоколи за документиране. С Приложение № 1 към раздел VII т. 1 от СОП ИИОП е утвърден Списък на образци на протоколи от извършена инспекция в обект с обществено предназначение с номера от ПР № ИО-01 до ПР № ИО-24 (като № ПР ИО-06 не е включен), в които следва да се отбелязва извършената проверка по критериите, записани в протоколите и определени в зависимост от спецификата на конкретния ООП. Чек-листове, прилагани за документирането на изпълнените процедури са утвърдени от главния държавен здравен инспектор.

През одитирания период резултатите от инспекциите са документирани чрез:

а) *протоколи по образец от Приложение № 1* към раздел VII т. 1 от СОП ИИОП. В зависимост от вида на обекта с обществено предназначение, в който се извършва инспекцията, се изготвят протоколи с индекси: ПР № ИО-01 (ИО-10-01) „водоизточник – централен, минерален, местен, обществен“; ПР № ИО-02 (ИО-10-02) „язовир за питейно-битови цели, повърхностен водоизточник“; ПР № ИО-03 (ИО-10-03) „напорен резервоар или водонапорна

¹⁶⁰ Стандартна оперативна процедура за извършване на инспекция на обект с обществено предназначение, утвърдена от директора на РЗИ - СО със Заповед № РД-18-126/27.02.2018 г., с приложение № 1 Списък на образци на протоколи от извършена инспекция в обект с обществено предназначение от ПР № ИО-01 до № ПР № ИО-24

кула“; ПР № ИО-04 (ИО-10-04) „помпена станция“; ПР № ИО-17 (ИО-10-17) „детско заведение“; ПР № ИО-19 (ИО-10-19) „учебно заведение“¹⁶¹. Екземпляр от протоколите следва да се прилага от инспектора, извършил проверката в досие на одитирания обект. През одитирания период съставените протоколи не са въвеждани в електронен регистър, в несъответствие с изискването на раздел VII, т. 6 от СОП ИИОП, както и не са вписвани в регистър и/или в друга вътрешна база данни с индивидуализиращи параметри относно извършената проверка;

б) *констативен протокол*, съставен на основание чл. 8 от Наредба № 36/2009 г. Бланките за констативен протокол са отпечатани в 2 екземпляра (индигирани) на прономеровани кочани, които се съхраняват при директора на дирекция ОЗ и се предоставят на инспекторите срещу подпис и вписване в нарочен опис на поредния начален № на предадения кочан, като датата на предаване/получаване на кочана от инспектора не се вписва. Поради липсата на писмени данни при одита не е постигната разумна увереност, че формулярите „Констативен протокол“ са утвърдени по надлежния ред. Единият екземпляр от попълнения констативен протокол се предава на проверяваното лице, а другият се прилага в досието на проверявания обект от инспектора, извършил проверката. През одитирания период съставените протоколи не са въвеждани в регистър/електронна и/или в друга база-данни с индивидуализиращи параметри относно извършената проверка¹⁶².

Във вътрешните правила на инспекцията липсват критерии за избор на вида протокол, който следва да се ползва от инспектора за документирането на проверките - образците по Приложение № 1 към СОП ИИОП или констативните протоколи по чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36/2009 г. В резултат, видът на изготвяния протокол се определя въз основа на индивидуалната преценка на инспектора, извършващ проверката, което не осигурява подходящи условия за идентично/еднакво документиране на проверките, обобщаване и анализ на дейността, както и адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС¹⁶³.

3.3. Периодично текущо отчитане на проверките

Отчитането на извършените инспекции през одитирания период се извършва седмично - всеки петък чрез предаване на информацията от инспекторите на началника на отдела, който ги предоставя на директора на дирекция ОЗ за обобщаване. Текущо при отчитането на резултатите от проверките през одитирания период данни са въвеждани в Системата за контролна дейност и проверка на обекти и продукти (СКДПОП). Изграждането на СКДПОП е стартирано през 2020 г., като е иницирано от Министерството на здравеопазването. СКДПОП е предназначена за улесняване на извършвания здравен контрол. Последващо системата продължава да се надгражда и да се разработват нови функционалности. През 2021 г. са проведени обучения на инспектори за работа със СКДПОП, като са предоставени и таблети за осъществяването на контролната дейност. В СКДПОП се отбелязват: извършената инспекция - брой, дата, като индивидуализиращите данни на проверката са вписани само и единствено на хартиените формуляри¹⁶⁴.

Вътрешните правила за регламентиране на контролната дейност, прилагани през одитирания период не осигуряват в пълна степен ясно и точно регламентиране на дейността

¹⁶¹ Образци на ПР № ИО-01(ИО-10-01) водоизточник – централен, минерален, местен, обществен; ПР № ИО-02 (ИО-10-02) язовир за питейно-битови цели, повърхностен водоизточник; ПР № ИО-03 (ИО-10-03) напорен резервоар или водонапорна кула; ПР № ИО-04 (ИО-10-04) помпена станция; ПР № ИО-17 (ИО-10-17) детско заведение; ПР № ИО-19 (ИО-10-19) учебно заведение

¹⁶² Одитно доказателство № 28

¹⁶³ Одитно доказателство № 28

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 28 и 37

по планирането и отчитането на инспекциите в обекти с обществено предназначение; при документирането на проверките не са определени критериите относно прилагането на двата вида документи - протоколи по приложение към СОП ИИОП, или констативни протоколи по Наредба № 36/2009 г.; не са въведени регистри на документите, изготвяни във връзка с проверките. Липсата на ясни и точни, писмени правила не осигурява подходящи условия за контрол и извършване на анализи на резултатите от проверките, както и адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС.

4. Обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес

Общо подлежащите на контрол ООП с висок обществен интерес са: през 2021 г. 980 бр. (в т.ч. 475 водоизточници, 329 водоснабдителни обекти, 76 детски градини, 100 училища), а през 2022 г. общо 948 бр. (в т.ч. 431 водоизточници, 340 водоснабдителни обекти, 74 детски градини, 100 училища).

Обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес, в които са извършвани инспекции от РЗИ - СО през одитирания период са: през 2021 г. 834 бр. (в т.ч. 377 водоизточници, 286 водоснабдителни обекти, 74 детски градини, 97 училища), а през 2022 г. 669 бр. (в т.ч. 280 водоизточници, 215 водоснабдителни обекти, 77 детски градини, 97 училища).

Извършените инспекции в ООП с висок обществен интерес през одитирания период са: през 2021 г. 1 062 бр. (в т.ч. 445 на водоизточници, 329 на водоснабдителни обекти, 152 на детски градини, 136 на училища), а през 2021 г. 849 бр. (в т.ч. 280 на водоизточници, 215 на водоснабдителни обекти, 154 на детски градини, 200 на училища).

При одита са проверени досиета на 75 обекта за 2021 г., в които са извършени общо 116 инспекции и на 68 обекта за 2022 г., в които са извършени общо 118 инспекции¹⁶⁵.

5. Инспекции на обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес

При проверката е установено:

5.1. Документиране на инспекциите

5.1.1. Инспекции на ООП „водоизточници“

На 25 бр. ООП „водоизточници“, включени в одитната извадка за 2021 г., са извършени общо 30 инспекции. Извършените проверки са документираны в 30 бр. протоколи по образец ПР № ИО-10-01 „Водоизточник – централен, минерален, местен обществен“ съгласно Приложение № 1 към СОП ИИОП, като е дадено едно предписание¹⁶⁶. През 2022 г. на проверените 20 обекта са извършени 24 инспекции, за които са изготвени 24 бр. протоколи по образец ПР № ИО-10-01, като не са давани предписания. За извършените проверки през периода не са изготвяни КП по чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36/2009 г.

5.1.2. Инспекции на ООП „водоснабдителни обекти“

На проверените при одита 20 бр. „водоснабдителни обекти“, през 2021 г. са извършени 27 инспекции, за което са изготвени 27 бр. протоколи по образци – Приложение № 1 към СОП ИИОП, дадени са две предписания¹⁶⁷. През 2022 г. от извършените 28 инспекции са изготвени 28 бр. протоколи по образци – Приложение № 1 към СОП ИИОП, не са давани предписания. За обектите от извадката не са изготвяни КП по чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36/2009 г.

Проверките на осем от обектите (резервоари) са документираны с протокол образец ПР № ИО-10-01 „Водоизточник – централен, минерален, местен обществен“ към СОП ИИОП,

¹⁶⁵ Одитни доказателства №№ 26 (от т. 1 - 25), 27 (т. 1- 20), 29 (т. 1 - 15) и 30 (т. 1 - 15)

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 26 (т. 15)

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 27 (т. 1 и 20)

вместо по утвърдения образец ПР № ИО-10-03 „Напорен резервоар или водонапорна кула“¹⁶⁸. Съгласно становище на одитираната организация, двата протокола са взаимозаменяеми, поради еднаквите критерии за проверка на „Напорен резервоар/ водонапорна кула/“ и „Централен водоизточник“¹⁶⁹. Съпоставката на документите показва, че в образците на протоколите от проверка на резервоар ПР № ИО-10-03 са вписани *критерии за проверка, които не са изследвани и са различни* от подлежащите на проверка при инспекцията на водоизточници (образец ПР № ИО-10-01), поради което не може да се изрази разумна увереност относно обхвата на извършените проверки и адекватното им документиране.

Инспекциите на два от обектите (помпени станции) са документираны с протокол образец ПР № ИО-10-01 за водоизточник, вместо с образец ПР № ИО-10-04 „Помпена станция“¹⁷⁰. От одитираната организация е пояснено, че двете помпени станции са разположени в непосредствена близост на водоизточниците, поради което проверките им са отразени с протокола образец за водоизточниците, а помпената станция и водоизточникът са неразделна част от водоснабдителната система за съответното населено място¹⁷¹. Съпоставката на документите показва, че в образците на протоколите от проверка на помпена станция ПР № ИО-10-04 са вписани *критерии за проверка, които не са отбелязани* в изготвените протоколи ПР № ИО-10-01, поради което не може да се изрази разумна увереност относно пълнотата на обхвата/надеждността на извършените проверки и документирането им.

При одита са установени различия при документирането на инспекциите на хлораторни съоръжения – в някои случаи с протокол образец ПР № ИО-10-03¹⁷², а в други – с протокол образец ПР № ИО-10-01 за водоизточници¹⁷³. От одитираната организация е пояснено, че хлораторното, помпената станция и водоизточника са разположени на една площадка, поради което е използван протокол за централен водоизточник¹⁷⁴. Съпоставката на документите показва, че в образците на протоколите от проверка на резервоар ПР № ИО-10-03 са вписани *критерии за проверка, които не са изследвани и са различни* от тези проверявани при инспекцията на водоизточници (образец ПР № ИО-10-01), поради което не може да се изрази разумна увереност относно пълнотата на обхвата на извършените проверки и адекватното им документиране.

5.1.3. Инспекции на ООП „детски градини“

На проверените при одита 15 бр. ООП от вида „детски градини“, през 2021 г. са извършени 28 инспекции, които са документираны с 28 бр. протоколи по образец ПР № ИО-10-17 „детско заведение“, съгласно Приложение № 1 към СОП ИИОП. Не са давани предписания и не са изготвяни КП по чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36. През 2022 г. за извършените 31 инспекции са съставени 28 бр. протоколи по образец ПР № ИО-10-17 и 3 бр. КП по чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36/2009 г. Дадено е едно предписание¹⁷⁵.

5.1.4. Инспекции на ООП „училища“

На проверените при одита 15 бр. ООП от вида „училища“, през 2021 г. са извършени 31 инспекции, документираны с 30 бр. протоколи по образец ПР № ИО-10-19 „учебно заведение“, съгласно Приложение № 1 към СОП ИИОП, и с един КП по чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36/2009 г. Дадено е едно предписание¹⁷⁶. През 2022 г. извършените 35 инспекции са документираны с 32

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 27 (т. 2, 7, 10, 11, 12, 15, 17 и 19)

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 28

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 27 (т. 9 и 16)

¹⁷¹ Одитно доказателство № 28

¹⁷² Одитно доказателство № 27 (т. 5)

¹⁷³ Одитно доказателство № 27 (т. 6 и 7)

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 28

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 29 (т. 9)

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 30 (т. 9)

бр. протоколи по образец ПР № ИО-10-19 и с 3 бр. КП по чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36/2009 г. Не са давани предписания.

Действащите през одитирания период вътрешни правила и процедури за регламентиране на контролната дейност са непълни, с което не са осигурени условия за унифицирано документирание на извършените проверки. В правилата писмено не са въведени ясни и точни критерии за избор на вида на протокола за документирането на инспекциите в ООП, всички използвани документи не са приложени към тях като образци, което е довело до прилагане на различни по вид протоколи – образци по приложение към СОП ИИОП (в значителната част от случаите), и констативни протоколи по Наредба № 36/2009 г. (общо в 7 случая за двете години). Различията в съдържанието/критериите за проверка в различните документи, предпоставят риск за пълнотата/обхвата на проверките, поради което липсата на писмени правила за използването им не осигурява подходящи условия за анализ и обобщаване на резултатите от проверките за целите на управлението на дейността.

5.2. Съдържание и задължителни реквизити на протоколите от инспекциите

При проверката за съдържанието и попълването на задължителните реквизити на протоколите от инспекциите, които следва да гарантират обхвата на проверките от РЗИ - СО в ООП през 2021 г. и 2022 г., съобразно изискванията на правната рамка, е установено:

5.2.1. Протоколи от инспекции през 2021 г.

В обхвата на проверката за 2021 г. са включени общо 75 бр. ООП, в които са извършени 116 инспекции, 115 от които са документирани с протоколи по образци съгласно Приложение № 1 от СОП ИИОП, и 1 с КП по чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36/2009 г. При извършените инспекции са издадени общо четири предписания (3 на сто)¹⁷⁷.

При проверката на протоколите от извършените инспекции е установено:

а) 12 протокола (10 на сто) не са подписани от инспекторите, извършили проверката¹⁷⁸; при 44 протокола (44 на сто) не са вписани имената на инспекторите, които са ги подписали¹⁷⁹;

б) 14 протокола (12 на сто) са подписани от инспектори, които не са вписани в частта на извършили проверката¹⁸⁰; в 4 протокола (3 на сто) са вписани допълнителни име и фамилия на инспектори, които не са вписани в частта на извършили проверката¹⁸¹;

в) 22 протокола (19 на сто) не са подписани от присъствали на проверката¹⁸²; на 68 протокола (59 на сто) при подписите не са вписани имената на присъствалите на проверката¹⁸³;

г) при 6 протокола (5 на сто) инспекторът, вписан за извършил проверката на съответната дата е бил в платен годишен отпуск¹⁸⁴.

5.2.2. Протоколи от инспекции през 2022 г.

В обхвата на проверката на одита за 2022 г. са включени общо 70 бр. ООП, в които са извършени 118 инспекции, 112 от които са документирани с протоколи по образци съгласно Приложение № 1 от СОП ИИОП, и 6 с КП по чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36/2009 г. От всички проверени инспекции е издадено едно предписание (под 1 на сто)¹⁸⁵.

При проверката на протоколите от извършените инспекции е установено:

¹⁷⁷ Одитни доказателства № 26 (т.15), 27 (т. 1 и 20) и 30 (т. 9)

¹⁷⁸ Одитни доказателства №№ 26 (т. 15, 17 и 18) и 27 (т. 13, 14, 18 и 20)

¹⁷⁹ Одитни доказателства №№ 26 (т. 17, 20, 21, 23 и 24), 27 (т. 9), 29 (т. 1, 3–8 и 11-15) и 30 (т. 1-4, 7, 10, 12-14)

¹⁸⁰ Одитни доказателства №№ 29 (т. 4 - 6, 11, 12 и 14) и 30 (т. 1, и 12 - 14)

¹⁸¹ Одитни доказателства №№ 29 (т. 11, 12 и 14) и 30 (т. 12)

¹⁸² Одитни доказателства №№ 26 (т. 15 – 18 и 25); 27 (т. 13, 14, 18 и 20); 29 (т. 13 и 14) и 30 (т. 9 и 15)

¹⁸³ Одитни доказателства №№ 26 (т. 1, 3, 5, 6, 8 - 14, 19 - 24); 27 (т. 1, 2, 5, 6, 8 - 12, 16, 17 и 19), 29 (т. 1, 3, 5 - 8, 11 - 15) и 30 (т. 2 - 4, 7, 9, 10 и 12 - 15)

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 26 (т. 8, 9, 13, 20 и 25); № 27 (т. 10) и 31,

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 29 (т. 9, предписание 7272/16.06.2022 г.)

а) 20 протокола (17 на сто) *не са подписани от инспекторите*, извършили проверката¹⁸⁶; на 36 протокола (31 на сто) при подписите не са вписани имената на инспекторите¹⁸⁷, което не позволява съответните инспектори да бъдат идентифицирани, а в резултат на това и отговорността за изпълнението на проверките да бъде правилно адресирана;

б) в 13 протокола (11 на сто) са положени „допълнително“ подписи¹⁸⁸, а в 2 протокола (2 на сто) са вписани „допълнително“ име и фамилия¹⁸⁹ на инспектори, които *не са вписани в частта на извършените проверки*;

в) 19 протокола (16 на сто) *не са подписани от присъствалите на проверката*¹⁹⁰; в 65 протокола (55 на сто) при подписите не са вписани имената на присъствалите на проверката¹⁹¹;

г) в 16 протокола (14 на сто) за „извършил“ проверката е вписан инспектор, който на същата дата е бил в платен годишен отпуск¹⁹², поради което не следва/не може да е участвал в такава.

Документирането на резултатите от извършените инспекции в ООП, в проверените при одита случаи, е в несъответствие с изискванията на правната рамка. Протоколите от проверките не са оформени надеждно, като в средно 21 на сто от случаите - липсват подписите и/или имената на инспекторите, извършили проверката и подписали протоколите, полагани са подписи от инспектори, които не са посочени в частта на извършените проверки или са в платен годишен отпуск към датата на инспекцията, поради което не са оправомощени да извършват такава, липсват подписи на представители на ООП, присъствали на проверката или към положени подписи не са вписвани имената им, което не може да осигури разумна увереност относно присъствието на представители на ООП при проверките.

Една от причините за установените несъответствия е непълнотата на вътрешните правила, които не въвеждат достатъчни и ефективни контролни дейности при извършването на инспекциите и тяхното документиране.

