СМЕТНА ПАЛАТА

О Д И Т Е Н Д О К Л А Д

№ 0200402025

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Регионалните здравни инспекции – Кърджали, Перник, Сливен и Хасково за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 401 от 01.10.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 38)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА 5
Част първа 8
РЕЗЮМЕ 8
Част втора 10
ВЪВЕДЕНИЕ 10
1. Основание за извършване на одита 10
2. Информация за одитирания обект 10
3. Цели на одита 11
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата 11
5. Критерии за оценка 17
6. Одитни стандарти, които са приложими при одита 18
Част трета 18
КОНСТАТАЦИИ 18
Глава първа Управление на публичните средства и дейности в РЗИ -Кърджали 18
I. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги и текущ ремонт 18
1. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи 18
1.1. Вътрешни актове 18
1.2. Администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи 19
2. Разходи за енергия, външни услуги и текущ ремонт 20
2.1. Вътрешни правила 20
2.2. Възлагане на обществени поръчки 21
2.3. Разходи за енергия, външни услуги и текущ ремонт 22
2.3.1. Разходи за енергия 22
2.3.2. Разходи за външни услуги 23
2.3.3. Разходи за текущ ремонт 24
2.3.4. Вътрешен контрол 24
II. Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ 25
1. Вътрешни актове 25
2. Инспекции/проверки на детски заведения 28
3. Инспекции/проверки на училища 29
4. Инспекции/проверки на водоизточници 30
5. Инспекции/проверки на водоснабдителни обекти и съоръжения 33
6. Инспекции/проверки по спазване на противоепидемичния режим в детските заведения 35
7. Административнонаказателна дейност на РЗИ и администриране на приходите и просрочените вземания от глоби и имуществени санкции 36
7.1. Вътрешни актове 36
7.2. Образувани административнонаказателни производства 37
7.3. Просрочени вземания от глоби и имуществени санкции 39
Глава втора Управление на публичните средства и дейности в РЗИ - Перник 39
I. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги, текущ и основен ремонт 39
1. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи 40
1.1. Вътрешни актове 40

1.2. Администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи 41
2. Разходи за енергия, външни услуги, текущ и основен ремонт 42
2.1. Вътрешни правила 42
2.2. Възлагане на обществени поръчки 43
2.3. Разходи за енергия, външни услуги, текущ ремонт и основен ремонт 45
2.3.1. Разходи за енергия 46
2.3.2. Разходи за външни услуги 47
2.3.3. Разходи за текущ ремонт 48
2.3.4. Разходи за основен ремонт 48
2.4. Вътрешен контрол 49
II. Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ 50
1. Вътрешни актове 50
2. Инспекции/проверки на детски заведения 55
3. Инспекции/проверки на училища 57
4. Инспекции/проверки на водоизточници 60
5. Инспекции/проверки на водоснабдителни обекти и съоръжения 62
6. Инспекции/проверки по спазване на противоепидемичния режим в детските заведения 63
7. Административнонаказателна дейност на РЗИ и администратиране на приходите и просрочените вземания от глоби и имуществени санкции 65
7.1. Вътрешни актове 65
7.2. Образувани административнонаказателни производства 67
7.3. Просрочени вземания от глоби и имуществени санкции 70
Глава трета Управление на публичните средства и дейности в РЗИ – Сливен 70
I. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи 70
1. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи 71
1.1. Вътрешни актове 71
1.2. Администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи 73
2. Разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи 75
2.1. Вътрешни правила 75
2.2. Възлагане на обществени поръчки 77
2.3. Разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи 77
2.3.1. Разходи за енергия 78
2.3.2. Разходи за външни услуги 78
2.3.3. Капиталови разходи 79
2.4. Вътрешен контрол 80
II. Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ 81
1. Вътрешни актове 81
2. Инспекции/проверки на детски заведения 82
3. Инспекции/проверки на училища 83
4. Инспекции/проверки на водоизточници 84
5. Инспекции/проверки на водоснабдителни обекти и съоръжения 86

6. Инспекции/проверки по спазване на противоепидемичния режим в детските заведения 86
7. Административнонаказателна дейност на РЗИ и администратиране на приходите и просрочените вземания от глоби и имуществени санкции 88
7.1. Вътрешни актове 88
7.2. Образувани административнонаказателни производства 90
7.3. Просрочени вземания от глоби и имуществени санкции 95
Глава четвърта Управление на публичните средства и дейности в РЗИ – Хасково 95
I. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи 95
1. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи 95
1.1. Вътрешни актове 95
1.2. Администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи 98
2. Разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи 100
2.1. Вътрешни правила 100
2.2. Възлагане на обществени поръчки 101
2.3. Разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи 102
2.3.1. Разходи за енергия 102
2.3.2. Разходи за външни услуги 103
2.3.3. Капиталови разходи 104
2.4. Вътрешен контрол 104
I**I. Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ** 105
1. Вътрешни актове 106
2. Инспекции/проверки на детски заведения 107
3. Инспекции/проверки на училища 109
4. Инспекции/проверки на водоизточници 110
5. Инспекции/проверки на водоснабдителни обекти и съоръжения 112
6. Инспекции/проверки по спазване на противоепидемичния режим в детските заведения 113
7. Административнонаказателна дейност на РЗИ и администриране на приходите и просрочените вземания от глоби и имуществени санкции 114
7.1. Вътрешни актове 114
7.2. Образувани административнонаказателни производства 115
7.3. Просрочени вземания от глоби и имуществени санкции 117
Част четвърта 117
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 117
Част пета 120
ПРЕПОРЪКИ 120
Част шеста 123
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ 123
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200402025 124

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АМ	Агенция „Митници“
АНП	Административнонаказателна преписка
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
ВПАНД	Вътрешни правила за административнонаказателната дейност в РЗИ - Сливен
ВПАНП	Вътрешни правила за административно-наказателното производство в РЗИ-Перник
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществените поръчки
ВПИКПЧБ	Вътрешни правила за извършване на контрол по приходната част на бюджета на РЗИ - Хасково
ВПОАО	Вътрешни правила за организация на административното обслужване
ВПОДАНП	Вътрешни правила за образуване и движение на административнонаказателни преписки в РЗИ - Хасково
ВПОПТПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен, текущ и последващ контрол в РЗИ – Кърджали
ВПОПФК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен финансов контрол в РЗИ - Хасково
ВПППК	Вътрешни правила за поддържане на профила на купувача в РЗИ - Хасково
ВППСДП	Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис
ВПППТПК	Вътрешни правила и процедури за извършване на предварителен, текущ и последващ контрол върху дейностите на РЗИ-Перник
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки
ВПУМ	Вътрешни правила за управление и мониторинг на системите за финансово управление и контрол на РЗИ-Перник
ВПСОПДТГИС	Вътрешни правила относно реда за събиране и отчитане на приходите от държавни такси, глоби и имуществени санкции в РЗИ – Сливен
ВПСФУК	Вътрешни правила за система за финансово управление и контрол на РЗИ – Сливен
Дирекция АПФСО	Дирекция „Административно-правно, финансово и стопанско обслужване“
Дирекция ЛИ	Дирекция „Лабораторни изследвания“
Дирекция МД	Дирекция „Медицински дейности“
Дирекция НЗБ	Дирекция „Надзор на заразните болести“
Дирекция ОЗ	Дирекция „Обществено здраве“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗА	Закон за администрацията
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗВ	Закон за водите

ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДТ	Закон за държавните такси
ЗЗ	Закон за здравето
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закона за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИИССОДДЗК	Интегрирана информационна система за събиране и отчитане на дейността по държавен здравен контрол
ЛИ	Лабораторни изследвания
МЗ	Министерство на здравеопазването
МИ	Медицински изследвания
МНЕФУК	Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол
МСВОИ	Международен стандарт на Върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАО	Наредба за административното обслужване
Наредба № 1 от 05.01.2018 г.	Наредба № 1 от 05.01.2018 г. за условията и реда за извършване на дезинфекции, дезинсекции и дератизации
Наредба № 3 от 27.04.2000 г.	Наредба № 3 от 27.04.2000 г. за здравните кабинети в детските заведения и училищата
Наредба № 3 от 05.02.2007 г.	Наредба № 3 от 05.02.2007 г. за здравните изисквания към детските градини
Наредба № 5 от 06.04.2006 г.	Наредба № 5 от 06.04.2006 г. за диагностиката, профилактиката и контрола на местните паразитози
Наредба № 9 от 16.03.2001 г.	Наредба № 9 от 16.03.2001 г. за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели
Наредба № 12 от 18.06.2002 г.	Наредба № 12 от 18.06.2002 г. за качествените изисквания към повърхностни води, предназначени за питейно-битово водоснабдяване
Наредба № 15 от 12.05.2005 г.	Наредба № 15 от 12.05.2005 г. на имунизациите в Република България
Наредба № 15 от 27.06.2006 г.	Наредба № 15 от 27.06.2006 г. за здравните изисквания към лицата, работещи в детските заведения, специализираните институции за деца и възрастни, водоснабдителните обекти, предприятията, които произвеждат или търгуват с храни, бръснарските, фризьорските и козметичните салони
Наредба № 25 от 06.06.2007 г.	Наредба № 25 от 06.06.2007 г. за вземане на проби и провеждане на лабораторни изследвания, анализи и експертизи, необходими за целите на държавния здравен контрол
Наредба № 26 от 18.11.2008 г.	Наредба № 26 от 18.11.2008 г. за устройството и дейността на детските ясли и детски кухни и здравни изисквания към тях
Наредба № 36 от 21.07.2009 г.	Наредба № 36 от 21.07.2009 г. за условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол
Наредба № 43 от 13.11.1995 г.	Наредба № 43 от 13.11.1995 г. за профилактика и контрол на вирусните хепатити в Република България

НП	Наказателно постановление
НАП	Национална агенция по приходите
Отдел ДЗК	Отдел „Държавен здравен контрол“
Отдел ЛИ	Отдел „Лабораторни изследвания“
Процедури за АНД	Процедури за начина на издаване, връчване и контрол на изпълнението на предписания, заповеди, актове за установяване на административни нарушения, наказателни постановления и предупреждения. Прекратяване на административнонаказателни преписки в РЗИ – Кърджали.
ПВТР	Правилник за вътрешния трудов ред
ПП	Програмен продукт
ПЕИ	Процедура за епидемиологична инспекция
ПИПКП	Процедура за извършване на предварителен контрол при получаване на приходи в РЗИ – Сливен
ПЕК	Противоепидемичен контрол
ПМС № 108 от 2023 г.	ПМС № 108 от 2023 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2023 г.
ПМС № 13 от 2024 г.	ПМС № 13 от 2024 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2024 г.
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПБПЗ	Профилактика на болестите и промоция на здравето
РЗИ	Регионална здравна инспекция
РИ	Работна инструкция
РИ ДФК	Работна инструкция „Действия на Финансов контрольор“
РИ ПТПК	Работна инструкция „Предварителен, текущ и последващ контрол“
РОП	Регистър на обществени поръчки
СМР	Строително-монтажни работи
СОПИИООП	Стандартна оперативна процедура за извършване на инспекция на обект с обществено предназначение
СФУК	Система за финансово управление и контрол
Тарифа по ЗЗ	Тарифа за таксите, които се събират от органите на държавния здравен контрол и националните центрове по проблемите на общественото здраве по Закона за здравето
Указания на МЗ	Указания за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ
УОПКЗОПС	Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор
УП на РЗИ	Устройствен правилник на регионалните здравни инспекции
ЦАИС ЕОП	Централизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦАО	Център за административно обслужване
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител

Част първа
РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2025 г. е извършен Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Регионалните здравни инспекции (РЗИ) в Кърджали, Перник, Сливен и Хасково за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

РЗИ осъществяват държавната здравна политика на територията на съответната област. РЗИ са юридически лица на бюджетна издръжка - второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на здравеопазването, със седалище населеното място - административен център на областта[1] - Кърджали, Перник, Сливен и Хасково.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения в РЗИ с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори, и състоянието на системата за финансово управление и контрол в изследваните области.

Критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Закона за здравето (ЗЗ), Закон за водите (ЗВ), Закон за публичните финанси (ЗПФ), Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), 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 по ЗЗ), указания на министъра на здравеопазването по планиране и разходване на бюджета, упражняване на държавен здравен контрол, извършване на тематични проверки/инспекции, контрол по спазване на противоепидемичния режим, планиране и отчитане на дейността, указания на министъра на финансите, относимите към областите на изследване на подзаконови и вътрешни актове на РЗИ и договорите през одитирания период.

Основните показатели по бюджетите на РЗИ за 2023 г. и 2024 г. са показани в следващата таблица:

Таблица № 1

РЗИ	**2023 г.**			**2024 г.**		
	Разходи (лв.)	**Субсидии от държавния бюджет (лв.)**	**Приходи от собствена дейност (лв.)**	**Разходи (лв.)**	**Субсидии от държавния бюджет (лв.)**	**Приходи от собствена дейност (лв.)**
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**
РЗИ - Кърджали	2 240 535	2 068 140	172 394	2 685 747	2 486 141	199 606
РЗИ - Перник	2 063 115	2 010 673	52 442	2 431 499	2 372 789	58 710
РЗИ - Сливен	2 209 874	2 176 250	33 624	2 753 046	2 708 969	44 077
РЗИ - Хасково	2 628 442	2 584 937	44 451	3 189 091	3 140 696	48 365

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за: финансовото управление на бюджетните средства; процеса на планирането и упражняването на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение; функционирането на системата за финансовото управление и контрол през одитирания период. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Дейността на РЗИ е обезпечена с вътрешни правила и процедури, което създава условия за спазване на нормативната уредба.

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

За осигуряване на дейността, свързана с упражняването на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти) и противоепидемичния режим в детските заведения, са прилагани процедури и правила, утвърдени от директора на РЗИ/Държавния здравен инспектор. Към Процедурите за проверка на обекти с обществено предназначение са утвърдени образци на протоколи за документиране на извършените инспекции/проверки от здравните инспектори.

За обработка на данните от извършвания контрол, съставени актове, издадени заповеди, дадени предписания на обектите и др. информация се използва Интегрирана информационна система за събиране и отчитане на дейността по държавен здравен контрол. С внедрената система са създадени условия за поддържане на актуална база данни, както за проверените обекти, така и за подлежащите на контрол.

Поради неприлагането на адекватен мониторинг е допуснато при извършването на здравни инспекции в обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес и противоепидемичния режим в детските заведения, да не се съставя протокола според вида на обекта, а да се използва „общ“(свободен текст) образец на протокол. В резултат на това инспекторите са допуснали съществени пропуски при извършване на инспекциите.

Нерегламентирането на контролни процедури, определящи последователността на действията в различните етапи на процеса по извършване на здравни инспекции, създава предпоставки за допускане на пропуски в контролната дейност на инспекторите.

Съставянето и поддържането на досиета на обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), създава условия за съхраняването на документацията от извършените здравни инспекции в обектите.

Неупражняването на ефективен контрол от страна на директорите на РЗИ, е причина за установените отклонения при извършването на административнонаказателната дейност от инспекцията. Вследствие на това е допуснато съставени актове за установяване на административно нарушение (АУАН) да не съдържат месторабота и възраст на нарушителя, да няма подпис на свидетел, да се предадат на административнонаказващия орган след изтичане на законовоопределения срок.

Установени са пропуски, като са съставени АУАН на физически лица вместо на юридически лица, което оказва влияние при определянето на размера на предвидените имуществени санкции.

В РЗИ – Кърджали и в РЗИ – Перник, с въведения ред на администриране на приходите са създадени условия за събирането на приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, в съответствие с нормативните изисквания. Контролните дейности са ефективни, изпълнявани са съобразно регламентирания в организацията ред, действали са непрекъснато и са прилагани последователно.

В РЗИ – Сливен, изпълнените писмено въведени контролни дейности са действали ефективно през одитирания период, но не са достатъчни за минимизиране на рисковете до приемливо ниво, тъй като не обхващат цялостно процеса по администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи.

В РЗИ – Хасково, допуснатите пропуски при администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи са свързани с липса на въведени контролни дейности и реквизити в образци на документи; неосъществен предварителен контрол от отговорните длъжностни лица.

В РЗИ с утвърдените вътрешни правила за финансово управление и контрол са създадени условия за изразходването на публичните средства, в съответствие с нормативните изисквания. С прилагането на текущ мониторинг е осигурено спазване на договорените условия и приемане на извършените дейности.