5.3. Вземане на проби от вода за лабораторни изследвания

При проверката за документирането на вземането на проби от вода за лабораторни изследвания е установено:

Съгласно раздел VIII „Лабораторно-аналитична дейност“ от Указание за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве през 2021 г., дадени с писмо на Главния държавен здравен инспектор, рег. № на МЗ 16-00-43/10.05.2021 г., за целите на държавния здравен контрол след излизането на резултатите от анализите на взетите проби следва да се изготвя и Здравно заключение от дирекцията, взела пробите.

В пет от досиета на ООП, при инспекциите е документирано вземането на проби от вода за лабораторни изследвания, но в досиетата, представени за преглед, липсват здравни заключения или данни за изготвени такива¹⁹³. Съгласно становище на РЗИ – СО „за

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 26 (т. 15, 17 и 18), 27 (т. 10 - 14, 18 и 20) и 30 (т. 12 и 13)

¹⁸⁷ Одитни доказателства №№ 26 (т. 11, 19 и 21), 27 (т. 9), 29 (т. 1, 2, 4 - 7 и 11 - 15) и 30 (т. 1 - 4, 7, 10, 12, 13 и 14)

¹⁸⁸ Одитни доказателства №№ 29 (т. 11 - 13) и 30 (т. 1, 12 и 13)

¹⁸⁹ Одитни доказателства №№ 29 (т. 11) и 30 (т. 12)

¹⁹⁰ Одитни доказателства №№ 26 (т. 15 - 18), 27 (т. 13, 14, 18 и 20) и 29 (т. 11, 12 и 14)

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 26 (т. 1 - 4, 8 - 10, 19 - 22), 27 (т. 1 - 7, 9 - 11 и 17), 29 (т. 2, 5 - 8 и 11 - 15) и 30 (т. 1 - 4, 7, 10 и 12 - 14)

¹⁹² Одитни доказателства №№ 26 (т. 10, 19, 21 и 22), 27 (т. 9, 12 и 16), 29 (т. 5, 12, 14 и 15); 30 (т. 1 - 4 и 7) и 31

¹⁹³ Одитни доказателства №№ 26 (т. 16 - в протокола от инспекцията от 02.08.2022 г. е документирано вземането на проба води за изследване; т. 17 - през 2021 г. има 3 тематични инспекции, при които е документирано вземането на проби за вода за изследване (на 11.08.2021 г., на 17.08.2021 г. и на 27.09.2021 г.); 27 (т. 13 - в протокола от инспекцията от 11.08.2021 г. е документирано вземането на проби за вода за изследване; т. 14 - с протоколите от инспекциите от 16.09.2021 г. и от 01.06.2022 г. е документирано вземането на проба вода за лабораторни изследвания; т. 20 - с

резултатите от взетите водни проби отдел „Лабораторни изследвания“ издава Сертификат за съответствие. Здравно заключение не се изисква при провеждане на контролен мониторинг, провеждан от РЗИ – СО¹⁹⁴. При проверките на одита издадените сертификати за съответствие не са представени за преглед и не е изрично посочено нормативното основание за неиздаването на здравно заключение при провеждането на контролен мониторинг. В резултат, установената липса на Здравно заключение от дирекцията, взела пробите, е в несъответствие с указанията на главния държавен здравен инспектор.

Документирането на резултатите от взети проби от вода за лабораторни изследвания не съдържа всички необходими части/документи, в несъответствие с указанията на МЗ.

6. Административнонаказателна дейност

6.1. Образуване на административнонаказателни производства

Установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления (НП) в РЗИ – СО се извършват по реда на ЗАНН и утвърдените вътрешни правила в инспекцията.

Административнонаказателно производство се образува със съставянето на АУАН. Административните наказания се налагат от директора на РЗИ - СО в качеството му на административнонаказващ орган по чл. 47, ал. 1, буква „а“ от ЗАНН. Наказателните постановления (НП), с които се налагат на нарушителите съответните административни наказания се издават от директора на инспекцията. Процедурите по обжалване и изпълнение на влезлите в сила НП се извършват по реда на ЗАНН.

АУАН се съставят от инспектори от дирекциите от специализираната администрация ОЗ, МД, НЗБ, определени със заповеди на директора на РЗИ – СО. Задължението е включено в длъжностните им характеристики.

Процесуалното представителство на РЗИ – СО се осъществява от дирекция Административно-правно, финансово и информационно обслужване (АПФИО).

През одитирания период информацията, свързана с административнонаказателните производства в РЗИ - СО се въвежда в Регистър на наказателната дейност¹⁹⁵. Със заповеди на директора на РЗИ – СО са определени служителите и техните задължения за въвеждането на данни в Регистъра и за поддържането му¹⁹⁶.

6.2. Административнонаказателни производства

При одита е извършен анализ на процедурите, свързани с осъществяването на административнонаказателната дейност като част от контролната дейност на инспекцията¹⁹⁷.

През 2021 г. от РЗИ – СО са образувани 35 административнонаказателни производства¹⁹⁸, като 24 производства (69 на сто от образуваните през годината) са прекратени¹⁹⁹. Общият размер на наложените санкции по издадените 11 наказателни постановления е 5 700 лв.²⁰⁰. Образувани са съдебни производства по четири от издадените НП, като едно е потвърдено (размер на санкцията 300 лв.), а три са отменени по съдебен ред

протоколите от 2021 г. - 28.06.2021 г., 05.07.2021 г., 27.09.2021 г., 29.11.2021 г., и от 2022 г. - 08.03.2022 г., 09.05.2022 г., 02.06.2022 г., 04.07.2022 г. и 09.11.2022 г. - е документирано вземането на проба вода за лабораторни изследвания

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 28

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 33

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 3 (т. 16)

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 34

¹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 33 и 35 (за 2021 г. - т. 1 - 35)

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 35 (т. 3 - 6, 9, 10 - 18, 21 - 25, 29 - 31, 34 и 35)

²⁰⁰ Одитно доказателство № 35 (т. 1-2, 7-8, 19-20, 26-28 и 32-33)

(общ размер на отменените санкции 3 300 лв.)²⁰¹. От осем НП, влезли в сила през годината, санкциите са платени по две НП, издадени през 2021 г., на обща стойност 800 лв.²⁰². Вземанията по шест влезли в сила НП в общ размер 1 600 лв. са изпратени на Националната агенция за приходите за събиране по реда на ДОПК²⁰³.

През 2022 г. са образувани 4 административнонаказателни производства с обща стойност на наложените санкции 5 500 лв.²⁰⁴. Сключени са две споразумения по чл. 58г, ал. 1 от ЗАНН, за заплащане на 70 на сто от стойността на наложените санкции²⁰⁵. Сумите по споразуменията в общ размер 1 150 лв. са платени по сметката на РЗИ – СО²⁰⁶. Едно от издадените НП е обжалвано и е съдебно потвърдено, като наложената санкция от 3 000 лв. е платена по сметката на РЗИ – СО на 18.01.2023 г., след одитирания период²⁰⁷. Второто НП не е обжалвано, наложената санкция в размер 1 000 лв. е платена на 26.08.2022 г.²⁰⁸.

6.3. Съставяне и връчване на АУАН и на НП

6.3.1. Всички административнонаказателни производства през 2021 г. и 2022 г. са образувани със съставянето актове за установяване на административно нарушение. Актовете са съставени, подписани и връчени в съответствие с въведените вътрешни процедури, в съответствие с чл. 43 от ЗАНН, чл. 9 и 13 от ПОАНД/всички редакции. Сочените за нарушители са административнонаказателно отговорни лица по смисъла на чл. 24, ал. 2 от ЗАНН. Съставените АУАН съдържат всички реквизити в съответствие с чл. 42 от ЗАНН, вписани са обстоятелствата, съгласно изискванията на чл. 42 от ЗАНН и чл. 10 от ПОАНД (всички ред.). АУАН са съставени от оправомощени служители на РЗИ – СО, по утвърдения образец. Съгласно чл. 11 от ПОАНД АУАН следва да се съставя в три екземпляра, което не е осигурено с прилагания образец на акт. Самият образец на АУАН е въведен с редакциите на ПОАНД от 2021 г. и от 2022 г., но не и с действащата от 23.12.2020 г. до 22.12.2021 г. редакция на вътрешния акт, поради което за този период АУАН са изготвяни при спазване на изискванията на чл. 10 и чл. 11 от ПОАНД.

Административнонаказателните преписки са регистрирани в Регистъра на наказателната дейност, воден от служител, определен със заповед на директора на РЗИ – СО, в съответствие със сроковете по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН. Директорът на РЗИ – СО се е произнесъл по предоставените преписки в определения от закона срок и наказателните постановления са издадени в съответствие с определените срокове. При всички издадени НП уведомленията за доброволно изпълнение до нарушителите са изготвени в определения срок. Издадените НП съдържат определените реквизити и са връчени в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ бр. 109 от 2020 г.).

През одитирания период не са издавани актове за принудителни административни мерки по чл. 34 от ПОАНД (ред. 2020 и 2021 г.) чл. 31 от ПОАНД (от 2022 г.), както и предписания за задължителни мероприятия по чл. 40 - 47 от ПОАНД (ред. 2020 и 2021 г.), чл. 37 - 44 от ПОАНД (от 2022 г.). Движението на преписките е отразено в чек-лист по образец от Приложение № 1 към чл. 16 от ПОАНД (всички ред.).

²⁰¹ Одитно доказателство № 35 (1 потвърдено НП – т. 26; 3 отменени НП – т. 1, 3 и 27)

²⁰² Одитно доказателство № 35 (т. 7 - 500 лв., т. 8 - 300 лв.)

²⁰³ Одитно доказателство №№ 34 и 35 (т. 19 - 20, 26, 28, 32 и 33)

²⁰⁴ Одитни доказателства №№ 33 и 36 (за 2022 г., т. 1 - 4)

²⁰⁵ Одитно доказателство № 36 (т. 3 - за 300 лв. и т. 4 - за 700 лв.)

²⁰⁶ едната от тях е на 13.01.2023 г., извън одитирания период

²⁰⁷ Одитно доказателство № 36 (т. 1)

²⁰⁸ Одитно доказателство № 36 (т. 2)

При три преписки е установено неспазване на сроковете по чл. 16 от ПОАНД (ред. от 2020 г.)²⁰⁹ за прекратяване на административнонаказателното производство.

6.3.2. Предварителен контрол за законосъобразност

При проверката на документирането на упражнявания предварителен контрол за законосъобразност при всички преписки е установено, че осъщественият контрол е документиран чрез подпис от съответните длъжностни лица върху документите, приложени в преписките по провежданите процедури. Прилаганият ред не е писмено описан/въведен във вътрешните правила на РЗИ – СО²¹⁰.

При постъпленията от наложените санкции/глоби не са представени документи, удостоверяващи упражняването на предварителен контрол за законосъобразност, както и при изплащането на присъдената съдебна такса²¹¹.

6.3.3. Прекратяване на административнонаказателни производства през 2021 г.

През 2021 г. са прекратени 24 административнонаказателни производства, при анализа на които е установено:

- а) всички производства са прекратени на основание чл. 52, ал. 4 от ЗАНН;
- б) при 11 производства (45 на сто от всички прекратени) прекратяването е мотивирано с незаконосъобразност на АУАН, поради вписано неправилно основание – заповед на министъра на здравеопазването, която не е актуална към съответния момент²¹²;
- в) при 7 производства (30 на сто) като мотив за прекратяването е посочено, че АУАН е изготвен неправилно – посочена е неотнормирана правна норма, неправилно е формулирана описателната част, не е посочен издателя на нарушената заповед, други²¹³;
- г) едно производство (4 на сто) е прекратено на основание чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗАНН, след възражение и допълнително представени доказателства²¹⁴;
- д) при 2 производства (8 на сто) случаят е квалифициран като маловажен²¹⁵;
- е) при 3 АУАН (12 на сто) като основание не е посочена правилната заповед, поради което НП е отменяемо²¹⁶.

Анализът на данните показва, че прекратяването на административнонаказателни производства през одитирания период в 69 на сто от образуваните производства е резултат от слабости в процеса на съставянето на АУАН.

Сред причините за установените пропуски са липсата на текущ контрол и наблюдение върху процеса по актосъставяне, както и липсата на навременни мерки за обучение на актосъставителите с цел актуализиране на приложимите норми/основания за съставянето на актовете. Процедурата за предварителен контрол за законосъобразност при административното наказване е документирана чрез подпис върху документите от съответните длъжностни лица, но не е писмено въведена с вътрешен акт.

Анализът на основанията за прекратяването на административнонаказателните производства показва необходимост от въвеждането на подходящи и адекватни контролни дейности, които да гарантират по-висока ефективност на административнонаказателната дейност на инспекцията.

²⁰⁹ Одитни доказателства № 35 (т. 26 - закъснение от 10 дни от определения тридневен срок, както и закъснение от 12 дни за представяне на преписката на юрист; т. 27 - закъснение от 10 дни от определения тридневен срок, както и закъснение от 12 дни за представяне на преписката на юрист; т. 28 - закъснение от 10 дни от определения тридневен срок, както и закъснение от 12 дни за представяне на преписката на юрист)

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 32 и 37

²¹¹ Одитно доказателство № 35 (т. 1)

²¹² Одитно доказателство № 35 (т. 3, 4, 5, 9, 11, 12, 13, 14, 23, 24 и 25)

²¹³ Одитно доказателство № 35 (т. 10, 15 -18, 34 и 35)

²¹⁴ Одитно доказателство № 35 (т. 6)

²¹⁵ Одитно доказателство № 35 (т. 21 и 22)

²¹⁶ Одитно доказателство № 35 (т. 29 - 31)

7. Предприети действия за преодоляване на негативните практики

След одитирания период - по време на одита, със Заповед № РД-01-205/11.12.2023 г. на директора на РЗИ – СО са утвърдени образци на констативни протоколи за извършването на проверка от оправомощените служители на дирекциите ОЗ, НЗБ, МД, относно спазването на въведени здравни изисквания. Неразделна част от констативните протоколи са протоколите/чек-листове по Приложение № 1 към СОП ИИОП. Въведен е писмено ред за номериране, предоставяне и отчитане на формулярите. Със Заповед № РД-01-204/11.12.2023 г. на директора на РЗИ–СО са утвърдени Правила за осъществяване на административнонаказателната дейност в РЗИ – СО, включващи образци на документи за осъществяването на АНД, в т.ч. и чек-лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност на НП. В чл. 3 от Раздел I на правилата подробно са описани действията по изготвянето на графици за проверките в ООП, за документирание на резултатите и за въвеждане на извършените проверки в регистър. С новите вътрешни правила действията са регламентирани и са въведени контролни дейности, насочени към отстраняването на значителната част от установените при одита слабости.

Обобщена оценка за съответствие за областта:

През одитирания период дейността по извършване на инспекции в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Утвърдените вътрешни правила и процедури в областта са непълни и не регламентират пълно и точно дейностите в процесите. Планирането, извършването и отчитането на инспекциите в ООП през одитирания период не са подходящо документирани, което не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС. Инспекциите са документирани с различни по вид протоколи, за използването на които няма писмено определени критерии. Съществена част от съставените протоколи не са оформени надеждно: липсват подписи и/или имена на инспекторите, извършили проверката; полагани са подписи от инспектори, които не са посочени в частта на извършилите проверката или са в платен годишен отпуск към датата на инспекцията, поради което не са оправомощени да извършват такава; липсват подписи на представители на ООП, присъствали на проверката или към положени подписи не са вписвани имената им, което не осигурява разумна увереност относно присъствието на представители на ООП при проверките.

Анализът на основанията за прекратяването на административнонаказателните производства показва, че контролните дейности са недостатъчни и неефективни. Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност е документиран чрез подпис на съответните длъжностни лица на документите, без прилаганият ред да е въведен писмено с вътрешни правила за определяне на обхвата и реда за извършването му.

III. Публични регистри

През одитирания период от РЗИ-СО са поддържани следните публични регистри: Регистър на обектите с обществено предназначение, контролирани от РЗИ Софийска област, Регистър на лицата, които практикуват неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве, Регистър на обектите за бутилиране на води, Регистър на издадените удостоверения за регистрация на дрогерия, Регистър на издадените разрешения за съхранение и продажба на лекарствени продукти от лекари и лекари по дентална медицина от РЗИ Софийска област, както и Списък на лекарите и лекарите по дентална медицина, които притежават разрешение за съхранение и продажба на лекарствени продукти. През одитирания период вписвания, актуализации и заличавания са извършени в следните регистри: Регистър на обектите с обществено предназначение, Регистър на лицата, които практикуват

неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве и Регистър за издадените от РЗИ удостоверения за регистрация на дрогерия, воденето на които е проверено при одита.

1. Вътрешни правила

Дейността на РЗИ-СО по поддържането и оповестяването на информацията от публичните регистри е регламентирана в законите, с които са създадени съответните регистри – ЗЗ, Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина (ЗЛПХМ), Закона за храните (ЗХ), както и в подзаконовите актове - наредби и тарифи във връзка с тяхното прилагане.

При проверката е установено:

а) през одитирания период дейността по вписване, актуализиране и заличаване на данни в поддържаните от РЗИ-СО публични регистри не е регламентирана с нарочни вътрешни правила. Със заповеди на директора на РЗИ-СО са утвърдени административните услуги, в т.ч. за вписване и за заличаване на обекти в Регистъра на обектите с обществено предназначение, и образците на уведомяванията към тях²¹⁷;

б) съответните административни услуги във връзка с поддържаните от РЗИ-СО публични регистри са оповестени в Административния регистър. В публикуваната информация за съответните услуги са описани основанието за извършването на услугата, начинът на заявяване, вкл. и образците на съответните документи, които са прикачени в електронен формат и могат да бъдат изтеглени. В т. 7. „Начини на заявяване на услугата“ от информацията е указана възможността уведомяването/заявяването за вписване на обекти в съответните регистри да се подава и устно, което да се документира с протокол²¹⁸. Видно от информацията в Административния регистър тя е ориентирана към потребителите на съответните услуги, поради което не описва вътрешния ход на процедурата с конкретните стъпки и участници/длъжностни лица в процеса.

Липсата на подробна писмена регламентация за задълженията на отговорните звена/служители не може да осигури изпълнението на изискванията на чл. 14, т. 1-5 от ЗФУКПС и задължителните изисквания по р. IV „Елементи на вътрешния контрол“, т. 3. „Контролни дейности“ и т. 1.3. „Писмени правила и процедури“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, тъй като няма писмено въведени процедури със съответни отговорности, срокове, документирани и ред за движение на документите, във връзка с вписването и съхранението на данните в публичните регистри.