От директорите на РЗИ са утвърдени вътрешни правила за обществени поръчки. Неприлагането на адекватен мониторинг е причина в тях да не бъдат включени всички елементи от минималното съдържание (РЗИ – Кърджали и РЗИ – Сливен), както и да не са актуализирани в съответствие с измененията в ЗОП, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа (РЗИ – Хасково).

В РЗИ – Кърджали и в РЗИ – Перник, неупражняването на ефективен контрол, е причина за неизпращането в срок за публикуване в РОП на обявление за приключване на договор за обществена поръчка, както и за невъзстановяване в срок на гаранция за изпълнение по договора. В РЗИ – Хасково, неупражняването на ефективен контрол е причина за неизпращането в срок за публикуване в РОП на обявление за възлагане на обществена поръчка.

В РЗИ поради неприлагането на адекватен мониторинг са сключени договори и са извършвани плащания без уведомяване и получаване на потвърждения от Национална агенция по приходите (НАП) и Агенция „Митници“(АМ), че контрагентите нямат просрочени задължения, с което не са спазени нормативните изисквания.

Част втора
ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ - Кърджали, Перник, Сливен и Хасково е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 361 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-04-020 от 21.07.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

РЗИ се създават, преобразуват и закриват от Министерския съвет[2]. РЗИ са създадени с ПМС № 1 от 06.01.2011 г. за структурни промени в системата на здравеопазването.

Министърът на здравеопазването осъществява общ контрол върху дейността на РЗИ чрез определен от него ресорен заместник-министър, подпомаган от главния държавен здравен инспектор, който е част от кабинета на министъра на здравеопазването, организира и ръководи държавния здравен контрол в страната[3].

РЗИ 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. При осъществяване на функциите си директора на РЗИ - Кърджали се подпомага от заместник-директор.

На основание чл. 10, ал. 3 от ЗЗ, функционалните задължения на административните звена са регламентирани с УП на РЗИ от 2011 г. Администрацията е структурирана в дирекции и отдели, в които се включват общата и специализираната администрация. Общата администрация е организирана в дирекция Дирекция „Административно-правно, финансово и стопанско обслужване“ (дирекция АПФСО). Специализираната администрация се състои от четири дирекции: дирекция „Медицински дейности“ (дирекция МД), дирекция „Обществено здраве“ (дирекция ОЗ), дирекция „Надзор на заразните болести“ (дирекция НЗБ) и дирекция „Лабораторни изследвания“ (дирекция ЛИ). В РЗИ – Сливен към дирекция ОЗ са създадени два отдела: „Държавен здравен контрол“ (отдел ДЗК) и “Лабораторни изследвания“ (отдел ЛИ).

[2] чл. 8, ал. 2 от ЗЗ, чл. 1, ал. 2 от УП на РЗИ
[3] чл. 2 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.

През одитирания период числеността на персонала в административните звена на РЗИ – Кърджали е 63 бр., РЗИ – Перник е 56 бр. през 2023 г. и 53 бр. през 2024 г., РЗИ - Сливен 60 бр., РЗИ - Хасково е 79 щатни бройки.

Съгласно чл. 13, ал. 1, т. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, дейността по вътрешен одит се осъществява от звено „Вътрешен одит“ в Министерство на здравеопазването (МЗ).

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят:

а) директорът на РЗИ - Кърджали - д-р Виктор Русев Кирчев[4];

б) директорите на РЗИ – Перник: за периода от 01.01.2023 г. до 08.06.2023 г. д-р Стела Димитрова Симеонова и от 08.06.2023 г. до момента - д-р Александър Николов Златанов[5];

в) директорът на РЗИ - Сливен - д-р Николина Тодорова Иванова[6];

г) директорът на РЗИ - Хасково - д-р Станимира Ангелова Тананова - Кирова[7].

3. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите при управлението на публичните средства на РЗИ – Кърджали, РЗИ – Перник, РЗИ – Сливен и РЗИ - Хасково.

2. Да се установи състоянието и функционирането на системата за финансово управление и контрол (СФУК) на РЗИ – Кърджали, РЗИ – Перник, РЗИ – Сливен и РЗИ – Хасково в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхват на одита са включени областите на изследване: „Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ – Кърджали“, „Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ-Перник“, „Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ- Сливен“ и „Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ-Хасково“ с две под-области:

4.1.1. Област на изследване „Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ – Кърджали“:

а) Под-област „Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги и текущ ремонт“;

б) Под-област „Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ“;

4.1.2. Област на изследване „Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ – Перник“:

а) Под-област „Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги, текущ и основен ремонт“;

б) Под-област „Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ“;

[4] Одитно доказателство № I-1 Справка за отговорните длъжностни лица при РЗИ – Кърджали
[5] Одитно доказателство № II-2 – Справка за отговорните длъжностни лица в РЗИ-Перник
[6] Одитно доказателство № III-1 – Справка за отговорните длъжностни лица при РЗИ – Сливен
[7] Одитно доказателство № IV-1 - Справка за отговорните длъжностни лица при РЗИ - Хасково

4.1.3. Област на изследване „Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ – Сливен“:

а) Под-област „Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи“;

б) Под-област „Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ“;

4.1.4. Област на изследване „Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ – Хасково“:

а) Под-област „Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи“;

б) „Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ“;

4.2. В обхвата на одита не са предвидени ограничения.

4.3. Одитни извадки

Формираните одитни извадки в под-областите на изследване са нестатистически по метода на формиране. Способът за избор на единиците, включени в извадките в под- област на изслезване „Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи и разходи за енергия, външни услуги, текущ, основен ремонт, и капиталови разходи (в зависимост от извършените разходи)“ е чрез рисков подбор по критерия – „най-висока стойност“. В под-област на изслезване „Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения, и административнонаказателна дейност в РЗИ“, одитните извадки са формирани чрез „случаен подбор“. Одитните извадки са представени в следващата таблица:

Таблица № 2: Размер на одитните извадки в под-областите на изследване

1. Под-област на изследване „Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи и разходи за енергия, външни услуги, текущ, основен ремонт и капиталови разходи (в зависимост от извършените разходи)“ в РЗИ				
Показател	**Размер на популацията**	**Размер на извадката след стратификация по години**	**2023 г.**	**2024 г.**
1.1. Подадени заявления на физически или юридически лица за извършване на лабораторни изследвания, измервания и експертизи през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Кърджали** (2023 г. – 4435 и 2024 г. – 4 193)	8 628 бр.	30 бр.	15 бр.	15 бр.
1.2. Подадени заявления на физически или юридически лица за извършване на лабораторни изследвания, измервания и експертизи	1 377 бр.	30 бр.	15 бр.	15 бр.

през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Перник** (2023 г. – 607 и 2024 г. – 770)				
1.3. Подадени заявления на физически или юридически лица за извършване на лабораторни изследвания, измервания и експертизи през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Сливен** (2023 г. – 377 и 2024 г. – 411)	788 бр.	30 бр.	15 бр.	15 бр.
1.4. Подадени заявления на физически или юридически лица за извършване на лабораторни изследвания, измервания и експертизи през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Хасково** (2023 г. – 644 и 2024 г. – 542)	1 186	30 бр.	15 бр.	15 бр.
1.5. Сключени договори за външни услуги през 2023 г. и 2024 г. (брой) (2023 г. – 15 и 2024 г. – 23) **в РЗИ-Кърджали**	38 бр	10 бр.	5 бр.	5 бр.
1.6. Сключени договори за външни услуги през 2023 г. и 2024 г. (брой) (2023 г. – 12 и 2024 г. – 24) **в РЗИ-Перник**	36 бр	10 бр.	5 бр.	5 бр.
1.7. Сключени договори за външни услуги през 2023 г. и 2024 г. (брой) (2023 г. – 28 и 2024 г. – 32) **в РЗИ-Сливен**	60 бр	10 бр.	5 бр.	5 бр.
1.8. Сключени договори за външни услуги през 2023 г. и 2024 г. (брой) (2023 г. – 18 и 2024 г. – 22) **в РЗИ-Хасково**	40 бр	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2. Под-област на изследване „Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения, и административнонаказателна дейност в РЗИ“				
2.1.1. Детски заведения (детски ясли, детски градини и детски градини с яслени групи), подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Кърджали** (2023 г. – 83 и 2024 г. – 83)	166 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.

2.1.2. Детски заведения (детски ясли, детски градини и детски градини с яслени групи), подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Перник** (2023 г. – 51 и 2024 г. – 45)	96 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.1.3. Детски заведения (детски ясли, детски градини и детски градини с яслени групи), подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Сливен** (2023 г. – 114 и 2024 г. – 89)	203 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.1.4. Детски заведения (детски ясли, детски градини и детски градини с яслени групи), подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Хасково** (2023 г. – 93 и 2024 г. – 93)	186 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.2.1. Училища, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Кърджали** (2023 г. – 71 и 2024 г. – 70)	141 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.2.2. Училища, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Перник** (2023 г. – 44 и 2024 г. – 46)	90 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.2.3. Училища, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Сливен** (2023 г. – 101 и 2024 г. – 73)	174 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.2.4. Училища, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Хасково** (2023 г. – 79 и 2024 г. – 79)	158бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.3.1. Водоизточници за водоснабдяване на населени места и за самостоятелни (ведомствени) водоснабдителни системи, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Кърджали** (2023 г. – 131 и 2024 г. – 131)	262 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.

2.3.2. Водоизточници за водоснабдяване на населени места и за самостоятелни (ведомствени) водоснабдителни системи, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Перник** (2023 г. – 192 и 2024 г. – 190)	382 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.3.3. Водоизточници за водоснабдяване на населени места и за самостоятелни (ведомствени) водоснабдителни системи, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Сливен** (2023 г. – 256 и 2024 г. – 254)	510 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.3.4. Водоизточници за водоснабдяване на населени места и за самостоятелни (ведомствени) водоснабдителни системи, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Хасково** (2023 г. – 402 и 2024 г. – 434)	836 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.4.1. Водоснабдителни обекти и съоръжения за питейно-битово водоснабдяване, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Кърджали** (2023 г. – 184 и 2024 г. – 195)	379 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.4.2. Водоснабдителни обекти и съоръжения за питейно-битово водоснабдяване, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Перник** (2023 г. – 48 и 2024 г. – 48)	96 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.4.3. Водоснабдителни обекти и съоръжения за питейно-битово водоснабдяване, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Сливен** (2023 г. – 243 и 2024 г. – 243)	486 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.

2.4.4. Водоснабдителни обекти и съоръжения за питейно-битово водоснабдяване, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Хасково** (2023 г. – 409 и 2024 г. – 409)	818 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.5.1. Здравни кабинети в детски заведения (детски ясли, детски градини и детски градини с яслени групи, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Кърджали** (2023 г. – 35 и 2024 г. – 36)	71 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.5.2. Здравни кабинети в детски заведения (детски ясли, детски градини и детски градини с яслени групи, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Перник** (2023 г. – 34 и 2024 г. – 33)	67 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.5.3. Здравни кабинети в детски заведения (детски ясли, детски градини и детски градини с яслени групи, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Сливен** (2023 г. – 142 и 2024 г. – 141)	283 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.5.4. Здравни кабинети в детски заведения (детски ясли, детски градини и детски градини с яслени групи, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г. и 2024 г. (брой) **в РЗИ-Хасково** (2023 г. – 83 и 2024 г. – 83)	166 бр.	10 бр.	5 бр.	5 бр.
2.6.1. Образувани административнонаказателни производства през 2023 г. и през 2024 г. (брой) **в РЗИ-Кърджали** (2023 г. – 173 и 2024 г. – 99)	272 бр.	20 бр.	10 бр.	10 бр.

2.6.2. Образувани административнонаказателни производства през 2023 г. и през 2024 г. (брой) **в РЗИ-Перник** (2023 г. – 17 и 2024 г. – 30)	47 бр.	20 бр.	10 бр.	10 бр.
2.6.3. Образувани административнонаказателни производства през 2023 г. и през 2024 г. (брой) **в РЗИ-Сливен** (2023 г. – 37 и 2024 г. – 67)	104 бр.	20 бр.	10 бр.	10 бр.
2.6.4. Образувани административнонаказателни производства през 2023 г. и през 2024 г. (брой) **в РЗИ-Хасково** (2023 г. – 62 и 2024 г. – 84)	146 бр.	20 бр.	10 бр.	10 бр.

5. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка на под-областите на изследване от обхвата на одитната задача:

5.1. Под-област „Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи и разходи за енергия, външни услуги, текущ ремонт, основен ремонт, разходи за издръжка и капиталови разходи (в зависимост от извършените разходи в съответното РЗИ)“ в РЗИ-Кърджали, РЗИ-Перник, РЗИ-Сливен и РЗИ-Хасково“: Закон за здравето (ЗЗ); Наредба № 12 от 18.06.2002 г. за качествените изисквания към повърхностни води, предназначени за питейно-битово водоснабдяване (Наредба № 12 от 18.06.2002 г.); 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 по ЗЗ); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); указания на министъра на здравеопазването, вътрешни правила/процедури/инструкции на РЗИ; указания на министъра на здравеопазването, вътрешни правила/процедури/инструкции на РЗИ; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в РЗИ; заповеди на директорите на РЗИ; длъжностни характеристики; договори; допълнителни споразумения и др.

5.2. Под-област Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ-Кърджали, РЗИ-Перник, РЗИ-Сливен и РЗИ-Хасково“: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); ЗЗ; ЗВ; Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Наредба № 36 от 21.07.2009 г. за условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол (Наредба № 36 от 21.07.2009 г.); Наредба № 3 от 27.04.2000 г. за здравните кабинети в детските заведения и училищата (Наредба № 3 от 27.04.2000 г.); Наредба № 1 от 05.01.2018 г. за условията и реда за извършване на дезинфекции, дезинсекции и дератизации (Наредба № 1 от 05.01.2018 г.); Наредба № 15 от 12.05.2005 г. на имунизациите в Република България (Наредба № 15 от 12.05.2005 г.); Наредба № 9 от

16.03.2001 г. за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели (Наредба № 9 от 16.03.2001 г.); Устройствен правилник на регионалните здравни инспекции (УП на РЗИ); указания на министъра на здравеопазването, вътрешни правила/процедури/инструкции на РЗИ; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в РЗИ; заповеди на директорите на РЗИ; длъжностни характеристики; договори; допълнителни споразумения и др.

6. Одитни стандарти, които са приложими при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, 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

Глава първа Управление на публичните средства и дейности в РЗИ -Кърджали

I. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги и текущ ремонт

1. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. Съгласно чл. 1, ал. 2 и ал. 3 от Наредба за административното обслужване (НАО), главният секретар, утвърждава вътрешни правила за организация на административното обслужване, които регулират взаимодействието на звената при осъществяване на административното обслужване, последователността на извършваните от и в тях действия, извършването на периодичен анализ за необходимостта и/или ефективността от прилагането на картови плащания, внедряването и прилагането на различни начини за плащане, информирането и насърчаването на потребителите за използването им и за извършването на контрол на тези дейности. Наредбата се прилага и за организациите, предоставящи обществени услуги, доколкото в закон не е предвидено друго.

Организацията, свързана с предоставянето на административни услуги и взаимодействието между звената при осъществяване на административното обслужване, е определена във „Вътрешни правила за организация на административното обслужване на РЗИ – Кърджали“ (ВПОАО), утвърдени от главния секретар на 12.03.2020 г.[8]

1.1.2. Като част от СФУК са приети и „Вътрешни правила за предварителен контрол върху дейности, свързани с реализиране на приходи от платени услуги, поискани от физически и юридически лица“, утвърдени със заповед[9] от 20.10.2022 г. на директора на РЗИ – Кърджали.

С тези правила е регламентиран редът и начина за осъществяване на контрол на постъпилите приходи от платени услуги или дейности, поискани от физически и юридически лица[10].

Администрирането на приходите от лабораторни изследвания е регламентирано в „Правилата за обслужване и плащане на клиенти в дирекция „Лабораторни изследвания“[11].

[8] Одитно доказателство № I-2 ВПОАО
[9] Заповед № РД-01-183 от 01.08.2019 г.
[10] Одитно доказателство № I-3 Вътрешни правила за контрол на приходите
[11] Утвърдени на 02.08.2021 г.

В правилата са уредени редът за приемане, обслужване и плащане от клиенти (физически и юридически лица) за лабораторни изследвания и измервания, предоставяни от дирекция „ Лабораторни изследвания“ [12].

1.1.3. Съгласно чл. 14 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите в публичния сектор осигуряват и прилагат информационни и комуникационни системи.