Дейността по поддържане на публичните регистри от РЗИ-СО през одитирания период, е в съответствие с изискванията на правната рамка за създаването на регистрите. За правилното и ефективно функциониране на регистрите е необходимо правилата за дейността да бъдат подходящо доразвити/допълнени във всички съществени аспекти на СФУК и писмено въведени.

2. Регистър на обектите с обществено предназначение

Съгласно чл. 36, ал. 3 от ЗЗ регионалните здравни инспекции създават и поддържат публичен регистър²¹⁹ на обектите с обществено предназначение²²⁰ при условия и по ред, определени с наредба на министъра на здравеопазването. През одитирания период е в сила Наредба № 9 от 21.03.2005 г. за условията и реда за създаване и поддържане на публичен

²¹⁷ Одитно доказателство № 56

²¹⁸ Одитно доказателство № 56

²¹⁹ Одитно доказателство № 40

²²⁰ по смисъла на параграф 1, т. 9 от Допълнителната разпоредба на ЗЗ, с изключение на лечебните заведения, предприятия за производство и търговия на едро с лекарства, аптеки, дрогерии, предприятия за производство, съхраняване и търговия с храни и за обекти за обществено хранене, съгласно чл. 36, ал. 4 от ЗЗ

регистър на обектите с обществено предназначение, контролирани от регионалните здравни инспекции (Наредба № 9/2005 г.), издадена от министъра на здравеопазването на основание чл. 36, ал. 3 от ЗЗ. В Приложение № 1 към Наредба № 9/2005 г. са посочени кодовете по отделните видове обекти с обществено предназначение.

В чл. 210 от ЗЗ са определени размерите на глобите при извършването на дейност в нарушение на здравните изисквания по този закон и нормативните актове по прилагането му, а в чл. 211 в същия закон - размерите на глобите при осъществяването на дейност в обект с обществено предназначение без да е изпълнено задължението за уведомяване на регионалната здравна инспекция.

Съгласно публикуваната информация в Административния регистър, през одитирания период вписването в Регистъра на обектите с обществено предназначение е Административна услуга (АУ) с № 1552, която се изпълнява и от РЗИ-СО.

2.1. Регистрационни номера и досиета на обектите

Съгласно чл. 9, ал. 2 от Наредба № 9/2005 г., всеки обект следва да има индивидуален регистрационен номер, който се състои от 10 цифри²²¹, а съгласно чл. 7 след вписването в регистъра подаденото уведомление и протоколът от проверката следва да се комплектуват в досие и да се предават на определеното длъжностно лице от администрацията на РЗИ за осигуряване на текущ здравен контрол.

При проверката е установено:

а) индивидуалните регистрационни номера на обектите от проверените при одита обекти от одитните извадки за 2021 г. и за 2022 г. са съставени в съответствие с нормативните изисквания;

б) за всички проверени вписвания преписките са комплектувани и съдържат уведомление по чл. 2, ал. 1 от Наредба № 9/2005 г., заповед за извършване на проверка по чл. 36, ал. 2 от същата наредба, протокол от проверката, предложение за вписване на обекта – със съответна резолюция от директора на РЗИ-СО, екземпляр за обобщена годишна информация за обекта, протоколи от последващо извършени проверки в рамките на осъществен систематичен държавен здравен контрол, с което е осигурена адекватна одитна пътека в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

Дейността по определяне на индивидуалните регистрационни номера на обектите, вписани през 2021 г. и 2022 г. в Регистъра на обектите с обществено предназначение и проверени при одита, са в съответствие с изискванията на Наредба № 9/2005 г., преписките по вписванията са окомплектовани и осигуряват адекватна одитна пътека, в съответствие с наредбата и ЗФУКПС.

2.2. Определяне на длъжностно лице по чл. 5 от Наредба № 9/2005 г.

Длъжностното лице, което да извършва вписване в регистъра и да отговаря за поддържането на регистъра е определено от директора на РЗИ-СО, в съответствие с изискването на чл. 5 от Наредба № 9/2005 г.²²². В задълженията на служителя не са изрично включени дейностите по чл. 5, т. 2 и 3 от Наредба № 9/2005 г. относно изготвянето на справки за вписаните обстоятелства, както и съхраняването на регистъра. Не е определено длъжностно лице, което да замества лицето по чл. 5 от наредбата при негово отсъствие. В тази връзка не е осигурено непрекъснатото изпълнение на дейността, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 2 и 7 и чл. 14, т. 1 и 3 от ЗФУКПС, и указанията, дадени в т. 1.3. „Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения

²²¹ първите 2 – индивидуален код на съответната РЗИ, съгласно приложение № 7; следващите 2 – код на групата обекти, съгласно приложение № 1, и последните 6 – пореден номер на вписване в регистъра

²²² Одитно доказателство № 39

и нива на докладване“ в т. 1. „Контролна среда“ и т. 1.1. „Основни видове контролни дейности“/„Правила за достъп до активи и информация“ в т. 3. „Контролни дейности“ – в р. IV. „Елементи на вътрешния контрол“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите във връзка с чл. 17, ал. 1 и 2 от ЗФУКПС²²³.

След одитирания период, със заповед на директора на РЗИ-СО писмено е въведен ред за определянето на заместващо длъжностно лице²²⁴.

През одитирания период определянето на длъжностно лице за поддържането на Регистъра на обектите с обществено предназначение е в съответствие с изискванията на правната рамка по Наредба № 9/2005 г., ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите, с изключение на липсата на писмено въведени правила за изготвянето на справки за вписаните обстоятелства и за съхраняването на регистъра, както и за заместване при отсъствие на служителя. След одитирания период част от празнотите в правилата са отстранени.

2.3. Реквизити в Регистъра на обектите с обществено предназначение

При проверката и анализа на съдържанието на Регистъра на обектите с обществено предназначение, публикуван на интернет страницата на РЗИ-СО, е установено несъответствие с реквизитите в образеца на регистъра, определен с Приложение № 6 към чл. 9, ал. 1 от Наредба № 9/2005 г., във връзка с чл. 36, ал. 3 от ЗЗ. В публикувания регистър няма/не са създадени колона 14 със съдържание „Промени в колони 1-13“ и колона 15 със съдържание „Забележки по вписаните обстоятелства“²²⁵. В резултат на установеното несъответствие не е осигурена пълнота на структурата на Регистъра, съобразно определеното с правната рамка и еднаквост с регистрите на останалите РЗИ в страната, което може да доведе до невъзможност за правилното и ефективно обобщаване на данните на РЗИ на национално ниво. Съгласно предоставената от РЗИ-СО информация, причината за установеното несъответствие са проблеми при функционирането на уеб-базираната система, която се поддържа от МЗ и в рамките на която се намира публичният Регистър на обектите с обществено предназначение, който се поддържа от РЗИ-СО.

В Дирекция „Обществено здраве“ в РЗИ-СО, отделно от публичния Регистър на обектите с обществено предназначение, се поддържа и версия на регистъра във формат на електронна таблица (ексел-формат). При извършения преглед и съпоставка на двата формата на регистъра са установени различия/несъответствия в информацията от двата източника²²⁶. Съгласно предоставената от РЗИ-СО информация, ексел-форматът на регистъра се поддържа с цел изпълнение на изискването на чл. 9, ал. 3 и 4 от Наредба № 9/2005 г. за поддържането на регистъра на хартиен носител и съхранението на разпечатките от електронния му формат, т.к. липсва функционалност за разпечатването на публичния регистър. При одита е установено, че в дирекция „Обществено здраве“ се съхраняват предходни варианти на Регистъра на обектите с обществено предназначение под формата на разпечатки на хартиен носител от ексел-формата на регистъра.

След одитирания период – от м. януари 2024 г., от РЗИ-СО се поддържа само публикуваният на интернет страницата на инспекцията публичен Регистър на обектите с обществено предназначение, в който обектите са подредени по хронологичен ред в зависимост от датата на вписването им, като в регистъра няма реквизит за датата на актуализация на

²²³ Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г.

²²⁴ Одитно доказателство № 56

²²⁵ Одитно доказателство № 41

²²⁶ Одитно доказателство № 41

данните²²⁷. Липсата на възможност за установяването на датата на направени последващо актуализации/корекции не може да осигури адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение и съответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС. Причината за установеното несъответствие са предварително зададеното съдържание/реквизити на интернет базирания публичен Регистър на обектите с обществено предназначение, който следва да се поддържа от инспекцията, както и липсата на подходящ/целенасочен мониторинг върху тази дейност от страна на МЗ.

През одитирания период Регистърът на обектите с обществено предназначение, публикуван на интернет страницата на РЗИ-СО, не съдържа всички нормативноопределени реквизити по образца, в частично несъответствие с изискванията на правната рамка по Наредба № 9/2005 г. и не осигурява адекватна одитна пътека за вписванията, актуализациите и заличаванията в регистъра съгласно изискванията на ЗФУКПС.

2.4. Обекти с излъчващи съоръжения

В Приложение № 1 към Наредба № 9/2005 г. с код 46 са посочени обектите с излъчващи съоръжения, които са част от електронна съобщителна мрежа, като: базови и радиорелейни станции, радио- и телевизионни предаватели и ретранслатори, радиолокаторни и навигационни станции и други. В кръга на тези обекти попадат станциите и антените на операторите на телекомуникационните системи, чиято дейност е свързана с така наречените „нейонизиращи“ лъчения, за които през одитирания период е в сила специална уредба - Наредба № 9 от 1991 г. за пределно допустими нива на електромагнитни полета в населени територии и определяне на хигиенно-защитни зони около излъчващи обекти²²⁸, със съответни здравни изисквания по определени показатели и правила.

При одита са проверени всички вписвания на обекти с излъчващи съоръжения по код 46, извършени през одитирания период в Регистъра на обектите с обществено предназначение, който се поддържа от РЗИ-СО – общо 21 бр. (от които 13 бр. през 2021 г. и 8 бр. през 2022 г.).

2.4.1. Уведомяване на РЗИ-СО по чл. 36, ал. 1 от Закона за здравето

Съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1 от ЗЗ, всеки, който открие обект с обществено предназначение, е длъжен да уведоми за това съответната регионална здравна инспекция по местонахождението на обекта не по-късно от деня на започване на дейността, като посочва адреса на обекта, видовете дейности, които се извършват в него, както и името и постоянния адрес на лицето, което упражнява дейността, а ако е търговец – посочва ЕИК. Уведомлението може да се извърши и по електронен път, при условията и по реда на Закона за електронния документ и електронния подпис и Закона за електронното управление. С чл. 2, ал. 1 от Наредба № 9/2005 г. е въведен образец на уведомлението (Приложение № 2 към наредбата).

При проверката е установено:

а) за всички проверени общо 21 регистрации са подадени съответни уведомления по образца от Приложение № 2 към чл. 2, ал. 1 от Наредба № 9/2005 г.²²⁹.

При проверката на уведомленията е установено²³⁰:

аа) в уведомленията не е посочен „видът на дейността“, която се/ще се извършва в обектите, в несъответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1 от ЗЗ и със съдържанието/реквизита в образца на заявлението по чл. 2, ал. 1 от Наредба № 9/2005 г.;

аб) не е вписана информация по реквизита за „приложените документи“, в несъответствие с образца на уведомлението по чл. 2, ал. 1 от Наредба № 9/2005 г., което не

²²⁷ Одитно доказателство № 56

²²⁸ обн., ДВ, бр. 35 от 1991 г.; попр., бр. 38 от 1991 г., издадена от министъра на здравеопазването и министъра на околната среда и водите

²²⁹ Одитно доказателство № 42 (т. 1)

²³⁰ Одитни доказателства №№ 42 и 43

дава увереност, че такива са били приложени и не осигурява адекватна одитна пътека, в несъответствие с чл. 14, т. 1, 4 и 5 от ЗФУКПС.

Съгласно информацията, предоставена на одита от директора на Дирекция „Обществено здраве“ данните за установените видове дейности в обектите се документира в протоколите при проверките по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ²³¹.

Отговорността за непълнотите/пропуските в уведомяването на РЗИ-СО относно започването на дейност в обхвата на контрол по ЗЗ е на лицата, които са иницирали уведомяването, като пропуските могат да бъдат преодолени посредством подходяща комуникация с тях.

б) в проверените уведомления са посочени датите на откриване на обекта с обществено предназначение, в съответствие с чл. 2, ал. 1 от Наредба № 9/2005 г.²³².

2.4.2. Извършване на проверките по чл. 36, ал. 2 от Закона за здравето

Съгласно изискванията на чл. 36, ал. 2 от ЗЗ, в срок до един месец от уведомяването териториалните органи на държавния здравен контрол следва да извършат проверка за спазване на здравните изисквания в обекта. Съгласно чл. 2, ал. 2 от Наредба № 9/2005 г., РЗИ следва да извърши проверка в обекта за спазване на здравните изисквания, определени с наредбите по чл. 34 от ЗЗ и за наличието на съответни документи²³³. Съгласно изискванията на чл. 4 от Наредба № 9/2005 г., обектът следва да бъде вписан в регистъра в 14-дневен срок от извършването на проверката при условие, че са спазени здравните изисквания и са налице документите по чл. 2, ал. 2, съответно по чл. 3, ал. 3²³⁴ от наредбата.

При одита е установено:

а) проверките по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ и чл. 2, ал. 2 от Наредба № 9/2005 г., са извършени от РЗИ-СО в нормативноопределения едномесечен срок за извършването им. От директора на РЗИ-СО са издадени съответните заповеди за определяне на съставите на комисиите, които да извършат проверките и да докладват резултатите от тях²³⁵. През одитирания период за извършените проверки не е изготвян доклад, в несъответствие с т. 5.2. „Процедура по предоставяне на административната услуга/издаване на индивидуален административен акт“, публикувана в Административния регистър в частта за Административна услуга 1552 на РЗИ-СО, и със заповедите за проверките²³⁶. След одитирания период (от м. февруари 2024 г.) в Дирекция „Обществено здраве“ в РЗИ-СО се съставя съответен доклад от проверките по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ, който се прилага към преписката²³⁷;

²³¹ Одитно доказателство № 56

²³² Одитно доказателство № 43

²³³ документ за актуална регистрация по националното законодателство, издаден от компетентен орган на съответната държава; 2. (отм.); 3. решение по оценка на въздействието на околната среда (когато се изисква такава); 4. лицензия и/или разрешение от Агенцията за ядрено регулиране (за обекти с източници на йонизиращи лъчения)

²³⁴ Наредба № 9/2005 г.: чл. 8. (1) Ако при проверката по чл. 2, ал. 2 или чл. 3, ал. 3 се констатира, че не са спазени здравните изисквания за обекта, определени с наредбите по чл. 34 от ЗЗ, или е налице непълнота на посочените документи, се издава предписание с посочване на срок за привеждане в съответствие със здравните изисквания или за отстраняване на непълнотите в документацията. (2) В 10-дневен срок след изтичане на срока по ал. 1 се извършва повторна проверка на обекта. Обектът се вписва в регистъра при изпълнено предписание. (3) При констатиране неизпълнение на предписанието директорът на РЗИ прави мотивиран отказ за вписване, като в 14-дневен срок писмено уведомява лицето, подало уведомлението. В този случай процедурата по вписване в регистъра се прекратява и за обекта се издава заповед за спиране на експлоатацията му. (4) Отказът по ал. 3 подлежи на обжалване по реда на Административнопроцесуалния кодекс. Обжалването на административния акт не спира изпълнението му.

²³⁵ Одитно доказателство № 42 (т. 2)

²³⁶ Одитно доказателство № 41

²³⁷ Одитно доказателство № 56

б) здравните изисквания по отношение на обектите с излъчващи съоръжения, които са част от електронна съобщителна мрежа са определени в Наредба № 9 от 14.03.1991 г. за пределно допустими нива на електромагнитни полета в населени територии и определяне на хигиенно-защитни зони около излъчващи обекти (Наредба № 9/1991 г.), издадена от министъра на здравеопазването и министъра на околната среда. Здравните изисквания са обвързани с: действащите през одитирания период нормативноопределени нива на електромагнитните излъчвания по конкретни параметри, определяне и спазване на хигиенно-защитни зони (за населените територии) и съответни контролни измервания за тях, както и с определянето на границите на зоните около излъчвателите (за районите, извън населените територии), обозначаването им с предупредителни табели и съответни контролни измервания.

Съгласно предоставена от РЗИ-СО информация, след одитирания период от МЗ е стартиран процес за актуализиране на нормативната уредба във връзка с обектите с излъчващи съоръжения по код 46 от Приложение № 1 към Наредба № 9/2005 г.²³⁸, продиктувани вероятно и от прилагането на по-нови и по-съвременни технологии, които се прилагат при новите поколения телекомуникационни системи (в т.ч. 4G, 5G и т.н.), поради което изискват и адекватни на тях показатели за наблюдение и проверка, като част от националната система за анализ, оценка и контрол на нейонизиращите лъчения в урбанизираните територии и обществени сгради, и влиянието им върху факторите на жизнената среда и компонентите на околната среда по чл. 32, ал. 3 от ЗЗ;

в) резултатите от проверките на РЗИ-СО са документирани в протоколи, за които няма нормативноопределен образец и такъв не е въведен/утвърден с нарочни вътрешни правила. В съставените протоколи за проверките по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ, извършени от РЗИ-СО, няма информация за конкретните документи, в т.ч. представени от лицата, поискали вписване, и/или установени по служебен път, които са изискуеми във връзка с вписванията в Регистъра на обектите с обществено предназначение²³⁹.

При проверката на досиетата на обектите е установено:

ва) Протоколи от проверките по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ

В протоколите от проверките по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ, извършени през одитирания период от РЗИ-СО, с *общ* текст е записано спазване на здравните изисквания, без да е посочено *кои показатели са проверени и какви са установените параметри* по тях. В протоколите няма/не е вписана информация за измерени/установени параметри за *хигиенно-защитните зони* и съответствието им с изискванията по чл. 4-7 от Наредба № 9/1991 г. (за населените територии) или за границите на зоните около излъчвателите (за районите, извън населените територии), както и за спазването на изискването по чл. 8, ал. 2 от Наредба № 9/1991 г. относно предупредителните табели (във връзка с ограниченията по ал. 1 и 3 от същия член) и максималната продължителност на престоя на населението в тези граници, определена от МЗ (за селскостопански и други дейности). В тази връзка, от РЗИ-СО не са изпълнени в пълна степен изискванията по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ и чл. 2, ал. 2 от Наредба № 9/2005 г. относно установяването на съответствието със здравните изисквания, а поради непълното документиране не е осигурена адекватна одитна пътека, в несъответствие с чл. 14, т. 1 и 5 от ЗФУКПС.

вб) при осъществените от РЗИ-СО проверки по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ през одитирания период не са извършвани контролни измервания по Наредба № 9/1991 г. във връзка с оценката на съответствието със здравните изисквания на обектите с излъчващи съоръжения след започването на тяхната дейност, в несъответствие с изискванията на чл. 36, ал. 2 от ЗЗ и чл. 2,

²³⁸ Одитно доказателство № 45

²³⁹ Одитно доказателство № 42 (т. 3)

ал. 2 във връзка с условието по чл. 4 от Наредба № 9/2005 г. за вписването в Регистъра на обектите с обществено предназначение.

Съгласно предоставената от РЗИ-СО информация, при проверките по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ се приема, че здравните изисквания са спазени от проверените обекти *само въз основа на експертните заключения по проектните документи* на обектите, без да се извършват контролни измервания и проверки по чл. 7, чл. 8, чл. 9, ал. 2 и чл. 11, ал. 2, във връзка с чл. 3-6 от Наредба № 9/1991 г. след започване на дейността на обектите²⁴⁰, което не осигурява съответствието с чл. 36, ал. 2 от ЗЗ и чл. 2, ал. 2 от Наредба № 9/2005 г. Като причина за неизвършването на нормативноопределените проверки/замервания е посочена липсата в РЗИ-СО на съответната измервателна апаратура и на обучени специалисти²⁴¹. В резултат на това, процедурите, които се изпълняват частично не могат да осигурят разумна увереност, че при функционирането им регистрираните обекти с излъчващи съоръжения по код 46 от Приложение № 1 към Наредба № 9/2005 г., отговарят на здравните изисквания²⁴²;

г) през 2021 г. с т. 8 „Нейонизиращи лъчения“ от Указания за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве през 2021 г. на Главния държавен здравен инспектор са дадени насоки във връзка с планирането и извършването на мониторинга на обектите с излъчващи устройства, като е направено разпределение на 18 броя РЗИ за осъществяване на съвместни проверки с 10 броя РЗИ, притежаващи съответна апаратура. Еквивалентни насоки са дадени и след одитирания период – през 2023 г. и 2024 г.²⁴³.

При извършването на проверки от РЗИ-СО в периода 2021 – 2022 г. в рамките на систематичния и насочения държавен здравен контрол, също не са правени контролни измервания, с изключение на съвместните проверки със Столичната РЗИ (СРЗИ), за които в РЗИ-СО липсват данни за вида на измервателната апаратура и прилаганата методология²⁴⁴. През 2021 г. и 2022 г. от РЗИ-СО са извършени по пет съвместни проверки със СРЗИ (или покритие от 2,9 на сто от регистрираните 174 бр. обекти с излъчващи съоръжения за 2021 г. и 2,8 на сто от регистрираните 182 бр. обекти за 2022 г.)²⁴⁵. При съвместните проверки са извършени еднократни измервания с апаратура, която не позволява отпечатване (принтиране) на резултатите от извършените замервания на електромагнитните излъчвания от съоръженията на обектите. При проверките не са извършени, например: контролни измервания през 6-минутен интервал, какъвто показател е включен в табличната част на съставените протоколи за съвместните проверки, а при един от проверените обекти през 2021 г. са документирани нулеви стойности на измерените излъчвания, като не е установено/документирано дали обектът е в работен режим по време на измерването. При всички съвместни 10 проверки през одитирания период, от СРЗИ са издадени удостоверения за спазването на здравните изисквания. В цялата документация, в т.ч. и в кореспонденцията между РЗИ-СО и СРЗИ, в

²⁴⁰ Одитни доказателства №№ 43 и 46

²⁴¹ По данни на РЗИ-СО в Дирекция „Обществено здраве“ е назначен един проверяващ експерт с инженерно електротехническо образование, обучаван в областта на електромагнитните излъчвания последно до 2018 г. Липсват данни за обучения във връзка с телекомуникационните системи от пето ниво (5G), във връзка с въвеждането им в Европейския съюз и в България, считано от 2020 г. След одитирания период (през 2023 г. и 2024 г.) експертът е обучаван във връзка с електронната система за събиране на информация за източниците на електромагнитни лъчения, с цел усъвършенстване на контрола на електромагнитната експозиция на населението. Здравните изисквания по отношение на електромагнитните излъчвания от съоръженията в обектите по код 46 са свързани с биофизични и биохимични явления, за които се изисква специализирана професионална подготовка.

²⁴² Одитно доказателство № 43

²⁴³ Одитно доказателство № 46

²⁴⁴ предвид неактуализирането от 2002 г. на Наредба № 9/1991 г. и липсата на надеждни резултати от независими изследвания за адекватността ѝ спрямо новите поколения телекомуникационни системи (в т.ч. 5G), които България е поела ангажимент да въведе в рамките на членството в ЕС

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 43 и 47

протоколите и в удостоверенията не е вписан/документиран съответният регистрационен номер на проверения обект, което не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост, в несъответствие с чл. 14, т. 1 и 5 от ЗФУКПС²⁴⁶.

Доколкото контролните измервания при съвместните проверки са извършени в рамките на работното време на РЗИ²⁴⁷, установеното при тях не може да осигури информация за нивата на електромагнитните излъчвания от обектите по код 46 от Приложение № 1 към Наредба № 9/1991 г. за цялото денонощие, в рамките на което се осъществяват излъчванията и влияят на околната среда.

Документите относно отделни показатели на обектите, приложени в досиетата по регистрацията на обектите не са надеждно описани от заявителите, а оценяването им от инспекторите на РЗИ-СО за съответствие с изискванията на Наредба № 9/1991 г. не е подробно документирано, което не осигурява ефективност на процесите и съответствие с целите, определени в правната рамка.

2.4.3. Вписване на обекти с излъчващи съоръжения в Регистъра на обектите с обществено предназначение

Изискванията за вписването, актуализирането и заличаването на обекти с излъчващи съоръжения по код 46 от Приложение № 1 към Наредба № 9/2005 г. в Регистъра на обектите с обществено предназначение, както и сроковете за това, са определени в чл. 13 - 14 от Раздел V²⁴⁸ „Национална информационна система на обектите с излъчващи съоръжения“ на Наредба № 9/2005 г. Съгласно изискванията на чл. 13 от Наредба № 9/2005 г., МЗ създава и поддържа на национално ниво електронна интернет базирана информационна система за обектите с излъчващи съоръжения по код 46, като данните, подлежащи на вписване са публични и включват: обекта – наименование, местоположение, вид; лицето, открило обекта – наименование, ЕИК, адрес на управление; измерена моментна стойност на плътността на мощност на електромагнитното поле. Съгласно чл. 14 от наредбата, данните по чл. 13, ал. 3 се регистрират в информационната система по електронен път от определени за целта длъжностни лица в РЗИ, в 10-дневен срок от вписването на обекта в регистъра на обектите с обществено предназначение; при вписването на промени за обект в регистъра данните следва да се актуализират в 10-дневен срок от вписването, а при извършването на систематичен и насочен здравен контрол и/или мониторинг за обект с излъчващи съоръжения данните следва да се актуализират в 10-дневен срок от получаването на резултатите за измерените стойности на нивата на електромагнитното излъчване, като при заличаването на регистрацията на обект с излъчващи съоръжения от регистъра на обектите с обществено предназначение данните по чл. 13, ал. 3 се заличават от информационната система в 10-дневен срок от заличаването на регистрацията.

При одита е установено:

а) интернет адресите за информационната система, с които разполага РЗИ-СО са²⁴⁹: <https://public-emp.ncpha.government.bg/Geolocation/ViewBaseStationsOnMap.aspx> – представляваща онлайн достъпна карта, и <https://ncpha.government.bg/index/3048-informacionna-sistema-za-iztochnicite-na-emp-elektromagnitni-poleta.html> – интернет адрес на Националния център по обществено здраве и анализи, където е публикувана информация за „Информационна система

²⁴⁶ Одитно доказателство № 47

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 43 и 47

²⁴⁸ Нов, ДВ, бр. 13 от 2018 г.

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ 43 и 44

за източниците на ЕМП (електромагнитни полета)“ с връзка към интернет адрес:<https://public-emp.ncpha.government.bg/Geolocation/ViewBaseStationsOnMap.aspx>²⁵⁰;

б) по данни на организацията интернет базираната електронна информационна система на МЗ е стартирана преди одитирания период. Поради проблеми при работата с нея, вкл. и през одитирания период, от РЗИ-СО в системата не са регистрирани/въвеждани данни за вписванията, актуализациите и заличаванията на обектите с излъчващи съоръжения по код 46 от Приложение № 1 към Наредба № 9/2005 г. в Регистъра на обектите с обществено предназначение, поддържан от инспекцията, в несъответствие с изискванията на чл. 14 от Наредба № 9/2005 г.;

в) през одитирания период писмено не са определени длъжностни лица в РЗИ-СО, които да регистрират данните в информационната система, в несъответствие с изискванията на чл. 14, ал. 1 от Наредба № 9/2005 г.

Причините за установеното несъответствие са неефективното управление на риска в РЗИ-СО, както и липсата на подходящо текущо наблюдение и мониторинг от страна на МЗ относно достъпа и регистрирането на данни в интернет базираната информационна система;

г) при шест (или 29 на сто) от проверените при одита обекти (четири²⁵¹ от вписаните през 2021 г. и два²⁵² обекта от 2022 г.) не е спазен 14-дневният срок за регистриране, в несъответствие с изискванията на чл. 4 от Наредба № 9/2005 г.²⁵³

За два²⁵⁴ обекта от проверените за 2021 г. (или 10 на сто от проверените общо 21 обекта) в публикувания Регистър на обектите с обществено предназначение и в регистъра в електронен формат²⁵⁵, който се поддържа в Дирекция „Обществено здраве“ в РЗИ-СО, няма информация и не е осигурена адекватна одитна пътека за вписването им в регистрите²⁵⁶.

Дейността по вписване в Регистъра на обектите с обществено предназначение е в съответствие с изискванията на правната рамка по Наредба № 9/2005 г., с изключение на б случая, в които не е спазен 14-дневният срок за вписването на обектите, и два случая, в които не е налице необходимата информация за вписването.

През одитирания период дейността по регистриране на обекти с излъчващи съоръжения по код 46 от Приложение № 1 към Наредба № 9/2005 г. в интернет базираната Национална информационна система на обектите с излъчващи съоръжения е в частично несъответствие с Наредба № 9/2005 г. Писмено не са определени длъжностни лица от инспекцията, които следва да регистрират данните в тази система и съответно такива данни не са регистрирани, в резултат на което системата не съдържа надеждна информация и не изпълнява функциите, за които е създадена.

Дейността на РЗИ-СО по установяване спазването на здравните изисквания и наличието на необходимите документи за/след започването на дейността на обектите с излъчващи съоръжения във връзка с вписването им в Регистъра на обектите с обществено предназначение е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, определена от ЗЗ и Наредба № 9/2005 г. През одитирания период от РЗИ-СО не са извършвани контролни

²⁵⁰ Съгласно публикуваната информация за системата, тя е разработена по Проект ПДП1 „Подобряване на контрола и информационни системи за превенция на риска в здравеопазването“ на Програма 07 „Инициативи за обществено здраве“, финансирана от Норвежкия финансов механизъм и Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009 г. – 2014 г.

²⁵¹ с рег. №№ 2346005805/обект № 1; 2346005796/обект № 4; 2346005767/обект № 9 и 2346005765/обект № 10

²⁵² с рег. №№ 2346005877/обект № 5 и 2346005851/обект № 7

²⁵³ Одитно доказателство № 56

²⁵⁴ с рег. №№ 2346005737/обект № 3 и 2346005768/обект № 8

²⁵⁵ Таблица във формат Excel

²⁵⁶ Одитно доказателство № 56

измервания по Наредба № 9/1991 г. относно нивата на електромагнитните излъчвания, спазването на хигиенно-защитните граници (за населените територии) и границите на зоните около излъчвателите (за районите, извън населените територии) и за тяхното обозначаване с предупредителни табели, поради липсата на апаратура за извършване на контролни измервания по Наредба № 9/1991 г. Документирането на контролните дейности не е достатъчно по съдържание и не осигурява проследимост на дейността посредством адекватна одитна пътека. В резултат не може да бъде получена разумна увереност дали дейността по установяване на съответствието със здравните изисквания за обектите с излъчващи съоръжения е ефективна.

2.5. Вписване на други обекти в Регистъра на обектите с обществено предназначение

При одита са проверени общо 15 вписвания на обекти в Регистъра на обектите с обществено предназначение, в т.ч. пет - избрани по критерий „деца/социални дейности“ (2 бр. през 2021 г. и 3 бр. през 2022 г.) и 10 „други новорегистрирани обекти“ (3 бр. през 2021 г. и 7 бр. през 2022 г.). При проверката е установено:

а) уведомление по чл. 36, ал. 1 от Закона за здравето

Всички проверени заявления са подадени по образца в Приложение № 2 към чл. 2, ал. 1 от Наредба № 9/2005 г. В заявленията липсва/не е вписана конкретна информация по реквизита „Притежавам следните документи:...“. Липсата на тази информация в уведомленията налага тя да бъде събирана при проверките на място в обектите, доколкото към образца на заявлението не е предвидено описаните документи да бъдат прикачвани;

б) проверки по чл. 36, ал. 2 от Закона за здравето

От РЗИ-СО са извършени проверки по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ, при които са съставени съответни протоколи. В протоколите, проверени при одита липсва информация, в т.ч.:

а) по реквизита: „с данни от съдебната регистрация“, с изключение на протоколите на шест от проверените обекти²⁵⁷ (или за 60 на сто от проверените 15 вписвания);

б) в частта за установеното при проверката – по реквизитите: „по отношение на наличните документи: ...“, не е вписана/документирана информация за представените при проверките и за конкретно установените по служебен ред документи;

в) по реквизита „по отношение спазването на здравните изисквания“ е записан общ текст „спазват се“. Във всички проверени протоколи за извършените проверки липсва информация за конкретно установените факти и обстоятелства при проверките, и в тази връзка не е осигурена проследимост на информацията за установеното относно спазването на съответните здравни изисквания за различните по вид обекти с обществено предназначение.

В досиетата на обектите са приложени последващо издадени протоколи от осъществени проверки в рамките на систематичния държавен контрол от РЗИ-СО, които са под формата на „чек“-лист в табличен формат, в които по същия начин няма/не е документирана конкретна информация/данни за установените факти и обстоятелства при проверките и наличието на изискваните се документи;

г) при два от обектите в извадката за 2022 г. по критерия „други новорегистрирани обекти“ не е спазен срокът за извършване на проверката по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ²⁵⁸;

д) установени са несъответствия между съставите на комисиите, определени да извършат проверките по чл. 36, ал. 2 от ЗЗ и експертите, които са извършили проверките, като

²⁵⁷ с номера 2 и 3/2021 г. – други новорегистрирани; № 3/2022 г. – деца и социални дейности, и №№ 5, 6 и 7/2022 г. – други

²⁵⁸ Одитно доказателство № 50

са налични и протоколи, които не са подписани от всички инспектори, посочени в тях за проверяващи²⁵⁹.

Документирането при извършените проверки във връзка с регистрацията на обектите с обществено предназначение е недостатъчно по съдържание относно установените факти и обстоятелства, поради което не може да осигури разумна увереност за съответствието с правната рамка по ЗЗ и ЗФУКПС на контролната дейност на РЗИ-СО преди регистрацията на обектите с обществено предназначение.

2.6. Актуализиране на данни в Регистъра на обектите с обществено предназначение

Съгласно изискванията на чл. 10, ал. 1 от Наредба № 9/2005 г., при промяна в данните и обстоятелствата, вписани в регистъра, лицата, които упражняват дейността, са длъжни в 7-дневен срок от настъпването им да уведомят директора на РЗИ за това, като представят съответните документи; съгласно ал. 2, в случаите, когато промените не се отнасят до извършваната дейност в обекта, в 7-дневен срок от уведомяването настъпилите промени се вписват в регистъра, а съгласно ал. 3, когато настъпилите промени се отнасят до извършваната дейност в обекта, в срок до един месец от уведомлението по ал. 1, РЗИ извършва проверка за спазване на здравните изисквания, определени с наредбите по чл. 34 от ЗЗ, и за наличие на документите, посочени в чл. 2, ал. 2, съответно в чл. 3, ал. 3 от наредбата. Когато при проверката не се установят нарушения, съгласно ал. 4, в 7-дневен срок промените следва да се впишат в регистъра, а съгласно ал. 5, когато при проверката се установи, че не са спазени здравните изисквания или не са налице документите по чл. 2, ал. 2, съответно по чл. 3, ал. 3, се прилага установената в чл. 8 от наредбата процедура. Съгласно изискванията на чл. 11 от Наредба № 9/2005 г., промените в данните и обстоятелствата, вписани в регистъра, се извършват върху електронния носител, като в него се запазва само актуалната информация. След направените промени страницата следва да се разпечата и да се постави в съответната папка по чл. 9, ал. 4 от наредбата, като подменената страница следва да се архивира.

Към ЗЗ и Наредба № 9/2005 г. няма образец на уведомление за промяна на данни в Регистъра на обектите с обществено предназначение. Такъв образец е публикуван в Административния регистър към информацията за АУ № 1552 „Вписване в регистъра на обектите с обществено предназначение“, която се предоставя от РЗИ-СО.

При одита е извършена проверка на общо шест случая за актуализация на данни в Регистъра на обектите с обществено предназначение, извършени през одитирания период (3 бр. през 2021 г. и 3 бр. през 2022 г.). При проверката е установено²⁶⁰:

а) за един от проверените обекти от 2021 г. е подадено Уведомление за *откриване* на обект с обществено предназначение, вх. № АУ-1552-77/28.06.2021 г., *вместо уведомление за промяна* на данни и обстоятелства по образца в Административния регистър; в регистрираното уведомление е посочено, че обектите се стопанисват от друга фирма. В регистрираното уведомление не е посочена датата на промяната;

б) в Уведомление за откриване на обект с обществено предназначение, вх. № АУ-1552-14/20.01.2021 г., с общ текст е отразено, че от 01.01.2021 г. има „промяна на обстоятелствата“, без да е посочено на кои обстоятелства. Уведомлението е по образца за *откриване* на обект с обществено предназначение, *вместо на уведомление за промяна* на данни и обстоятелства по чл. 10 от Наредба № 9/2005 г., публикуван в Административния регистър. От обекта не е спазен 7-дневният срок за уведомяване. В регистрираното уведомление няма информация за приложени документи. В предоставеното досие е

²⁵⁹ Одитно доказателство № 51

²⁶⁰ Одитно доказателство № 52

приложен Констативен протокол от 08.03.2021 г. (чек-лист), в който няма информация за вида на променените обстоятелства по регистрацията, както и за конкретно установени документи.