От 2017 г. РЗИ - Кърджали използва Автоматизирана система за управление на документооборота - EVENTIS-R7 (ПП EVENTIS-R7). Чрез ПП EVENTIS-R7 се управлява целия документооборот на инспекцията.

Получената входяща кореспонденцията, служителите от деловодството завеждат в автоматизираната система на документооборота - EVENTIS-R7 и я насочват за резолюция към директора на РЗИ-Кърджали.

Всеки служител има достъп до наличната в EVENTIS-R7 информация, до нивото, което му е дадено/разрешено, чрез резолюция.

Изходящата кореспонденция се подписва от директора на РЗИ - Кърджали и се изпраща от служителите в деловодството по съответните информационни канали.

Информацията от деловодната система се съхранява на облачен сървър, под управлението на Министерство на здравеопазването.

Чрез EVENTIS-R7 се постига проследяемост на документите и преписките и осигурява ефективен контрол при изпълнението на задачите[13].

Вътрешните актове са в съответствие с правната рамка.

1.2. Администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи

Приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи формират значителен дял от приходите от държавни такси. За 2023 г. приходите са в размер 112 495 лв., а за 2024 г. – 149 165 лв.[14].

За извършване на лабораторни изследвания, измервания и експертизи, през 2023 г. от физически и юридически лица са подадени 4 435 бр. заявления/издадени фактури, а през 2024 г. – 4 193 бр. заявления/издадени фактури.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, като единиците са определени чрез рисков подбор по критерий „най-висока стойност“. Проверени са 30 бр.[15] заявления/издадени фактури за извършени лабораторни изследвания, измервания и експертизи на физически и юридически лица.

При проверката е установено[16]:

а) подадените заявления от лицата, са регистрирани в утвърден входящо – изходящия дневник;

б) в образеца на заявление са дадени възможности за получаване на резултатите - на място, по e-mail и по куриер. което е в съответствие с чл. 3, ал. 1 от Вътрешните правила за предварителен контрол върху дейности, свързани с реализиране на приходи от платени услуги, поискани от физически и юридически лица и т. 1 от Правила за обслужване и плащане на клиенти в дирекция „Лабораторни изследвания“.

в) в списък са посочени унифицираните наименования на административните услуги, които предоставя РЗИ, в т.ч. предлаганите услуги за лабораторни изследвания, измервания и експертизи са публикувани на интернет страницата на РЗИ и на официално табло за обявления в сградата, с което е осигурена публичност на предлаганите услуги за лабораторни изследвания, измервания и експертизи. Спазени са изискванията на чл. 46 от Закона за здравето;

[12] Одитно доказателство № I-4 Правила за обслужване и плащане

[13] Одитно доказателство № I-5 Справка за използваните програмни продукти в РЗИ – Кърджали.

[14] Одитни доказателства №№ I-6 и I-7 Справки приходи по видове за 2023 г. и за 2024 г.

[15] 15 бр. за 2023 г. и 15 бр. - 2024 г.

[16] Одитни доказателства №№ I-8 и I-9 – Досиета, съдържащи документите на извършени лабораторни анализи, измервания и експертизи, поискани от физически и юридически лица за 2023 г. и за 2024 г.

г) за извършените лабораторни изследвания, измервания и експертизи от РЗИ са издадени фактури. Заплатената държавна такса за заявената услуга, съответства на размера, определен в Приложение № 4 към чл. 29г от Тарифата по ЗЗ. За остойностяване на заявените услуги е изготвена план - сметка на заявените дейности, съдържаща информация за стойността на всяка една от позициите, съгласно Приложение № 4 към чл. 29г от Тарифата.

Сумите за внесените такси са включени в дневния отчет на длъжностното лице, обработило плащането. Установено е съответствие на отчетените суми с издадените фактури и регистрираните в журнала (дневника) заявления за услуги;

д) документите с резултатите са получени от лицата – заявители, като е удостоверено с подписи на лицето във входящо – изходящия дневник;

е) от финансовият контрольор е извършен предварителен контрол за законосъобразност при събраните на приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, документиран с попълването на контролни листа. Спазени са изискванията на Раздел V, т. 6 от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен, текущ и последващ контрол в РЗИ - Кърджали.[17].

С въвеждането на входящ-изходящ дневник за регистриране на заявленията, утвърждаването на списък с вида и размера на административните услуги, са създадени условия за събирането на приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, в съответствие с нормативните изисквания.

От финансовият контрольор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност на администрираните на проходи.

2. Разходи за енергия, външни услуги и текущ ремонт

2.1. Вътрешни правила

2.1.1. Вътрешни правила за финансово управление и контрол

2.1.1.1. В съответствие с чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, със заповед[18] на директора на РЗИ – Кърджали, са утвърдени „Правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол на качеството на дейността на Регионална здравна инспекция – Кърджали“.[19]

Осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност е регламентирано във „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен, текущ и последващ контрол в РЗИ – Кърджали“ (ВПОПТПК), утвърдени със заповед[20] на директора на РЗИ - Кърджали. Правилата регламентират упражняването на предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход в РЗИ – Кърджали.[21]

В съответствие с чл. 9, т. 11 от УП на РЗИ, при одита е установено, че със заповед[22] на директора на РЗИ, функциите по осъществяването на контрол за законосъобразност на финансовата дейност, са възложени на старши експерт в дирекция „НЗБ“. През 2023 г. със заповед[23] на директора на РЗИ, е определен главният секретар на РЗИ – Кърджали да осъществява предварителен контрол за законосъобразност, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС. През 2024 г. със заповед на директора на РЗИ – Кърджали[24] са утвърдени „Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис“ (ВППСДП)[25].

В ВППСДП са определени документите и длъжностните лица, които се подписват за първи и втори подпис. Съгласно чл. 3 от ВППСДП, системата на двоен подпис се прилага от директора на РЗИ - Кърджали и главния счетоводител. Правилата са в съответствие с изискванията на чл. 13, ал.3, т. 1 от ЗФУКПС.[26]

---

[17] Одитни доказателства №№ I-8 и I-9
[18] Заповед № РД-01-205 от 01.08.2019 г.
[19] Одитно доказателство № I-42 Правила СФУК и ВПОПТПК
[20] Заповед № РД-01-106 от 18.04.2023 г.
[21] Одитно доказателство № I-42
[22] Заповед № РД -01-5 от 06.01.2021 г.
[23] Заповед № РД-01-115 от 17.05.2023 г.
[24] Одитно доказателство № I-43 ВППСДП
[25] Одитно доказателство № I-43
[26] Одитно доказателство № I-43

2.1.2. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки

Възложител на обществените поръчки в РЗИ-Кърджали, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП е директора на инспекцията. За одитирания период по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП, не са делегирани правомощия на длъжностни лица за организиране и възлагане на обществени поръчки, и за сключване на договори.

През одитирания период, на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП, със заповед[27] на директора на РЗИ - Кърджали са утвърдени „Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в РЗИ – Кърджали“ (ВПВОП).

При проверката е установено, че в правилата не е посочен реда за: сключване на договори; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача, което е в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 5, т. 7 и т. 11 от ППЗОП.[28]

С правилата за финансово управление и контрол са създадени условия за изразходването на публичните средства, в съответствие с нормативните изисквания.

При спазване на изискванията на Закона за обществени поръчки, от директора на РЗИ-Кърджали са утвърдени вътрешни правила за обществени поръчки.

Неприлагането на адекватен мониторинг е причина в тях да не бъдат включени всички елементи от минималното съдържание, което е в несъответствие с изискванията на ППЗОП.

2.2. Възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в РЗИ - Кърджали е проведена и възложена една обществена поръчка. При проверката е установено:[29]

а) с Обява № F-318581 от 09.01.2023 г. на директора на РЗИ – Кърджали е открита обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет ***„Доставка на нетна активна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на РЗИ - Кърджали“ (УНП 02528-2023-0001).*** В резултат на проведената обществена поръчка е сключени Договор № РД-06-5 от 31.01.2023 г. с прогнозна стойност 53 366 лв. (без ДДС). [30]

Обществената поръчка е включена като точка 2 в План - графика за 2023 г. за възлагане на обществени поръчки в РЗИ - Кърджали, в съответствие с чл. 4 от ВПВОП.[31]

Прогнозната стойност на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП[32], за които възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица;

б) възлагането на обществената поръчка е открито от възложителя с публикуване в РОП, на обява за събиране на оферти, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП[33]. Обявата е изготвена по образец и съдържа изискуемото минимално съдържание по Приложение № 20 от ЗОП.