Не е осигурена одитна пътека и проследимост относно извършената актуализация на данните за обекта, вписан в Регистъра на обектите с обществено предназначение, поради което при одита не е постигната разумна увереност относно спазването от страна на РЗИ-СО на изискванията на чл. 10, ал. 2 и 3 от Наредба № 9/2005 г.;

в) в регистрираното Уведомление за откриване на обект с обществено предназначение, вх. № АУ-1552-94/19.08.2021 г., е посочено, че към регистрирания обект „обществена пералня“ е обособен сектор за „болнично пране“, т.е. за уведомяването не е използван съответният образец на уведомление, посочен в Административния регистър – Уведомление за промяна на данни и обстоятелства. В досието на обекта е приложен Протокол (чек-лист) от извършена проверка на 25.08.2021 г., в който е посочено, че здравните изисквания „са спазени“. В чек-листа не е описано/конкретизирано кои разпоредби на правната рамка са проверени и съответно спазени. Съгласно уведомлението, промяната е от 16.08.2021 г., с което е спазен срокът по чл. 10, ал. 1 от ЗЗ;

г) съгласно Уведомление за откриване на обект с обществено предназначение, вх. № АУ-1552-149/22.11.2022 г., е „настъпила промяна в стопанисващото лице“ в регистрирания обект, но не са посочени конкретните променени данни за лицето. При уведомяването не е приложен образецът на уведомление, съответстващ на целта - Уведомление за промяна на данни и обстоятелства. В уведомлението не е посочена и датата на промяната. В предоставеното досие няма/не са приложени други документи във връзка с това уведомление;

д) в Уведомление за откриване на обект с обществено предназначение, вх. № АУ-1552-32/09.03.2022 г., е декларирана промяна на данни и обстоятелства - считано от 01.04.2022 г. е сменен адресът на обекта. При уведомяването не е приложен образецът на уведомление, съответстващ на целта - Уведомление за промяна на данни и обстоятелства. В предоставеното досие е приложен Констативен протокол № 001020 от 12.04.2022 г., в който с общ текст е посочено, че обектът отговаря на здравните изисквания. Протоколът не съдържа информация за вида на проверените изисквания;

е) в Уведомление за откриване на обект с обществено предназначение, вх. № АУ-1552-42/26.04.2022 г., е посочено, че от 18.04.2022 г. е открит обект с обществено предназначение – хотел с ресторант и фитнес зала „Десетте къщи“. Адресът на обекта е същият като адреса на обекта Къща за гости „Десетте гости“. В предоставеното досие е приложен Констативен протокол (чек-лист) от 19.07.2022 г., в който е отразено, че е извършена проверка в обект – Къща за гости „Десетте къщи“, като в протокола не е вписано/отразено какви документи са установени при инспекцията и каква е реалната промяна в обстоятелствата²⁶¹. При документирането не е осигурена адекватна одитна пътека за извършената актуализация на данните за обекта, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

Всички проверени уведомления за актуализации/промени в обстоятелства не са подадени по образца от Административния регистър за АУ № 1552, съответстващ на целта на заявлението, и в тях не е посочена информация за приложени документи.

Дейността по извършване на промени в Регистъра на обектите с обществено предназначение е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка по Наредба № 9/2005 г. относно актуализирането на данните и ЗФУКПС относно изискванията за документиране и проследимост посредством адекватна одитна пътека.

²⁶¹ Одитно доказателство № 52

2.7. Заличаване на обекти от Регистъра на обектите с обществено предназначение

Условията и редът за заличаване на регистрацията на обект от Регистъра на обектите с обществено предназначение са определени в чл. 12 от Наредба № 9/2005 г.²⁶². Заличаването на регистрацията се извършва със заповед на директора на РЗИ, която подлежи на обжалване по реда на Административнопроцесуалния кодекс. Обжалването на заповедта не спира изпълнението ѝ.

В Административния регистър, заличаването от Регистъра на обектите с обществено предназначение е оповестена като Административна услуга № 882 „Заличаване от регистъра на обектите с обществено предназначение“.

При одита са проверени общо шест случая на заличавания в Регистъра на обектите с обществено предназначение, осъществени през одитирания период (3 бр. през 2021 г. и 3 бр. през 2022 г.).

При проверката е установено, че всички проверени заличавания в Регистъра на обектите с обществено предназначение, са извършени на основание „прекратяване на дейността на обектите“, като от РЗИ-СО са извършени съответните проверки на декларираните обстоятелства. От директора на РЗИ-СО са издадени заповеди за заличаване на регистрациите, в съответствие с чл. 12, ал. 1, т. 1 от Наредба № 9/2005 г.²⁶³.

Заличаванията в Регистъра на обектите с обществено предназначение са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка, определена с Наредба № 9/2005 г.

3. Регистър на лицата, които практикуват неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве

В чл. 166-173 от ЗЗ са определени нормативните изисквания във връзка с прилагането на неконвенционалните методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве, като са определени нормативнодопустимите неконвенционални методи, изискванията към лицата, които могат да ги прилагат, отговорностите, в т.ч. и на РЗИ, във връзка с регистрацията на тези лица и документите, които се съставят при вписването им, актуализирането на данните и заличаването им в публичен регистър. Определени са изискванията и за съдържанието на този регистър. Съгласно чл. 170, ал. 4 и 7 от ЗЗ, от директора на РЗИ следва да се издаде удостоверение за регистрацията, за което се заплаща такса по тарифа, определена от МС. През одитирания период размерът на таксата - 100 лв., е определен в чл. 11 от Тарифата за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето²⁶⁴. Съгласно чл. 166, ал. 3 от ЗЗ министърът на здравеопазването определя с наредба изискванията към дейността на лицата, които упражняват неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве.

През одитирания период, във връзка с чл. 166, ал. 3 от ЗЗ е в сила Наредба № 7 от 01.03.2005 г. за изискванията към дейността на лицата, които упражняват неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве

²⁶² чл. 12, ал. 1 - регистрацията на обектите с обществено предназначение се заличава, когато: 1. обектът преустанови функционирането си; 2. настъпи промяна в предназначението на обекта; 3. (изм., ДВ, бр. 14 от 2011 г., в сила от 15.02.2011 г.) се установят нарушения на здравните изисквания, създаващи непосредствена опасност за живота и здравето на хората, за което директорът на РЗИ е издал заповед за спиране експлоатацията на обекта или дейността; 4. (изм., ДВ, бр. 14 от 2011 г., в сила от 15.02.2011 г.) не се изпълнят принудителните административни мерки, наложени от органите на държавния здравен контрол, поради което директорът на РЗИ е издал заповед за спиране експлоатацията на обекта или дейността.

²⁶³ Одитно доказателство № 53

²⁶⁴ изм. и доп., ДВ, бр. 100 от 24.11.2020 г., изм. и доп., ДВ, бр. 62 от 27.07.2021 г.

(Наредба № 7/2005 г.), издадена от министъра на здравеопазването²⁶⁵. В Наредба № 7/2005 г. са определени здравните изисквания към помещенията, в които се практикуват неконвенционалните методи и изискванията към лицата, които ги практикуват. Към наредбата са приложени образците на документите във връзка с регистрацията на лицата. Към момента на проверките при одита наредбата не е изменена във връзка с измененията в ЗЗ, като се използва наименованието „регионални центрове по здравеопазване“ (РЦЗ), в несъответствие със ЗЗ, където се използва наименованието „регионални здравни инспекции“.

Към момента на проверките при одита не е издадена наредба по чл. 166, ал. 1, т. 3 от ЗЗ за определяне на условията и реда за извършване на неконвенционални методи от лица, които не притежават медицинско образование, но притежават диплома за завършено средно образование и свидетелство за успешно проведено обучение не по-малко от 4 семестъра във висше медицинско училище.

Съгласно публикуваната информация в Административния регистър, през одитирания период издаването на удостоверение за регистрация на лицата, практикуващи неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве е Административна услуга с № 1793, която се изпълнява и от РЗИ-СО. В т. 7. „Начини на заявяване на услугата“ от публикуваната в Административния регистър информация за АУ № 1793²⁶⁶ е предвидено заявлението да се подава писмено (по образец) или устно с попълване на протокол от съответен служител на инспекцията, каквато възможност не е предвидена в чл. 170, ал. 1 и 2 и чл. 171а от ЗЗ и чл. 8а от Наредба № 7/2005 г.

3.1. Вписване в Регистъра на лицата, които практикуват неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве

Съгласно изискванията на чл. 170, ал. 1 от ЗЗ - лицата, които практикуват неконвенционални методи, следва да се регистрират в РЗИ в административната област, където практикуват, като подават заявление, към което прилагат документи, удостоверяващи съответствие с изискванията по чл. 167 от ЗЗ; ал. 2 - в заявлението се посочват изчерпателно неконвенционалните методи и средства, които лицето ще практикува; ал. 3 - при непълнота на представените документи или несъответствие с изискванията за регистрация директорът на РЗИ в 15-дневен срок следва да уведоми писмено лицето за това и да определи 10-дневен срок за отстраняването им; ал. 4 - в 15-дневен срок от подаване на заявлението или от отстраняване на непълнотата директорът на РЗИ следва да издаде удостоверение за регистрация, в което се посочват видовете неконвенционални методи, които лицето ще прилага, или прави мотивиран отказ за издаването му; ал. 5 и 6 - директорът на инспекцията може да откаже регистрацията, ако описаният в заявлението неконвенционален метод е в нарушение на нормативните изисквания.

През одитирания период от РЗИ-СО е извършена само една регистрация/вписване в Регистъра на лицата, които практикуват неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве, при проверката на която е установено²⁶⁷:

а) Заявление по чл. 170, ал. 1 от Закона за здравето

Образецът на заявлението по чл. 170, ал. 1 от ЗЗ е определен в Приложение № 4 към чл. 8а, ал. 1 от Наредба № 7/2005 г. Заявлението за регистрация е подадено преди одитирания период - през 2020 г. в съответствие с образца, публикуван в Административния регистър за

²⁶⁵ обн. ДВ, бр. 22 от 15.03.2005 г., изм. и доп., бр. 24 от 31.03.2009 г.

²⁶⁶ В раздел „Изисквания, процедури, инструкции“

²⁶⁷ Одитно доказателство № 54

заявяване на съответната услуга. В посочения образец, както и в подаденото заявление, липсват данни за номера и датата на издаване на личната карта на заявителя, в несъответствие с реквизита в образца на заявлението по Приложение № 4 към чл. 8а, ал. 1 от Наредба № 7/2005 г.

В образца на заявлението са изброени видове документи, които следва да се приложат към него, но в подаденото заявление не са отбелязани вида но подадените документи и съответните им номера и дати, в несъответствие с реквизита в образца на заявлението по Приложение № 4 към чл. 8а, ал. 1 от Наредба № 7/2005 г.

В досието на заявлението са приложени документи, доказващи съответствието на заявителя с изискванията на чл. 167, ал. от 33. От инспектор от РДИ-СО е извършена проверка за съответствие на амбулаторията на индивидуалната практика със здравните изисквания, която е документирана в констативен протокол. В т. 1. „Съответствие със здравните изисквания“ в протокола е описана информация в свободен текст, като не са документирани данни във връзка с изискванията по т. 1, 2, 3, 5, 8, б. „а“ и „б“; т. 9-12, 14 от Приложение № 2 към чл. 6 от Наредба № 7/2005 г., а информацията във връзка с изискванията по т. 4, б. „а“, „б“ и „в, т. 6 и 7 е отразена частично. Със съставения Констативен протокол не е осигурена проследимост съгласно чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС относно извършената проверка за спазването на здравните изисквания в помещението, в което се практикуват регистрираните неконвенционални методи, в резултат на непълното документирани на информацията по всички задължителни изисквания, определени в Приложение № 2 към чл. 6 от Наредба № 7/2005 г. В тази връзка при одита не е постигната разумна увереност, че помещението, в което се практикуват регистрираните неконвенционални методи отговаря на съответните здравни изисквания, определени в Наредба № 7/2005 г.²⁶⁸.

Подаденото заявление за регистрация е в частично съответствие с изискванията на правната рамка по 33, тъй като не съдържа данни по всички нормативноопределени реквизити, в т.ч. лични данни и индивидуализираща информация за приложените документи;

б) Издаване на удостоверение по чл. 170, ал. 4 от Закона за здравето

От директора на РЗИ-СО е издадена Заповед № РД-01-366/21.02.2021 г. за вписване на основание чл. 170, ал. 1 от 33 в регистъра на лицата, практикуващи неконвенционални методи за благотворно въздействие върху индивидуалното здраве на РЗИ-СО, като заповедта е приложена в досието по регистрацията. В Регистъра на лицата, които практикуват неконвенционални методи са отразени данни за лицето, с изключение на единния граждански номер, в несъответствие с чл. 171, ал. 1, т. 3 от 33, който текст не е хармонизиран с изискванията на Закона за защита на личните данни и Регламент (ЕС) 2016/679.

От директора на РЗИ-СО е издадено удостоверение след срока, определен по чл. 170, ал. 4 от 33. Съдържанието на Удостоверението е в съответствие с образца в Приложение № 5 към чл. 8а, ал. 2 от Наредба № 8/2005 г.²⁶⁹

Дейността по вписване в Регистъра на лицата, които практикуват неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве е в съответствие с изискванията на правната рамка, определена в 33, с изключение на неспазването на нормативноопределения 15-дневен срок за издаване на удостоверението за регистрация.

3.2. Такса по чл. 170, ал. 7 от Закона за здравето

В досието на проверената регистрация е приложена Фактура № 0000015107/02.07.2020 г., в която е посочена АУ-1793 – Удостоверение за регистрация на неконвенционални методи –

²⁶⁸ Одитно доказателство № 54

²⁶⁹ Одитно доказателство № 56

100 лв., и Квитанция към ПКО № 0000000646 от 02.07.2020 г., с отразен текст „Амбулатория за индивидуална практика за първична медицинска помощ“. В квитанцията липсват данни за фактурата (№ и дата), а във фактурата няма данни за заявлението (№ и дата), което не осигурява необходимите условия за последващ контрол. Размерът на платената такса е в съответствие с размера на таксата за издаване на удостоверение за регистрация на лице, което практикува неконвенционални методи за благоприятно въздействие върху индивидуалното здраве, определен в чл. 11 от Тарифата за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето²⁷⁰.

Издаването на удостоверението е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непълнотите в документирането в платежните документи, които не осигуряват съответствие със ЗФУКПС. Платените средства са в съответствие с определения размер за услугата в тарифата.

4. Регистър за издадените от РЗИ удостоверения за регистрация на дрогерия

В чл. 238-243 от Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина (ЗЛПХМ) са определени изискванията във връзка със задължителното регистриране на дрогериите. През одитирания период е в сила Наредба № 29 от 9 декември 2008 г. за условията и реда за организация на работата в дрогерията (Наредба № 29/2008 г.), издадена от министъра на здравеопазването на основание чл. 243 от ЗЛПХМ.

Съгласно чл. 239, ал. 5 от ЗЛПХМ, за подаване на заявление за регистрация на дрогерия или за извършване на промяна по чл. 242 от закона РЗИ събира такси в размер, определен с тарифата по чл. 21, ал. 2 на същия. Съгласно чл. 32, ал. 1 на действащата през одитирания период Тарифа за таксите, които се събират по Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина (ред. ДВ бр. 26/2019 г.), размерът на таксата за оценка на документацията за издаване на удостоверение за регистрация на дрогерия е 200 лв.

Съгласно информацията, публикувана в Административния регистър, през одитирания период издаването на удостоверение за регистрация на дрогерия е Административна услуга с № 1349, която се изпълнява и от РЗИ-СО.

4.1. Вписване в Регистъра за издадените удостоверения за регистрация на дрогерия

Съгласно изискванията на чл. 239 от ЗЛПХМ, дрогериите се откриват след регистрация в съответната РЗИ, след подадено заявление, към което се прилагат документи, изброени в чл. 239, ал. 1 от ЗЛПХМ. В 14-дневен срок от постъпването на заявлението РЗИ следва да извърши проверка относно спазването на изискванията на наредбата по чл. 243 от ЗЛПХМ. При установено неспазване на изискванията на наредбата, от РЗИ следва да се даде 7-дневен срок от извършването на проверката за отстраняването им. Съгласно изискванията на чл. 240, ал. 1 от ЗЛПХМ, в 14-дневен срок от извършването на проверката по чл. 239, ал. 3 или от отстраняването на непълнотите по чл. 239, ал. 4 директорът на РЗИ издава удостоверение за регистрация на дрогерия или прави мотивиран отказ за издаването му.

Съгласно изискванията на чл. 241, ал. 1 от ЗЛПХМ, в РЗИ следва да се води регистър на издадените удостоверения за регистрация на дрогерия, който съдържа: номер и дата на издаденото удостоверение; седалище и адрес на лицето, получило удостоверение за регистрация на дрогерия; име, лични данни и адрес на ръководителя на дрогерията; адрес на дрогерията; дата на прекратяване на регистрацията и основанието за това; забележки по вписаните обстоятелства. Съгласно ал. 2, данни от регистъра се публикуват на интернет

²⁷⁰ изм. и доп., ДВ, бр. 100 от 24.11.2020 г., изм. и доп., ДВ, бр. 62 от 27.07.2021 г.

страницата на съответната РЗИ, издала удостоверение. В 7-дневен срок от издаването на удостоверение за регистрация на дрогерия от съответната РЗИ, на МЗ се изпраща информация за издадения акт. МЗ следва да поддържа на своята интернет страница публичен национален регистър на издадените удостоверения за регистрация на дрогерия²⁷¹.