Заедно с обявата от възложителя са публикувани/осигурен е достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката в съответствие с чл. 187, ал. 3 от ЗОП[34]. Спазен е срокът за получаване на офертите от публикуването на обявата, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП[35].

---

[27] утвърдени със Заповед № РД-01-140 от 07.06.2022 г. изм. и доп. със Заповед № РД-01-164 от 19.09.2024 г. и Заповед № РД-01-60 от 11.03.2024 г.

[28] Одитно доказателство № I-44 Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в РЗИ - Кърджали

[29] Одитно доказателство № I-46 Справка за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 187 от ЗОП в РЗИ – Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

[30] Одитно доказателство № I-47 Досие, съдържащо документите при възлагането на обществената поръчка с УИН 02528-2023-0001

[31] Одитно доказателство № I-48 План - график на обществените поръчки на РЗИ - Кърджали за 2023 г.

[32] ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.

[33] ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.

[34] ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.

[35] ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.

За възлагане на поръчката и оценка на офертите е избран критерий за възлагане „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. В срока, определен в обявата, са подадени три оферта за участие в обществената поръчки чрез Централизирана информационна система Електронни обществени поръчки (ЦАИС ЕОП);

в) със заповед на възложителя е назначена комисия с нечетен брой членове, която да разгледа и оцени получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.

От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липсата на конфликт на интереси с кандидатите или участниците преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложител, в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;

г) в изпълнение на чл. 9л, ал. 4 и чл. 96а, ал. 2 от ППЗОП, офертите са декриптирани от участниците в периода от изтичането на срока за подаване на оферти до обявените дата и час за тяхното отваряне. Офертите са декриптирани от председателя на комисията в съответствие с чл. 54, ал. 2, във връзка с чл. 97, ал. 3 от ППЗОП;

д) за резултатите от работата на комисията е съставен протокол, подписан от всички членове и утвърден от възложителя. Протоколът е изпратен на участника чрез съобщение на потребителския му профил в платформата и е публикуван в РОП/профила на купувача в един и същи ден в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП и чл. 97, ал. 8 от ППЗОП;

е) с класирания на първо място участник е сключен договори за обществена поръчка, като при подписването на договора от изпълнителя са представени/изискани са служебно от възложителя изискуемите документи, регламентирани в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен от възложителя с определения изпълнител, в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя, в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

Договорът за обществената поръчка, включително приложенията към него и обявление за възлагане на поръчката са публикувани едновременно в РОП и профила на купувача, в предвидения за това 5-дневен срок от датата на сключване на договора, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 7 и т. 12 и чл. 194, ал. 4 от ЗОП[36] и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ЗОП, документите, относими към възлагането на обществената поръчка се съхраняват в досие и в платформата на ЦАИС ЕОП.[37]

Възлагането на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП, е в съответствие с изискванията на нормативните изисквания.

2.3. Разходи за енергия, външни услуги и текущ ремонт

2.3.1. Разходи за енергия

През 2023 г. стойността на разходите за енергия в РЗИ - Кърджали е 44 343 лв. с ДДС, а за 2024 г. 38 187 лв. с ДДС.[38] [39]

През одитирания период са сключени два договора[40] за доставка на електрическа енергия с предмет: „Доставка на нетна активна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на РЗИ - Кърджали“, с прогнозна стойност 53 366 лв. (с ДДС); „Доставка на електрическа енергия и участие в стандартна балансираща група“, с прогнозна стойност до 50 000 лв. (без ДДС)[41].

При проверката е установено:

---

[36] ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.

[37] Одитно доказателство № I-47 Досие, съдържащо документите при възлагането на обществената поръчка с УИН 02528-2023-0001

[38] Одитни доказателства №№ I-49 - I-51 Справки за стойността на възложената доставка на енергия от РЗИ - Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. и за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.; Справка за извършените плащания по действащи договори с възложител РЗИ-Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

[39] Одитно доказателство № I-45 Отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2023 г. и за 2024 г.

[40] Договор № РД-06-5 от 31.01.2023 г. с предмет: „Доставка на нетна активна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на РЗИ - Кърджали“, с прогнозна стойност 53 366 лв. (с ДДС); Договор № РД-06-4 от 30.01.2024 г. с предмет: „Доставка на електрическа енергия и участие в стандартна балансираща група“, с прогнозна стойност до 50 000 лв. (без ДДС)

[41] Одитни доказателства №№ I-52 и I-53 Досиета, съдържащи документите по изпълнението на Договор № РД-06-5 от 31.01.2023 г. и Договор № РД-06-4 от 30.01.2024 г.

а) единичната цена, на която са фактурирани и изплатени доставяните количества електрическа енергия съответства на договорираната. Отразените количества доставяна електрическа енергия в данните за потребление на доставчика съответстват на фактурираните и изплатени количества енергия. Изплатените по договорите средства съответстват по размер и срочност на плащане със заложените в договорите клаузи;

б) след сключването на Договор № РД-06-5 от 31.01.2023 г. за доставка на електрическа енергия с прогнозна стойност 53 366 лв. (с ДДС) не е изпратено уведомление до НАП и Агенция „Митници, с което не са спазени изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г. [42].

По договора са извършени 12 плащания в размер общо на 30 748 лв. (с ДДС). Плащанията към изпълнителя по договора са извършени без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащанията може да бъдат извършени, в нарушение на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.[43];

в) информацията за сключеният през 2024 г. договор с предмет: „Доставка на електрическа енергия и участие в стандартна балансираща група“ с прогнозна стойност до 50 000 лв. (без ДДС), е изпратена до НАП и Агенция „Митници“, с което са спазени изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

Към 31.12.2024 г. по договора са извършени 12 плащания в общ размер на 20 820 лв. Плащанията са направени след получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че могат да бъдат извършени, в съответствие с т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.;

г) в изпълнение на чл. 29, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП, възложителите изпращат за публикуване в РОП и на профила на купувача, обявление за приключване на договор за обществена поръчка.

При проверката е установено, че изпълнението на Договор № РД-06-5 от 31.01.2023 г. е приключило на 12.03.2024 г., когато е извършено и окончателното плащане по договора.

Обявление за приключване на договора за обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 14.10.2025 г. , след законоустановения 30-дневен срок, което е в нарушение на чл. 29, ал. 3 от ЗОП, във връзка с чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП и във връзка с чл. 195 от ЗОП[44];

д) съгласно чл. 20, ал. 3 от договора, внесената гаранция за изпълнение на договора се освобождава в срок от 30 дни от изтичането на срока на договора. Договор№ РД-06-5 от 31.01.2023 г. е изпълнен на 12.03.2024 г., а гаранцията за изпълнение в размер на 889 лв., е възстановена на изпълнителя с платежно нареждане на 14.10.2025 г. (по време на одита)[45].

Неупражняването на ефективен контрол, е причина за неизпращането в срок за публикуване в РОП на обявление за приключване на договор за обществена поръчка, както и за невъзстановяване в срок на гаранция за изпълнение по договора.

2.3.2. Разходи за външни услуги

През 2023 г. стойността на разходите за външни услуги в РЗИ - Кърджали е 173 391 лв. с ДДС, а за 2024 г. 152 183 лв. с ДДС.[46]

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, като единиците са определени чрез рисков подбор.по критерий „най-висока стойност“Проверени са общо 10 договора за външни услуги, от които 5 бр.[47] за 2023 г. и 5 бр.[48] за 2024[49]

---

[42] Одитно доказателство № I-54 Констативен протокол от 16.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на разпоредбите на РМС № 592 от 21.08.2018 г. при сключването на договори и извършването на разходи за ел. енергия

[43] Одитно доказателство № I-54

[44] Одитно доказателство № I-55 Констативен протокол от 16.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно публикуването на обявление за приключване на договор за обществена поръчка в РОП

[45] Одитно доказателство № I-56 Констативен протокол от 16.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно освобождаването на гаранция за изпълнение на договор, сключен в резултат на проведена обществена поръчка

[46] Одитни доказателства №№ I-57 и I-58 Справки за стойността на извършените външни услуги в РЗИ – Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. и за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.

[47] Договор № РД-06-1 от 03.01.2023 г.; Договор № РД-06-10 от 24.04.2023 г.; Договор № РД-06-24 от 21.11.2023 г.; Договор № РД-06-25 от 11.12.2023 г.; Договор № РД-06-26 от 13.12.2023 г.