За целите на одита са проверени всичките общо шест обекта, вписани през одитирания период в Регистъра за издадените от РЗИ удостоверения за регистрация на дрогерия, в т.ч. два бр. – през 2021 г. и четири бр. – през 2022 г. При проверката е установено:

4.1.1. Заявление по чл. 239, ал. 1 от ЗЛПХМ

Образецът на заявление за регистриране на дрогерия, прилаган през одитирания период не е утвърден писмено. Към АУ № 1349 „Издаване на удостоверение за регистрация на дрогерия“ в Административния регистър е публикуван образец на заявление, в който по реквизита за „приложените документи“ не са включени тези по чл. 239, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗЛПХМ²⁷².

Във всички проверени заявления за регистрации през одитирания период са попълнени реквизитите по публикувания в Административния регистър образец на заявление, с изключение на реквизита за приложените документи, където няма отразени регистрационни номера с дати на приложените документи.

При три от регистрациите през 2022 г., в съответните досиета не са приложени отделни документи, с които следва да се доказва спазването на нормативните изисквания, в т.ч.:

а) по Заявление, вх. № АУ-1349-2/21.12.2021 г. – в досието няма приложена Карта за предварителен медицински преглед, в несъответствие с чл. 239, ал. 1, т. 3 от ЗЛПХМ. Съгласно информация от директора на Дирекция „Медицински дейности“ в РЗИ-СО, заявлението е свързано с промяна на наименованието на търговеца – заявител, без промяна на ръководителя, който е представил медицинско свидетелство при първоначалното регистриране на обектът²⁷³. Посочената информация не е надлежно документирана, с което не е осигурена адекватна/подходяща одитна пътека, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС;

б) по Заявление, вх. № АУ-1349-1/29.04.2022 г. – в досието няма писмени данни/документ, доказващ стажа по чл. 238, ал. 3, т. 3 от ЗЛПХМ;

в) по Заявление, вх. № АУ-1349-2/10.05.2022 г. – в досието не е приложен документ относно установените по служебен път факти и обстоятелства, във връзка с чл. 239, ал. 6 от ЗЛПХМ, както и документ за доказване на стажа по чл. 238, ал. 3, т. 3 от ЗЛПХМ. В тази връзка не е осигурена адекватна одитна пътека относно извършените проверки от РЗИ-СО и съответствието на обекта с нормативните изисквания за регистрирането му²⁷⁴.

Организацията на дейността по регистриране на дрогерии е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на установените пропуски в образца на заявление, публикувано в Административния регистър, който не е писмено утвърден по съответния ред и не съдържа изчерпателен списък на документите, които следва да се приложат от обектите при подаването на заявление (липсват документите по чл. 239, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗЛПХМ). В описа на приложените документи към подадените заявления не са отразени регистрационните им номера и дати, а в три случая (50 на сто от проверените) към заявления не са приложени всички нормативноопределени документи. Установените пропуски в документирането са в несъответствие с изискванията на ЗЛПХМ и ЗФУКПС.

²⁷¹ чл. 19а от ЗЛПХМ

²⁷² Одитни доказателства №№ 55 и 56

²⁷³ Одитно доказателство № 56

²⁷⁴ Одитно доказателство № 55

4.1.2. Такса по чл. 239, ал. 5 от ЗЛПХМ

В досиетата на проверените регистрации са приложени фактури за дължимите такси, като само една от тях е придружена от съответния платежен документ. Във всички фактури е посочено като основание АУ-1349 „Удостоверение за регистрация на дрогерия“, без да са вписани номерата на съответните заявления, с което не са осигурени подходящи условия за наблюдение и проследяване на процеса, поради липсата на адекватна одитна пътека за вземанията/плащането на таксата²⁷⁵.

Размерът на определената такса от 200 лв. във всички фактури е в съответствие с чл. 32, ал. 1 от Тарифа за таксите, които се събират по ЗЛПХМ²⁷⁶.

Дейността по определяне и събиране на таксите за издаване на удостоверение за регистрация на дрогерия е в съответствие с изискванията на правната рамка по Тарифата за таксите, които се събират по Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина, и в частично съответствие с изискванията на ЗФУКПС относно осигуряването на адекватна одитна пътека за проследяване на задълженията и платените такси при 5 от общо 6 (или в 83 на сто) от проверените регистрации, а в издадените от РЗИ-СО фактури не е отразена информация за относимите към тях заявления.

4.2. Извършване на проверка по чл. 239, ал. 3 от ЗЛПХМ

При одита е установено:

От РЗИ-СО са извършени проверки във връзка с постъпилите заявления за регистрации, за които са съставени протоколи. През одитирания период за протоколите няма нормативноопределен образец, такъв не е въведен писмено и с действащите вътрешни правила на инспекцията.

Във всички протоколи, в частта за установеното при проверката, е вписан общ текст, че проверените помещения отговарят на изискванията на Наредба № 29/2008 г., но няма документирана информация за обхвата на проверките и установените факти и обстоятелства при тях. В резултат не е осигурено необходимото документиране, относно изпълнението на изискванията на Наредба № 29/2008 г., в несъответствие с чл. 14, т. 1, 4 и 5 от ЗФУКПС.

Две от проверките във връзка със заявления за регистрация през 2021 г. (33 на сто от проверените случаи), са извършени след нормативноопределения 14-дневен срок, в несъответствие с чл. 239, ал. 3 от ЗЛПХМ.

Извършването и документирането на проверките е в частично съответствие с изискванията на правната рамка по ЗЛПХМ и ЗФУКПС. В протоколите от извършените проверки във връзка с регистрациите на дрогерията не е документиран обхватът на проверките – вида на показателите и информация за установените факти и обстоятелства, които да осигурят адекватна одитна пътека относно спазването на изискванията на Наредба № 29/2008 г. В два случая проверките по регистрации през 2021 г. са извършени след нормативноопределения срок.

4.3. Издаване на удостоверение по чл. 240, ал. 1 и регистриране по чл. 241, ал. 1 от ЗЛПХМ

За всички проверени регистрации, от директора на РЗИ-СО е издадено удостоверение с номер и дата, в нормативноопределения срок, в съответствие с изискванията на чл. 240, ал. 1 от ЗЛПХМ.

Съгласно чл. 241, ал. 2 от ЗЛПХМ данни от регистъра се публикуват на страницата на съответната РЗИ в интернет, като липсва изрично уточнение кои от данните по ал. 1 от същия член се публикуват. В Регистъра на издадените удостоверения за регистрация на дрогерия,

²⁷⁵ Одитни доказателства №№ 55 и 56

²⁷⁶ приета с ПМС № 296/4.12.2007 г., ред. ДВ, бр. 26 от 29.03.2019 г., в сила от 1.04.2019 г., бр. 90 от 11.11.2022 г.

публикуван на интернет страницата на РЗИ-СО, са отразени данни за обектите, регистрирани през 2021 г. и 2022 г., с изключение на личните данни по чл. 241, ал. 1, т. 3 от ЗЛПХМ. Обхватът на публикуването, който не е писмено въведен, осигурява съответствие с изискванията на Закона за защита на личните данни и Регламент (ЕС) 2016/679.

В досиетата на всички проверени регистрации няма данни за изпратена информация в МЗ за издадените актове от РЗИ-СО в нормативноопределения 7-дневен срок от издаването на удостоверение за регистрация на дрогерия, с което не е осигурена разумна увереност относно спазването на изискванията на чл. 19а, ал. 2 от ЗЛПХМ. В протоколите няма информация и във връзка с изискванията на чл. 30 от Закона за храните²⁷⁷ (ЗХ) относно търговията на дребно с хранителни добавки, диетични храни за специални медицински цели, храни за кърмачета и малки деца. В досиетата на регистрираните дрогерии няма писмени данни и за изпълнението на изискването по чл. 30, ал. 2 от ЗХ относно уведомяването от РЗИ-СО на областната дирекция по безопасност на храните²⁷⁸.

Дейността по издаване на удостоверение и регистриране по ЗЛПХМП е в съответствие с изискванията на ЗЛПХМ по отношение на срока за издаване на удостоверенията за регистрации на дрогерии. Обхватът на публикуването е в съответствие с изискванията на Закона за защита на личните данни и Регламент (ЕС) 2016/679. Относно изискването за изпращане на информация в МЗ за издадените актове от РЗИ-СО и в областната дирекция по безопасност на храните по местонахождението на дрогерията за регистрираните през предходния месец дрогерии, в които се извършва търговия на дребно с хранителни добавки, диетични храни за специални медицински цели, храни за кърмачета и малки деца не е осигурена адекватна одитна пътека, в несъответствие със ЗХ и ЗФУКПС.

Обобщена оценка за съответствие на областта:

Дейността по поддържане на публичните регистри, осъществявана от РЗИ-СО е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Не са утвърдени вътрешни правила с отговорни длъжностни лица, ред и начин на документиране и за движение на документите и срокове за изпълнение на отделните етапи на процеса и адекватни контролни дейности, с което не са осигурени необходимите условия за ограничаване на рисковете за дейностите. Рисковете са проявени, като са установени несъответствия в съдържанието на образците на заявленията, неутвърждаването им по съответния ред, некомплектването на заявленията с нормативноопределените документи и/или непосочването на индивидуалните им номера и дати в заявленията за административните услуги, непълното и/или неточно документиране на извършените проверки, удостоверяването на платените такси. Публичните регистри са поддържани от РЗИ-СО през одитирания период в съответствие с изискванията на правната рамка. В регистрите не са отразени лични данни, в съответствие с изискванията на Закона за защита на личните данни и Регламент (ЕС) 2016/679. Липсват данни за изпратена информация за извършените регистрации на заинтересованите институции – МЗ и областната дирекция по безопасност на храните. Дейностите по издаване на удостоверения и вписване на обекти в публичните регистри на

²⁷⁷ Чл. 30. (1) Аптеки и дрогерии, извършващи търговия на дребно с хранителни добавки, диетични храни за специални медицински цели, храни за кърмачета и малки деца, подлежат на контрол по реда на този закон.

(2) Изпълнителната агенция по лекарствата, съответно регионалните здравни инспекции, уведомяват ежемесечно до 10-о число областната дирекция по безопасност на храните по местонахождението на съответната аптека и дрогерия за регистрираните през предходния месец аптеки и дрогерии, в които се извършва търговия на дребно с хранителни добавки, диетични храни за специални медицински цели, храни за кърмачета и малки деца.

(3) Въз основа на уведомяването по ал. 2 аптеките и дрогерии по ал. 1 се вписват служебно в регистъра по чл. 24, ал. 1.

²⁷⁸ Одитно доказателство № 56

съответните видове обекти с обществено предназначение е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Регионалната здравна инспекция - София област за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад и цялостната оценка на събраните одитни доказателствата, са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие в областите, включени в обхвата на одита:

1. За област на изследване „Бюджет на РЗИ - СО“

Дейността по извършване на лабораторни изследвания и администриране на съответните приходи от тях през одитирания период е осъществявана в съответствие с правната рамка, с изключение на установените непълноти/несъответствия при документирането на процесите: не са попълнени всички реквизити на заявките за изследвания, издадените фактури и приходни касови ордери; прилаганият образец на „план-сметка“ за определяне на дължимата такса не е утвърден от директора на инспекцията, издадени сертификати за контрол не са подписани от определените длъжностни лица. Събраните такси са в съответствие с определените в приложимите за дейностите тарифи. Установените пропуски в документирането във всички етапи от процеса не осигуряват адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение. Установените несъответствия, макар и съществени по естество и характер, нямат стойностно изражение и не са повлияли негативно на законосъобразността на дейността по администриране на приходи в инспекцията.

Действащите през одитирания период вътрешни правила и процедури, относими към извършването на лабораторни изследвания и реализирането на приходите от тях не са хармонизирани и не осигуряват адекватна одитна пътека за процеса. Процедурите за мониторинг на дейността са неефективни, липсват адекватни контролни дейности, а прилагани такива не са писмено въведени.

Вътрешните правила, регламентиращи процесите по извършване на разходите за дейността на РЗИ - СО и свързаните с тях контролни дейности, вкл. предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и/или извършването на разход са в съответствие със ЗФУКПС, стойностните прагове по ЗОП и действащите вътрешни правила и организационна структура на РЗИ-СО.

Разходите за издръжка на дейността са извършени в съответствие с приложените разходооправдателни документи и сключените договори. Въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно в съответствие със ЗФУКПС и определения в РЗИ - СО ред, с изключение на пет договора, за които липсват данни за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението.

Планирането и отчитането на дейността на РЗИ - Софийска област е в съответствие с изискванията на правната рамка.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

2. За област „Контролна дейност на РЗИ - СО“

Дейностите по извършването на държавния здравен контрол през одитирания период са организирани в съответствие с изискванията на правната рамка. Планирането и отчитането на контролната дейност в обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес са в съответствие с показателите, определени в указанията на МЗ. Вътрешните правила, определящи реда за осъществяване на административно-наказателните производства през

одитирания период са в съответствие с правната рамка, с изключение на установените непълноти при документирането на инспекциите/проверките и текущия контрол на процеса, които са отстранени след одитирания период.

Вътрешните правила, действали през одитирания период не осигуряват пълно и точно регламентиране на дейността по документиране и отчитане на инспекциите в обектите с обществено предназначение, не са въведени регистри на документите, изготвяни във връзка с инспекциите, с което не са осигурени подходящи условия за контрол и извършване на анализи на резултатите от проверките, както и адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС.

Документирането на резултатите от извършените инспекции в ООП е непълно и неточно – липсват подписи и имена на инспектори, участвали в проверките, както и на присъстващите представители на ООП; вписани в протоколите за извършили проверката на инспектори, които по същото време са в платен годишен отпуск; в досиета на ООП липсват резултати от взети проби от вода за лабораторни изследвания. През 2021 г. са прекратени на различни основания 69 на сто от образуваните 35 административнонаказателни производства, а през 2022 г. са образувани само четири производства. Анализът на основанията за прекратяването на административнонаказателните производства показва необходимост от въвеждането на подходящи и ефективни контролни дейности, които да гарантират по-висока ефективност на административнонаказателната дейност на инспекцията. В процеса са прилагани процедури за предварителният контрол за законосъобразност, документираните чрез подпис от съответните длъжностни лица, като контролната дейност не е писмено въведена.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

По време на одита от директора на РЗИ – СО са предприети действия по въвеждане на контролни дейности при документиране на резултатите от извършените инспекции.

3. За област „Публичните регистри“

Дейностите по вписването, актуализирането и заличаването на данните в публичните регистри са в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Процесите са уредени със отделни заповеди на директора на РЗИ-СО, издадени в различни времеви периоди, което не осигурява условия за последователното им прилагане. През одитирания период няма писмено въведени процедури със съответни отговорности, срокове и ред за документиране във връзка със функционирането на публичните регистри и на досиетата на вписаните в тях обекти, с което не е осигурена адекватна одитна пътека за дейността.

Дейността на РЗИ-СО по установяване спазването на здравните изисквания и наличието на необходимите документи за/след започването на дейността на обектите с излъчващи съоръжения във връзка с вписването им в Регистъра на обектите с обществено предназначение е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, определена от ЗЗ и Наредба № 9/2005 г. През одитирания период от РЗИ-СО не са извършвани контролни измервания по Наредба № 9/1991 г. относно нивата на електромагнитните излъчвания, спазването на хигиенно-защитните граници (за населените територии) и границите на зоните около излъчвателите (за районите, извън населените територии) и за тяхното обозначаване с предупредителни табели, поради липсата на апаратура. Документирането при извършените проверки във връзка с регистрацията на обектите с обществено предназначение е недостатъчно по съдържание относно установените факти и обстоятелства, поради което не може да осигури разумна увереност за съответствието с правната рамка по ЗЗ и ЗФУКПС на контролната дейност на РЗИ-СО.

Заявленията за вписване, заличаване и промяна на данни от регистрите, публикувани в Административния регистър не осигуряват предоставяне на пълната информация, определена в съответната наредба, а извършените от РЗИ-СО проверки/инспекции не са точно и пълно

документирани, с което не е осигурена адекватна одитна пътека проследимост и наблюдение за вписванията, актуализациите и заличаванията в публичните регистри.

Образецът на уведомлението за вписване в Регистъра на обектите с обществено предназначение не е хармонизиран с изискванията на правната рамка по отношение на предоставянето на информация за деня на започване на дейността на обект с обществено предназначение, а реквизитите на регистъра – с изискванията на Закона за защита на личните данни и Регламент (ЕС) 2016/679.

Липсата на достатъчни и ефективни контролни дейности е причина за установените пропуски и непълноти в документирането и закъснения при вписване на обекти в Регистъра на обектите с обществено предназначение и при извършване на свързаните с това проверки. Не е осигурена адекватна одитна пътека относно спазването от РЗИ-СО на изискването по ЗЛПХМ за изпращане в 7-дневен срок на информация в МЗ за издадените актове от РЗИ-СО, и по ЗХ за изпращане в 10-дневен срок на информация в областната дирекция по безопасност на храните по местонахождението на съответната дрогерия за регистрираните през предходния месец дрогерии, в които се извършва търговия на дребно с хранителни добавки, диетични храни за специални медицински цели, храни за кърмачета и малки деца.

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на Регионална здравна инспекция-София област на директора на РЗИ-СО се дават следните препоръки:

1. Да се извърши преглед и анализ на процедурите за осъществяването на здравен контрол от инспекцията, с цел писмено определяне на реда за извършването и документирането на отделните видове проверки, в т.ч. утвърждаване на съответните образци на документи.²⁷⁹

2. Да се въведат писмено процедури относно вписването, актуализирането и заличаването на данните в поддържаните от РЗИ-СО публични регистри и за съхранението на информацията от регистрите и досиетата на обектите, с цел осигуряване проследимост на дейността.²⁸⁰

3. Да информира министъра на здравеопазването относно необходимостта от прецизиране на реквизитите и данните, подлежащи на вписване в Регистъра на обектите с обществено предназначение и за съществуващите затруднения при работа в интернет базираната „Национална информационна система на обектите с излъчващи съоръжения“ от РЗИ.²⁸¹

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Регионалната здравна инспекция- София област. Представените по време на одита отговори на въпроси и становища са взети предвид при оценката на одитираните области.²⁸²

Настоящият проект на одитен доклад, е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за РЗИ-СО и един за Сметната палата.