[48] Договор № РД-06-8 от 03.06.2024 г.; Договор № РД-06-21 от 03.10.2024 г.; Договор № РД-06-22 от 03.10.2024 г.; Договор № РД-06-24 от 08.10.2024 г.; Договор № РД-06-25 от 09.10.2024 г.

[49] Одитни доказателства №№ I-59 - I-68 Досиета, съдържащи документите по изпълнението на 10-те договора за външни услуги

При проверката е установено:

а) изпълнението на дейностите по договорите е приключило в договорираните срокове.

Контролирането на изпълнението на договорите и приемането на извършените дейности по тях, е осъществявано от упълномощени длъжностни лица от РЗИ - Кърджали. За приемането на извършените дейности и окончателното изпълнение на договорите са подписани двустранни приемо-предавателни протоколи, между изпълнителя и представители на РЗИ-Кърджали.

За разходите са представени фактури от изпълнителите, които съответстват на извършените услуги;

б) При два договора[50] [51]е установено, че не са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“, както за сключването им, така и за извършените разход по тях. [52] [53]

Не са спазени изискванията на т. 1 и т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г./чл. 182а, ал. 1 и чл. 182б, ал. 1 от ДОПК[54].[55]

2.3.3. Разходи за текущ ремонт

През 2023 г. стойността на разходите за текущ ремонт в РЗИ - Кърджали е 31 455 лв. с ДДС, а за 2024 г. 61 838 лв. с ДДС.[56]

Разходите са извършени по 5 договора за текущ ремонт (2023 г. – 2 бр.[57] и 2024 г. – 3 бр. [58])[59].

При проверката е установено:

а) договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия за прекратяване и др.

По изпълнението на договорите е осъществяван инвеститорски контрол от упълномощени длъжностни лица от РЗИ - Кърджали.

С двустранно подписани протоколи от изпълнителя и представители на РЗИ-Кърджали са приети извършените строителни дейности и окончателното изпълнение на договорите. Отразените в протоколите количества и видове дейности съответстват на договорените.

За разходите са представени фактури от изпълнителите, които съответстват на извършените ремонтни дейности;

б) от РЗИ-Кърджали не са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“, за сключения договор[60] и извършеното плащане[61] по него, с което не са спазени изискванията на т. 1 и т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.[62]

2.3.4. Вътрешен контрол

При проверката на осъществяването на контрол преди поемането на задължение/извършването на разходи е установено[63]:

---

[50] Договор № РД-06-10 от 24.04.2023 г. на стойност 34 836 лв.
[51] Договор № РД-06-21 от 03.10.2024 г. на стойност 20 000 лв.
[52] Разходи по Договор № РД-06-10 от 24.04.2023 г. в размер на 34 836 лв.
[53] Разходи по Договор № РД-06-21 от 03.10.2024 г. в размер на 12 800 лв.
[54] ред. ДВ, бр. 36 от 2024 г., в сила от 03.05.2024 г.
[55] Одитно доказателство № I-69 Констативен протокол от 16.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на разпоредбите на РМС № 592 от 21.08.2018 г. при сключването на договори и извършването на разходи за външни услуги
[56] Одитни доказателства №№ I-71 и I-72 Справки за стойността на извършените текущи ремонти в РЗИ – Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. и за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.
[57] Договор № РД-06-17 от 30.06.2023 г.; Договор № РД-06-18 от 23.08.2023 г.
[58] Договор № РД-06-28 от 05.11.2024 г.; Договор № РД-06-32 от 12.12.2024 г.; Договор № РД-06-33 от 13.12.2024 г.
[59] Одитни доказателства №№ I-73 - I-77 Досиета, съдържащи документите по изпълнението на 5-те договора за текущ ремонт
[60] Договор № РД-06-28 от 05.11.2024 г.
[61] в размер на 43 858 лв.
[62] Одитно доказателство № I-78 Констативен протокол от 16.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на разпоредбите на РМС № 592 от 21.08.2018 г. при сключването на договори и извършването на разходи за текущ ремонт
[63] Одитни доказателства №№ I-52, I-53, I-59 - I-68, I-73 - I-77 Досиета, съдържащи документите по изпълнението на 17-те договора за ел. енергия, външни услуги и текущ ремонт

а) договорите са съгласувани от юрисконсулта на РЗИ, чрез полагане на подпис за „съгласувал“ върху договора, в съответствие с чл. 20 от ВПВОП;

б) от финансовия контрольор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение/извършване на разход, документиран със съставянето на контролен лист, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Раздел VI от ВПОПТПК;

в) договорите са подписани от директора и главния счетоводител на РЗИ, като е приложена системата на двоен подпис при сключване на договорите, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Раздел II от ВППСДП.

Неупражняването на мониторинг на прилаганите Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в РЗИ – Кърджали, е причина те да не съдържат всички елементи от минималното съдържание, съгласно ППЗОП. Обявление за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП след законоустановения срок, в нарушение изискванията на ЗОП.

Допуснатите пропуски при невъзстановяване в срок на гаранция за изпълнен договор, както и не изпращането на уведомления до НАП и Агенция „Митници“, че изпълнителите по договорите нямат просрочени задължения, е вследствие от неприлагането на ефективни контролни механизми.

II. Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ

1. Вътрешни актове

1.1. Правилник за вътрешния ред в РЗИ – Кърджали

Съгласно чл. 40, ал. 1 от УП на РЗИ, административните звена осъществяват своята дейност в съответствие с определените в УП функции и с правилник за вътрешния ред, утвърден от директора на РЗИ. Със заповед[64] на директора на РЗИ е утвърден Правилник за вътрешния ред в РЗИ – Кърджали (ПВТР)[65]. В правилника са определени основните функции и дейности в процеса по упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ са определени с ПВТР и длъжностните характеристики на служителите, ангажирани в процеса. Дейности се осъществяват под общото ръководство и контрол на директора, зам. директора, главния секретар на РЗИ, директорите на дирекции и началниците на отдели[66].

1.2. През одитирания период със заповеди на директора на РЗИ са определени държавните здравни инспектори за осъществяване на държавен здравен контрол на територията на Област Кърджали, съгласно чл. 5, ал. 1 и ал. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2019 г.[67]

Неразделна част от заповедта е приложение с разпределени обектите, подлежащи на държавен здравен контрол между служителите, което се изготвя за всяка календарна година. Спазени са изискванията на чл. 41 от УП на РЗИ. [68]

---

[64] Заповед № РД-01-203 от 07.10.2016 г.

[65] Одитни доказателства № I-10 Правилник за вътрешния ред на РЗИ – Кърджали

[66] Одитни доказателства № I-10, I-11 и I-12 Структура – organigrama, Длъжностни характеристики

[67] Одитно доказателство № I-13 – Заповеди на директора на РЗИ за определяне на държавните здравни инспектори за осъществяване на държавен здравен контрол на територията на Област Кърджали

[68] Одитно доказателство № I-14 – Приложение към заповедите на директора на РЗИ за определяне на държавните здравни инспектори за осъществяване на държавен здравен контрол на територията на Област Кърджали

1.3. Стандартни оперативни процедури

Съгласно чл. 9, т. 1 и т. 5 от УП на РЗИ, директорът на РЗИ организира, ръководи и контролира цялостната дейност на РЗИ и утвърждава стандартните оперативни процедури и инструкциите за работа на РЗИ.

При проверката е установено:а) утвърдена е процедура за извършване на инспекция във въведен в експлоатация обект с обществено предназначение (Процедура за обект с обществено предназначение). Процедурата включва цели и обхват на инспекцията, относими нормативни актове, терминология, отговорности и етапи при извършване на инспекцията, както и действия при случаи на отказ за съдействие или възпрепятстване провеждането на инспекция.

Началника на отдела е отговорен за изпълнение на процедурата.

В съответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36/21.07.2009 г., към процедурата са утвърдени и 27 протокола (26 бр. в зависимост от вида на обекта, представляващи чек -лист с посочени задължителни проверки и 1 бр. протокол от извършена инспекция в обект с обществено предназначение ***„общ“).***

От разпоредбите на процедурата не става ясно в кои случаи се изготвя протокол, според вида на обекта, и в кои случаи се изготвя протокол - т.н. ***„общ“*** [69]. В протоколите не са предвидени реквизити, в които да се попълва - дата на връчване на протокола и в колко екземпляра е изготвен;

б) със заповед[70] на директора на РЗИ –Кърджали е утвърдена процедура за извършване на здравни инспекции на ДЯ, ЦДГ и ОДЗ (Процедура за проверка на детски заведения).