²⁷⁹ Част Трета, раздел II, т. 6

²⁸⁰ Част Трета, раздел III, т. 1, т. 2.1, т. 3.1 и 4.1

²⁸¹ Част Трета, раздел III, т. 2

²⁸² Одитни доказателства №№ 5, 16, 32, 37, 56 и 57

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 57 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, Одитна дирекция II „Одити за съответствие при финансовото управление”.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.03.2025 г., директорът на РЗИ-СО 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 № 026 от 15.01.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500101223

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка за отговорните длъжностни лица, изх.№ 04-97-16 от 19.10.2023 г.	2
2.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2021 г. и за 2022 г. и декларация за идентичност на данните	CD № 1, 2 и 3
3.	<p>Вътрешни правила: 1. Вътрешни правила за извършване на контрол на приходната част на бюджета на РЗИ-Софийска област, утвърдени със Заповед № РД-18-146/30.12.2016 г. от директора на РЗИ-СО; 2. Предварителен контрол за законосъобразност в РЗИ-Софийска област, утвърдени със: Заповед № РД-01-525 от 23.12.2020 г. (отм.), Заповед № РД-01-405 от 28.07.2021 г. от директора на РЗИ-СО; 3. Процедура „Извършване на лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица“, утвърдена със Заповед № РД-18-401/01.11.2019 г. от директора на РЗИ-СО, в сила от 01.11.2019 г.;</p> <p>4. Работна инструкция „Организация и ред за събиране и обезпечаване на събираемостта на публични вземания на РЗИ-СО“, приложение към Заповед № РД-01-161/28.02.2021 г. от директора на РЗИ-СО в сила от 28.02.2021 г. Отменена със заповед № РД-01-279/03.05.2022 г.; 5. Работна инструкция „Организация и ред за събиране и обезпечаване на събираемостта на публичните вземания в РЗИ-СО“, утвърдена със Заповед № РД-01-279/03.05.2022 г. в сила от 03.05.2022 г.; 6. Заповед № РД-01-173/12.03.2021 г. от директора на РЗИ-СО за делегиране на правомощия. 7. Вътрешни правила за организация на административното обслужване в РЗИ-СО, утвърдени със Заповед № РД-18-535/19.12.2018 г. на директора на РЗИ-СО, отм. със Заповед №РД-01-607/20.12.2021 г.; Вътрешни правила за организация на административното обслужване в РЗИ-СО, утвърдени със Заповед № РД-01-607/20.12.2021 г. на директора на РЗИ-СО, Е-АУ утвърдени със заповед №РД-01-455/19.12.2022 г.; Е-АУ-2024 г. – 30 бр., всяка утвърдена със отделна заповед ; 8. Харта на клиента, утвърдена със заповед №РД-22-174/11.04.2016 г., отм. със заповед №РД-01-603 от 20.12.2021 г.; Харта на клиента, утвърдена със заповед на директора на РЗИ-СО №РД-01-603/20.12.2021 г.; 9. Стандарти за качество на административното обслужване в РЗИ-СО, утвърдени със Заповед №РД-01-603 от 0.12.2021 г.; 10. Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в РЗИ - Софийска област“, утвърдени със Заповед № РД-18-319/19.07.2017 г. на директора на инспекцията; 11. „Инструкция за система на двоен подпис в РЗИ - СО“, утвърдени със Заповед № РД-18-146 от 30.12.2016 г. на директора на РЗИ – СО; 12. Заповед № РД-01-2/04.01.2021 г. за финансов контролор; 13. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, утвърдени със Заповед № РД-01-222/28.12.2023 г. на директора на РЗИ - Софийска област и заповеди за реда за осъществяването на контрола; 14. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, утвърдени от директора на РЗИ - Софийска област, със Заповеди №№ РД-01-527/23.12.2020 г. и РД-01-242/28.03.2022 г.; 15. Правилник за устройството, дейността, вътрешния ред и разпределението на функциите и отговорностите между звената и длъжностите в РЗИ – Софийска област, в сила от 20.07.2015 г., утвърден със Заповед № РД-22-189/20.04.2015 г. на</p>	CD № 1

	<p>директора на РЗИ - СО (индекс П-01-2015 Правилник за устройството, дейността, вътрешния ред и разпределението на функциите и отговорностите между звената и длъжностите в РЗИ – Софийска област, отменен със Заповед № РД-01-260 от 06.04.2022 г.); Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред на Регионална здравна инспекция – Софийска област, утвърден със Заповед № РД-01-260/06.04.2022 г. на директора на РЗИ – СО; 16. Заповеди на директора на РЗИ – СО № РД-18-12 от 03.01.2017 г. (отм.), и № РД-01-482 от 29.12.2022 г. за определяне на отговорни за водене и поддържане на регистри в РЗИ – СО; 17. Заповед на директора на РЗИ – СО № РД-18-126/27.02.2018 г. за утвърждаване на стандартна оперативна процедура за извършване на инспекция на обект с обществено предназначение (СОП ИООП), и утвърждаване на СОП за извършване на повторна проверка на обект с обществено предназначение от друг екип; приложения образци на протоколи ПР с №№ ИО-001 (ИО-10-01) - ПР № ИО-24; 18. Заповеди на директора на РЗИ – СО – за утвърждаване на Правила за осъществяване на административнонаказателната дейност в РЗИ – СО - № РД-01-526 от 23.12.2020 г. (отменя Заповед № РД-18-155 от 03.04.2017 г.!), № РД-01-609 от 22.12.2021 г. (отменя Заповед № РД-18-155 от 03.04.2017 г.! – техническа грешка!), № РД-01-278 от 03.05.2022 г. (отменя Заповед № РД-01-609 от 22.12.2021 г.); 19. Заповед на директора на РЗИ – СО: № РД-01-23/07.01.2021 г. за определяне обхвата на държавния здравен контрол и държавните здравни инспектори за извършването му на територията на Софийска област (по чл. 5 ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36/21.07.2009 г.); за определяне на държавните здравни инспектори и обектите с обществено предназначение, и да съставят актове за констатирани административни нарушения и предписания - № РД-01-6/04.01.2021 г., № РД-01-18/06.01.2021 г., № РД-01-480/10.09.2021 г., № РД-01-522/05.10.2021 г., № РД-01-480/29.12.2022 г. (в сила от 01.01.2023 г.); 20. Длъжностни характеристики – на директор дирекция „Обществено здраве“ (ОЗ), началници отдели „Държавен здравен контрол“, „Профилактика на болестите и промоция на здравето“ (ПБПЗ), „Лабораторни изследвания“ (ЛИ), инспектори; директор на дирекция „Надзор на заразните болести“ и на инспектори в дирекцията; директор на дирекция МД и на гл. инспектори; на гл. секретар, на директор на дирекция АПФСО, на главен експерт (счетоводител), гл. специалист – касиер, гл. специалист ЦАО, младши експерт ЦАО; 21. Оперативен документ 03-01-01-01 „Докладна записка/Заявка за поемане на задължение“; Оперативен документ 03-01-01-02 „Вътрешна заявка за материали“; Работна инструкция 03-01-07-03 „Работно и представително облекло на служителите от РЗИ - Софийска област; Работна инструкция 03-01-07-04 „Материали“; Работна инструкция 03-01-07-05 „Отчитане разходи за вода, горива и енергия в РЗИ - Софийска област“; Работна инструкция 03-01-07-06 „Външни услуги“; Работна инструкция 03-01-07-07 „Текущ ремонт“.</p>	
4.	<p>Наръчник по качеството във връзка с БДС EN ISO/IEC 17020:2012.; Акредитация БСА рег.83 ОКА от 31.08.2020 г.; Акредитация БСА рег.83 ОКА от 01.03.2022 г.; Процедури за орган за контрол – вид А: № ОК-А/ПР-СУК-01-1 в сила от 29.07.2016 г. (шум в работна среда на нови и/или в експлоатация обекти); № ОК-А/ПР-СУК-01-2 в сила от 29.07.2016 г. (шум в околна среда); № ОК-А/ПР-СУК-01-3 в сила от 29.07.2016 г. (шум в помещения на жилищни и обществени сгради на нови и/или в експлоатация обекти); № ОК-А/ПР-СУК-02 в сила от 29.07.2016 г. (микроклимат в работна среда на нови и/или в</p>	198

	експлоатация обекти); № ОК-А/ПР-СУК-03 в сила от 29.07.2016 г. (изкуствено осветление в работна среда на нови и/или в експлоатация обекти); № ОК-А/ПР-СУК-04 в сила от 18.10.2021 г. (химичен контрол на козметични средства на нови и/или в употреба продукти); № ОК-А/ПР-СУК-05 в сила от 18.10.2021 г. (химичен контрол на вода на нови и/или в употреба продукти); № ОК-А/ПР-СУК-06 от 18.10.2021 г. (микробиологичен контрол на вода на нови и/или в употреба продукти); № ОК-А/ПР-СУК-07 в сила от 29.03.2017 г. (микробиологичен контрол на храни на нови и/или в употреба продукти); Въпросник от 17.01.2024 г. относно акредитацията по БДС EN ISO/IEC 17020:2012; Български стандарт за оценяване на съответствието БДС EN ISO/IEC 17020:2012.	
5.	Протокол за финално обсъждане на Приходите от лабораторни изследвания от рег. № 04-7/05.03.2024 г.	13
6.	Паметна записка от 18.12.2023 г. за процеса на приемане, обработване на заявленията за лабораторни изследвания в отдел „Лабораторни изследвания“	3
7.	Паметна записка от 18.12.2023 г. за процеса на приемане, обработване на заявленията за лабораторни изследвания в ЦОА/деловодство. Информация за информационните системи, писмо изх. № 04-97-18 от 23.10.2023 г.	7
8.	Справка за приходите от държавни такси изх. №04-97-12/19.10.2023 г.; Справка приходите от лабораторни изследвания за 2021 г. изх. №04-97-19/13.11.2023 г. за 2021 г. и извлечение по хронология за 2021 г.; Справка приходите от лабораторни изследвания за 2022 г. изх. №04-97-20/13.11.2023 г. за 2021 г. и извлечение по хронология за 2022 г.	92
9.	<i>Документи за лабораторни изследвания - Папка 2021 г. - 1. вх. №ЛИ-02-41/ 29.01.2021 г. с ф-ра № 0000016061/ 29.01.2021 г.; 2. вх. № ЛИ- 02-52/ 10.02.2021 г. с ф-ра № 0000016384/ 31.03.2021 г.; 3. вх. № ЛИ-02-54/ 10.02.2021 г. с ф-ра № 0000016248/26.02.2021 г.; 4. вх. № ЛИ- 02-67/ 19.02.2021 г. с ф-ра № 0000016211/ 19.02.2021 г.; 5. вх. № ЛИ- 02-70/ 23.02.2021 г. с ф-ра № 0000016226/23.02.2021 г.; 6. вх. № ЛИ-02-86/ 09.03.2021 г. с ф-ра № 0000016290/ 10.03.2021 г.; 7. вх. № ЛИ-02-88/ 10.03.2021 г. с ф-ра № 0000016304/11.03.2021 г.; 8. вх. № ЛИ-02-94/ 15.03.2021 г. с ф-ра №0000016320/15.03.2021 г.; 9. вх. № ЛИ-02-140/ 27.04.2021 г. с ф-ра №0000016511/28.04.2021 г.; 10. вх. № ЛИ-02-158/ 19.05.2021 г. с ф-ра №0000016767/24.06.2021 г; 11. вх. № ЛИ-02-212/ 13.07.2021 г. с ф-ра №0000016886/ 13.07.2021 г.; 12. вх. № ЛИ-02-234/ 28.07.2021 г. с ф-ра №0000016952/28.07.2021 г.; 13. вх. № ЛИ-02-241/ 03.08.2021 г. с ф-ра №0000016974/03.08.2021 г.; 14. вх. № ЛИ-02-270/ 26.08.2021 г. с ф-ра №0000017111/31.08.2021 г.; 15. вх. № ЛИ-02-272/ 31.08.2021 г. с ф-ра №0000017188/31.08.2021 г.; 16. вх. № ЛИ-02-316/0 5.10.2021 г. с ф-ра №0000017378/08.10.2021 г.; 17. вх. № ЛИ-02-354/ 09.11.2021 г. с ф-ра №0000017561/15.11.2021 г.; 18. вх. № ЛИ-02-373/ 01.12.2021 г. с ф-ра № 0000017632/01.12.2021 г.; 19. вх. № ЛИ-02-383/ 09.12.2021 г. с ф-ра № 0000017669/ 09.12.2021 г.; 20. вх. № ЛИ-02-390/ 20.12.2021 г. с ф-ра № 0000017723/23.12.2021 г. Папка 2022 г. - 1.вх. № ЛИ-02-17/21.01.2022 г. с ф-ра № 0000017824/ 25.01.2022 г.; 2. вх. № ЛИ-02-50/21.02.2022 г. с ф-ра № 0000018032/ 22.02.2022 г.; 3. вх. № ЛИ-02-59/24.02.2022 г. с ф-ра № 0000018042/ 24.02.2022 г.; 4. вх. № ЛИ-02-72/14.03.2022 г. с ф-ра № 0000018105/ 24.03.2022 г.; 5. вх. № ЛИ-02-95/31.03.2022 г. с ф-ра № 0000018191/ 31.03.2022 г.; 6. вх. № ЛИ-02-134/28.04.2022 г. с ф-ра № 0000018342/ 03.05.2022 г.; 7. вх. № ЛИ-02-131/27.04.2022 г. с ф-ра № 0000018367/ 10.05.2022 г.; 8. вх. № ЛИ-02-154/30.05.2022 г. с ф-ра № 0000018471/ 02.06.2022</i>	CD №№ 2, 3, 4, 5, 6 и 7

	г.; 9. вх. № ЛИ-02-86/28.03.2022 г. с ф-ра № 0000018488/ 07.06.2022 г.; 10. вх. № ЛИ-02-179/16.06.2022 г. с ф-ра № 0000018536/ 16.06.2022 г.; 11. вх. № ЛИ-02-220/ 20.07.2022 г. с ф-ра № 0000018707/ 20.07.2022 г.; 12. вх. № ЛИ-02-213/12.07.2022 г. с ф-ра № 0000018720/ 22.07.2022 г.; 13. вх. № ЛИ-02-217/19.07.2022 г. с ф-ра № 0000018757/29.07.2022 г.; 14. вх. № ЛИ-02-283/14.09.2022 г. с ф-ра № 0000018962/ 14.09.2022 г.; 15. вх. № ЛИ-02-289/16.09.2022 г. с ф-ра № 0000019062/26.09.2022 г.; 16. вх. № ЛИ-02-345/02.11.2022 г. с ф-ра № 0000019282/02.11.2022 г.; 17. вх. № ЛИ-02-341/31.10.2022 г. с ф-ра № 0000019305/ 04.11.2022 г.; 18. вх. № ЛИ-02-366/ 14.11.2022 г. с ф-ра № 0000019369/15.11.2022 г.; 19. вх. № ЛИ-02-389/06.12.2022 г. с ф-ра № 0000019477/07.12.2022 г.; 20. вх. № ЛИ-02-405/13.12.2022 г. с ф-ра № 0000019531/19.12.2022 г.; и декларации за идентичност на данните 4 бр.	
10.	Справка за отпуск на началник отдел ЛИ и временна нетрудоспособност за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2022 г. с приложения заявления за отпуск и заповеди за периода.	44
11.	Указание на МЗ за 2021 г., писмо изх.№16-00-43 от 10.05.2021 г.	CD № 2
12.	Годишни планове за дейността на РЗИ-СО за 2021 г. и 2022 г.	CD № 2
13.	Указание МЗ за 2023 г., писмо изх.№16-01-17 от 17.02.2023 г.	CD № 2
14.	Годишни отчети за дейността на РЗИ-СО за 2021 г. и 2022 г., годишни отчети по дирекции за 2021 г. и 2022 г.	CD № 2
15.	Доклади: 1. Води – за период от 2018 г. до 2020 г. и от 2019 г. до 2021 г.; 2. Шум – за 2021 г. и 2022 г.; 3. Нейонизиращи лъчения – 2021 г. и 2022 г.; 4. Въздух – 2021 г. и 2022 г.	CD № 2
16.	Протокол за финално съгласуване Административно обслужване в ЛРЗИ-СО и планиране и отчитане на дейността вх.№04-33/01.03.2024 г.	7
17.	Справки с изх. №№: 04-97-24/06.02.2024 г.; 04-15 и 04-15-1 от 31.01.2024 г.; 04-19 и 04-19-1 от 31.01.2024 г.; 04-17 и 04-17-1 от 31.01.2024 г.; 04-16 и 04-16-1 от 31.01.2024 г.; 04-18 и 04-18-1 от 31.01.2024 г.; 04-97-17/19.10.2023 г.	20
18.	Становище изх.№04-97-22 от 23.11.2023 г. и декларация за идентичност на данните	CD № 2 и 3
19.	Сключени договори по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП	CD № 3
20.	Документи ЛПС и работно облекло	CD № 3
21.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета	CD № 3
22.	Документи разходи гориво	CD № 3
23.	Документи разходи по фактури	CD № 3
24.	Протокол обсъждане от 16.02.2024 г.	CD № 3
25.	Справка рег. № 04-97-10/18.10.2023 г. планирани и извършени инспекции в обекти с обществено предназначение, с висок обществен интерес	1
26.	Обекти с обществено предназначение – 2301 водоизточници - 1. Централен водоизточник – каптаж „Маринков рът“ с. Краево Ботевград 2301001344 24.03.2006 г.; 2. Речно водохващане „Бистрица“ с. Трудовец, р. Бистрица Ботевград 2301003345 16.10.2019 г.; 3. Каптаж „Букор“ гр. Ботевград, в.з. Зелин, 2301003352 19.04.2011 г.; 4. Централни водоизточници - каптаж „Студен дол“ с. Голема Раковица Елин Пелин 2301003452 09.08.2011 г.; 5. Централни водоизточници - каптажи - 4бр. - с. Чурек/Елин Пелин 23013454/09.08.2011 г.; 6. Централни водоизточници - каптаж - с. Григорово Елин Пелин 2301003456/09.08.2011 г.; 7. Централни водоизточници – каптаж - с. Браковци Годеч - 2301003573/05.08.2021г.; 8. Централни водоизточници - каптаж „Студенец“ - с. Връбница Годеч – 2301003579/30.05.2011 г.; 9.	CD № 1 и 4

	<p>Централни водоизточници - каптаж „Бъзовец“ - с. Гинци Годеч - 2301003584 30.09.2011 г.; 10. Централни водоизточници - каптаж „Цръклевици“ - с. Цръклевици – Драгоман – 2301003620/03.10.2011 г.; 11. Централен водоизточник - каптажи 3 бр. - с. Осойца Горна Малина – 2301003850/24.11.2011 г.; 12. Централен водоизточник - речно водохващане „Гушава“ - с. Антон - 2301003922/05.01.2012 г.; 13. Централен водоизточник - каптаж „Станоев кладенец“ - с. Чавдар 2301003928/05.01.2012 г.; 14. Централен водоизточник - речно водохващане „Воздол“ - с. Челопеч 2301003938/05.01.2012 г.; 15. Централен водоизточник - речно водохващане р. „Ибър“ - гр. Ихтиман; 2301004075/29.03.2012 г.; 16. Централен водоизточник - тръбни кладенци - 6 бр. - гр. Ихтиман 2301004077/29.03.2012 г.; 17. Централен водоизточник - каптаж Черешата - с. Полянци Ихтиман 2301004087/29.03.2012 г.; 18. Ведомствен централен водоизточник - тръбни кладенци - 2 бр. - с. Вакарел, махала Полиовци Ихтиман, 2301004252/05.10.2012 г.; 19. Каптаж „Голешко врело“ - с. Голеш Годеч- 2301006161/23.08.2023 г.; 20. Каптаж „Стубела“ - с. Долна Малина Горна Малина - 2301006164/ 23.08.2023 г.; 21. Каптаж „Катеркова махала“ - с. Лакатник Своге – 2301006169/ 23.08.2023/ г.; 22. Каптаж „Генина Пишура“ - с. Лакатник Своге – 2301006175/ 23.08.2023 г.; 23. РВ „Кръстешка“ - с. Батулия Своге – 2301006227/29.08.2023 г.; 24. Речно водохващане „Перачка река“ - с. Браковци/Годеч намира се в с. Бързия, област Монтана - 2301006262 19.09.2023 г.; 25. Централен водоизточник - каптаж Щимарски кладенец - Гара Бов Своге - 2301004014/27.02.2012 г. и декларация за идентичност на данните</p>	
27.	<p><i>Обекти с обществено предназначение – 2304 водоснабдителни обекти и съоръжения</i> - 1. Помпена станция - с. Новачене, имот № 566003 Ботевград – 2304000316/26.07.2005 г.; 2. Водоснабдително съоръжение-резервоар - гр. Копривщица, местност „Бяло камъне“ Копривщица – 2304001063/23.12.2005 г.; 3. ПСПВ - с. Радотина Ботевград – 2304001641/02.10.2006 г.; 4. Резервоар на ПСПВ „Чеканица - модул 1“ - 6500 м3 - гр. Ботевград, м. „Чеканица“ – Ботевград – 2304003356/30.09.2011 г.; 5. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване – хлораторно с. Голема Раковица Елин Пелин – 2304003426/09.08.2011 г.; 6. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване – хлораторно с. Петково Елин Пелин - 2304003427/ 09.08.2011 г.; 7. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване – хлораторно с. Равно поле Елин Пелин – 2304003430/ 09.08.2011 г.; 8. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване - резервоар - с. Равно поле Елин Пелин – 2304003440/ 09.08.2011 г.; 9. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване - помпена станция - бившо ТКЗС с. Гурмазово/Божурище – 2304003494/30.08.2011 г.; 10. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване - резервоар „Свети Георги“ гр. Копривщица – 2304003596/03.10.2011 г.; 11. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване - резервоар на каптаж „Каптажа“ с. Чаканец Драгоман - 2304003627/03.10.2011 г.; 12. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване – резервоар – „ПС Опицвет“ - гр. Сливница – 2304003646/04.10.2011 г.; 13. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване - резервоар „Висока зона“ - гр. Костенец – 2304003666/06.10.2011 г.; 14. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване - резервоар - с. Горна Василица, мах. Нова Костенец - 2304003671/06.10.2011 г.; 15.</p>	CD № 4

	Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване - резервоар 2000 куб.м гр. Етрополе – 2304003694/13.10.2011 г.; 16. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване - помпена станция гр. Етрополе – 2304003701/13.10.2011 г.; 17. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване – резервоар с .Лопян Етрополе – 2304003702/13.10.2011 г.; 18. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване – Резервоар с. Очуша, мах. Шатърска Костенец - 2304003767/25.10.2011 г.; 19. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване - резервоар 75 куб. М м.“Скумца“ с. Каменица Мирково – 2304003953/05.01.2012 г.; 20. Водоснабдителни обекти, съоръжения за питейно-битово водоснабдяване - резервоари 2 бр. ВЗ и НЗ гр. Ихтиман - 2304004099 29.03.2012 г.	
28.	Въпросник рег. № 04-24/12.02.2024 г.	9
29.	Обекти с обществено предназначение – детски градини: 1. ЦДГ „Радост“ гр. Драгоман, ул. Три уши 8 2329000007 19.04.2005 г.; 2. Детска градина № 1 Слънце - гр. Етрополе ул. „Ген. Гурко“ № 8 – 2329000223/04.07.2005 г.; 3. Детска градина „Слънце“ гр. Ботевград ул.“Шипка“ № 27-2329000250/11.07.2005 г.; 4. ОДЗ „Ал. Вутимски“ - гр. Своге, ул. „Ал. Вутимски“ № 8 – 329000416/24.08.2015 г.; 5. Детска градина „Дора Габе“ - с. Мирково, ул. „Черни връх“ № 2 – 2329000547/14.09.2005 г.; 6. Детска градина „Слънце“ гр. Златица, ул. „Сергееви“ № 1 – 2329000549/14.09.2005; 7. Детска градина (Чокояни) - с. Душанци, ул. „Душанска комуна“ № 35, 2329000556/14.09.2005 г.; 8. Детска градина „Евл. Векилова“ гр. Копривщица, ул. „Х. Н. Палавеев“ № 97 – 2329000558/14.09.2005 г.; 9. Детска градина „Самоково“ и филиал „Радост“ - гр. Самоков, ул. „Гоце Делчев“ № 4 – 2329000580/16.09.2015 г.; 10. Детска градина „Юрий Гагарин“ - гр. Долна Баня, ул. „Новодомска“ № 10А – 2329000605/17.09.2005 г.; 11. Детска градина „Звездичка“ - с. Петково – 2329000611/19.09.2005 г.; 12. Детска градина „Славейче“ - с. Лесново, ул „29-та“ № 1, Е. Пелин – 2329000621/19.09.2005 г.; 13. ОДЗ „Звънче“ - с. Джурово, ул. „Мико Лаков“ № 9, Правец – 2329000647/20.09.2005 г.; 14. ОДЗ „Сливница“ - гр. Сливница, ул. „Княз Борис I“ № 16–2329002440/14.10.2008 г.; 15. Частна детска градина „Земя на децата“ - гр. Костинброд, ул. „Александър Стамболийски“ № 25 – 2329002461/10.08.2018 г.	CD № 4
30.	Обекти с обществено предназначение – училища - 1. Основно училище „Елин Пелин“ с. Владо Тричков Своге – 2331000461/31.08.2005 г.; 2. Основно училище „Иван Вазов“ гр. Своге, ул. „Звънче“ – 2331000462/31.08.2005 г.; 3. Основно училище „Д-р Петър Берон“ с. Реброво Своге – 2331000464/31.08.2005 г.; 4. Основно училище Христо Ботев“ с. Зимевица Своге – 2331000465/31.08.2005 г.; 5. Професионална гимназия по техника и мениджмънт „Христо Ботев“ гр. Ботевград, ул. „Свобода“ № 18 - 2331000511/13.09.2005 г.; 6. Основно училище „Отец Паисий“ с. Врачеш, пл. „Освобождение“ № 4 - Ботевград 2331000518/13.09.2005 г.; 7. Второ ОУ „Васил Левски“ гр. Костинброд, ул. „Стефан Стамболов“ № 1 – 2331000569/16.09.2005 г.; 8. ОУ „Митрополит Авксентий Велешки“ гр. Самоков, ул. „Шейново“ № 10 – 2331000577/16.09.2005 г.; 9. ОУ „Димчо Дебелянов“ гр. Ихтиман, ул. „Кирил и Методий“ № 1, 2331000583/16.09.2005 г.; 10. СУ „Христо Ботев“ с. Горна Малина, 2331000595/24.11.2016 г. - 11. СУ „Неофит Рилски“ гр. Долна Баня, ул. „Бистришка“ № 2 – 2331000604/17.09.2005 г.; 12. ОУ „Христо Ботев“ с. Равно поле, ул. „Васил Левски“ № 2 Елин Пелин – 2331000616/19.09.2005 г.; 13. ОУ „Христо Ботев“ с. Лесново Елин Пелин –	CD № 4

	2331000626/19.09.2005 г.; 14. СОУ „Христо Ясенов“ гр. Етрополе, бул. „Руски“ № 69, 2331000634 19.09.2005 г.; 15. СУ „Христо Ботев“ гр. Ихтиман, ул. „Цар Освободител“ № 76, 2331000741 10.10.2005 г.	
31.	Справка-извлечение от програмен продукт човешки ресурси отпуски	3
32.	Протокол от финално обсъждане с представители на одитирания обект на факти и обстоятелства установени при одита, област контролна дейност на РЗИ – СО, процес инспекции в обекти с обществено предназначение, рег. № 04-35 / 01 март 2024 г.; Приложение Заповеди на директора на РЗИ-СО №РД-01-204/11.12.2023 г. и №РД-01-205/11.12.2023 г.	79
33.	Регистър на наказателната дейност в РЗИ – СО – за 2021 г. и за 2022 г.	13
34.	Справка рег. № 04-97-13/19.10.2023 г. за АНД в РЗИ - СО	2
35.	Административнонаказателни производства 2021 г.: 1. НП ОЗ-1/26.01.2021 г. „Златанови трейд“ ЕООД; 2. НП ОЗ-2/ 04.2.2021 г. „Хармония 2018“ ЕООД; 3. Рег. ОЗ-3/ 15.02.2021 г.; 4. Рег. ОЗ-4/15.02.2021 г. Бийч Хъб ООД; 5. Рег. ОЗ-5/15.02.2021 г. Мелиса 69 ЕООД; 6. Рег. ОЗ-6/01.03.2021 г.; 7. НП ОЗ-7/ 15.3.2021 г. „Бебо-ВК“ ООД; 8. НП ОЗ-8/15.03.2021 г.; 9. Рег. ОЗ-9/24.03.2021 г.; 10. Рег. ОЗ-10/24.03.2021 г.; 11. Рег.ОЗ-11/24.03.2021 г.; 12. Рег.ОЗ-12/24.3.2021 г.; 13. Рег.ОЗ-13/24.03.2021 г.;14. Рег.ОЗ-14/29.03.2021 г.; 15. Рег.ОЗ-15/29.03.2021 г.; 16. Рег.ОЗ-16 /29.03.2021 г., 17. Рег.ОЗ-17/29.3.2021 г.; 18. Рег.ОЗ-18/11.05.2021 г.; Беата – заложни къщи; 19. НП ОЗ-19/04.06.2021 г.; 20. НП ОЗ-20/04.06.2021 г.;21. Рег.ОЗ-21/08.06.2021 г.; 22. Рег.ОЗ-22/08.06.2021 г.; 23. Рег.ОЗ-23/16.06.2021 г.; 24. Рег.ОЗ-24/16.06.2021 г.; 25. Рег.ОЗ-25/16.06.2021 г.; 26. НП ОЗ-26/17.08.2021 г.; 27. НП ОЗ-27/17.08.2021 г.; 28. НП ОЗ-28 /17.08.2021 г.; 29. Рег. ОЗ-29/16.09.2021 г.; 30. Рег. ОЗ-30/16.09.2021 г.; 31. Рег ОЗ-31/16.09.2021 г.; 32. НП ОЗ-32/20.12.2021 г.; 33. НП ОЗ-33/20.12.2021 г.; 34. Рег. ОЗ-34/29.12.2021 г.; 35. Рег. ОЗ-35/29.12.2021 г.	CD № 4
36.	Административнонаказателни производства 2022 г.: 1. НП МД-1/06.06.2022 г. „Ригел Плюс“ ЕООД ОЗ 4/29.12.2022 г.; 2. НП ПЕК 2/10.08.2022 г. Хоспис Безден; 3. ПЕК-3 спор. РД-06-25/01.09.2022 г. „Ликвидаторът“ ЕООД ; 4. Спор. СП-1/06.01.2023 г. „Сам Строй 1“ ЕООД	CD № 4
37.	Протокол от финално обсъждане с представители на одитирания обект на факти и обстоятелства установени при одита, област „Контролна дейност на РЗИ – СО“, процес административнонаказателни производства, рег. № 04-35 / 01.03.2024 г.	8
38.	Заповед №РД-01-156/01.03.2024 г.	1
39.	Заповеди на директора на РЗИ-СО за определяне на отговорности във връзка с публичните регистри: №№ РД-18-12/03.01.2017 г.; РД-01-482/29.12.2022 г. и РД-01-261/06.02.2022 г. и декларация за идентичност на данните	CD № 2 и 5 и 13 стр.
40.	Регистър на обектите с обществено предназначение	CD № 5
41.	Констативен протокол относно Регистъра на обектите с обществено предназначение	8
42.	Досиета на новорегистрирани обекти с излъчващи съоръжения в Регистъра на обектите с обществено предназначение: 1. Уведомления по чл. 2, ал. 1 от Наредба № 9/2005 г. в pdf-формат (по години) 2. Заповеди за проверките по чл. 36, ал. 2 от 33 в pdf-формат с декларация за идентичност на данните; 3. Протоколите от проверките по чл. 36, ал. 2 от 33	CD № 5
43.	Констативен протокол от 18.01.2024 г.	4

44.	Снимка от екран на „Информационна система за източниците на ЕМП (електромагнитни полета)“	CD № 5
45.	Заверено копие на документи за кореспонденция и участие в работна група за актуализиране на Наредба № 9/1991 г. за нейонизиращите лъчения	22
46.	Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве през 2021 г., дадени с Писмо, рег. № 16-00-43/10.05.2021 г. от Главния държавен здравен инспектор и дадените след одитирания период	CD № 5
47.	Документи за съвместните проверки със столичната РЗИ през 2021 г. и 2022 г. и обяснение.	61
48.	Документи от служебното досие на експерта с инженерно електротехническо образование	CD № 5
49.	Отчет за изпълнението на програмния бюджет на МЗ към 31.12.2022 г.	CD № 5
50.	Регистър на обектите с обществено предназначение – досиета по критерий „други новорегистрирани обекти“ 2021 г. - Фризьорски салон „Paradise“ гр. Ихтиман/УООП, вх. № АУ-1552-132/15.12.2021 г. (обект № 1); Фризьорски салон „Демика“ гр. Ихтиман/УООП, вх. № АУ-1552-41/24.03.2021 г. (обект № 2); Щанд „Козметика“ гр. Елин Пелин/УООП, вх. № АУ-1552-129/13.12.2021 г. (обект № 3); 2022 -Обект № 1 – Уведомление АУ-1552-22/14.02.2022 г./Заповед № РД-02-22/15.02.2022 г./срок 15-28.02.2022 г./Протокол от 04.05.2022 г./Предложение вх. № АУ-1552-22-1/09.05.2022 г, и Обект № 2 – Уведомление АУ-1552-12/02.02.2022 г./Заповед № РД-02-13/03.02.2022 г./срок 03-17.02.2022 г./Протокол от 11.05.2022 г./Предложение вх. № АУ-1552-12-1/12.05.2022 г.	CD № 5
51.	Регистър на обектите с обществено предназначение - досиета по критерий „деца/социални дейности“ – 2021 г./обект № 1 – Уведомление АУ-1552-33/26.02.2021 г./Заповед № РД-02-38/01.03.2021 г. от директора на РЗИ-СО/срок 01.03-28.03.2021 г./Протокол от 20.04.2021 г./Предложение вх. № АУ-1552-33-1/09.11.2021 г.; 2022 г./Обект № 1 – Уведомление АУ-1552-81/22.07.2022 г./Заповед № РД-02-123/25.07.2022 г./срок 26.07-09.08.2022 г./Протокол от 18.08.2022 г./Предложение вх. № АУ-1552-81-1/ 18.08.2022 г.; Обект № 2 – Уведомление АУ-1552-116/14.09.2022 г./ Заповед № РД-02-162/15.09.2022 г./срок 16-30.09.2022 г./Протокол от 12.10.2022 г./ Предложение вх. № АУ-1552-117-2/17.10.2022 г.; по критерий „други новорегистрирани обекти“ – 2021 г./ Обект № 3 – Уведомление АУ-1552-129/13.12.2021 г./ Заповед № РД-02-161/14.12.2021 г./срок 15-29.12.2021 г./ Протокол от 14.12.2021 г./ Предложение вх. № АУ-1552-129-1/16.12.2021 г.; 2022 г./ № 4 – Уведомление АУ-1552-88/29.07.2022 г./Заповед № РД-02-131/ 01.08.2022 г./срок 30.07.-20.08.2022 г./Протокол от 03.2022 г. (не се чете, има допълнителен № с дата 09.08.22/ Предложение вх. № АУ-1552-88-1/08.08.2022 г.	CD № 5
52.	Досиета на проверените актуализации в Регистър на обектите с обществено предназначение и снимка от екран на публикувания в Административния регистър образец за уведомленията за промяна на данни	CD № 5
53.	Досиета на проверените заличавания в Регистъра на обектите с обществено предназначение	CD № 5
54.	Досие за регистрацията регистър нековенционални методи	CD № 5
55.	Досиета регистър за дрогерите: 1) за обект № 1 (Заявление, вх. № АУ-1349-2/21.12.2021 г.) – в досието няма приложена Карта за предварителен медицински преглед, в несъответствие с чл. 239, ал. 1, т. 3 от ЗЛПХМ; 2) за	CD № 5

	обект № 2 (Заявление, вх. № АУ-1349-1/29.04.2022 г.) – в досието няма документирани данни от документ за доказване на стажа по чл. 238, ал. 3, т. 3 от ЗЛПХМ; 3) за обект № 3 (Заявление, вх. № АУ-1349-2/10.05.2022 г.) – в досието не е осигурена адекватна одитна пътека относно установените по служебен път факти и обстоятелства, във връзка с чл. 239, ал. 6 от ЗЛПХМ, и няма документ за доказване на стажа по чл. 238, ал. 3, т. 3 от ЗЛПХМ	
56.	Протокол за финално съгласуване на установените факти и обстоятелства за областта вх.№ 04-39/06.03.2024 г.	134
57.	Протокол заключителна среща вх.№ 04-40/06.03.2024 г.	2