В процедурата е регламентирано упражняването на контрол по реда на Наредба № 3/24.01.2005 г. на МЗ за условията и реда за извършване на дезинфекции, дезинсекции и дератизации. При проверката е установено, че посочената наредба е отменена и е приета нова Наредба № 1 /05.01.2018 г., в сила от 19.01.2018 г.[71]

В Процедура за проверка на детски заведения не е посочен образец на протокол, с реквизити за попълване. Не са утвърдени и други образци на протоколи, които да се използват при извършване на текущи инспекции и тематични проверки, както и проверки за изпълнение на препоръките[72].

В процедура не са регламентирани реда, срока и образец на протокол, който се попълва при извършване на проверка за изпълнението на предписанията след изтичане на сроковете им за изпълнение[73].

1.4. В съответствие с чл. 13, ал. 1, от ЗФУКПС със заповед[74] на директора на РЗИ са въведени Правила за изграждане на система за финансово управление и контрол на качеството на дейността на Регионална здравна инспекция – Кърджали, включващи съвкупност от политики и процедури, утвърдени от директора на РЗИ.

В Раздел V „Процедури по възлагане на задачи и наблюдение“ от правилата, е регламентиран контрола върху качеството на провеждания ДЗК и противоепидемичен контрол, в т.ч.: състояние на издаваната документация в хода на ЗК; последващ контрол от началника на отдела/директор на дирекция в обект с обществено предназначение, проверен през избран период от здравния инспектор, който се проверява - констатира се на място в обекта качеството на проведения от специалиста ЗК .

При проверката е установено, че не са въведени писмени процедури, които: да регламентират осъществяването на контрол върху работата на инспекторите; да посочват

[69] Одитно доказателство № I-15 и I-16 Процедура за извършване на инспекция във влязъл в експлоатация обект с обществено предназначение и Констативен протокол от 24.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно съответствието на вътрешните актове, регламентиращи условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол с правната рамка, (т. 1)

[70] Заповед № РД-01-185 от 08.07.2019 г.

[71] Одитно доказателство № I-16 и I-17 (т. 2.1)

[72] Одитно доказателство № I–16 и I-17 (т. 2.2)

[73] Одитно доказателство № I–16 и I-17 (т. 2.3)

последователността на действията на инспекторите на различните етапи в процеса на извършване инспекции/проверки в обектите с обществено предназначение (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти) и за спазването на противоепидемичния режим в детските заведения[75].

1.5. С цел организиране и ефективно осъществяване на държавната здравна политика в областта на общественото здравеопазване на територията на съответната област, с писма[76] от МЗ до РЗИ, са изпратени Указания за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве. С указанията са определени броя инспекции по дирекции, които следва да бъдат извършени, както и сроковете за планиране и отчитане на дейността на РЗИ.

1.6. През одитирания период при осъществяване на дейността на РЗИ – Кърджали се използва Интегрирана информационна система за събиране и отчитане на дейността по държавен здравен контрол (ИИССОДДЗК)[77].

Основните функционалности на информационната система е обработка на данните от дейността на специализираната администрация на РЗИ - Кърджали по извършвания контрол, както и на подлежащи на контрол обекти и продукти. Извършените проверки/инспекции, съставени актове, заповеди, предписания и промяна в обстоятелствата се въвеждат от инспекторите на дирекции - „Обществено здраве“, „Надзор на заразните болести“ и „Медицински дейности“. Достъпът на служителите до системата се осъществява с потребителско име и парола. Контролът върху въведените данни се осъществява от съответния началник на отдел, на когото с длъжностната характеристика е възложено задължението да контролира ежедневната дейност на инспекторите от отдела и предприемането на незабавни мерки при констатиране на нарушения. В информационната система текущо се актуализира базата данни на обектите, подлежащи на здравен контрол в Област Кърджали, което позволява по-точна информация за вида, броя и състоянието им. Архивирането и актуализациите на програмата се извършва от МЗ.

В РЗИ-Кърджали са приети вътрешни правила и процедури, осигуряващи извършването на здравни инспекции.

Неприлагането на адекватен мониторинг е причина в процедурата за извършване на здравни инспекции на ДЯ, ЦДГ и ОДЗ, да не е посочена новата Наредба № 1 от 05.01.2018 г. за условията и реда за извършване на дезинфекции, дезинсекции и дератизации.

Неутвърждаването на образци на протоколи, свързани с извършването на проверки на детски заведения, както и на планови, извънпланови текущи проверки и проверки за изпълнение на препоръки, създава риск за представяне на непълна и неточна информация от извършените дейности.

С въведената Интегрирана информационна система за събиране и отчитане на дейността по държавен здравен контрол в РЗИ-Кърджали, са създадени условия за поддържане на актуална информация, относно извършените проверки/инспекции, съставени актове, заповеди, предписания и др. С определянето на отговорни длъжностни лица за упражняването на текущ контрол, е осигурено предприемането на мерки при констатиране на несвоевременно въвеждане на данни в системата от страна на здравните инспектори.

[75] Одитно доказателство № I-16 Констативен протокол от 24.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно съответствието на вътрешните актове, регламентиращи условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол с правната рамка, (т. 3)
[76] Изх. №№ 16-01-17 от 17.02.2023 г. и 16-01-9 от 17.01.2024 г. на МЗ
[77] Одитно доказателство № I-5 Справка за използваните програмни продукти в РЗИ – Кърджали

2. Инспекции/проверки на детски заведения

2.1. От предоставената информация е установено, че през одитирания период в област Кърджали, обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес са детски заведения, които са 83 бр. и за двете години (2023 г. и 2024 г.)[78].

При спазване на Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ, от РЗИ-Кърджали са планирани текущи проверки в 83 детски заведения[79] През 2023 г. са извършени 169 инспекции, а през 2024 г. - 153 бр., в т.ч. текущ, тематичен и насочен здравен контрол.[80].

Извършена е проверка на общо 10 досиета на детски заведения[81],определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор,при което е установено:

а) за всички проверени обекти с обществено предназначение – детски градини за извършените инспекции са съставени протоколи, съдържащи обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при извършването на инспекцията/проверката, констатирани нарушения, както и нарушената правна норма. Протоколите са съставени в два екземпляра и са подписани от инспекторите, извършили проверката[82];

б) при девет[83] текущи инспекции, от инспекторите е попълван протокол – образец **„общ“**, вместо протокол в зависимост от вида на обекта, което е в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

в) в съставените протоколи от извършени инспекции във всички проверени детски заведения не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът[84];

г) при девет[85] от проверените досиета, констативните протоколи за извършена текуща/насочена проверка с направени предписания, са подписани от страна на длъжностното лице, отговорено за обекта и от инспектора. В протоколите не е посочена дата на връчване, което е в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. [86].

2.2. При извършената проверка за спазване на изискванията на чл. 24 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[87] е установено:

а) при осем[88] от проверени досиета на детски заведения в протоколите от извършената текущата проверка, не са посочени данни, че обектът е вписан във водените от РЗИ регистри, което е в несъответствие с чл. 24, т. 1 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[89];

б) при осем[90] проверени досиета на детски заведения, в протоколите от текущата инспекция не се съдържат данни за проверка на документацията на обекта, което е в несъответствие с чл. 24, т. 5, буква „а“ от Наредба № 36/21.07.2009 г.[91];

---

[78] Одитни доказателства № I-18, I-19 и I-20, Отчети за дейността на РЗИ-Кърджали за 2023 и 2024 г. и Извлечение от отчетна справка за 2023 и 2024 г.

[79] Одитни доказателства № I–21 и I–22 Планове за дейността на РЗИ-Кърджали за 2023 и 2024 г.

[80] Одитни доказателства № I-18, I-19 и I-20

[81] Одитно доказателство № I-23 10 бр. Досиета на детски градини 5 бр. - 2023 г. и 5 бр. - 2024 г.

[82] Одитно доказателство № I-23

[83] УВР №№ 0929004497, 0929004324, 0929004472, 0929004517, 0929004521, 0929004590, 0929005037, 0929005106, 0929005436

[84] Одитни доказателства № I-23 и I-24 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение - детски заведения (т. 2)

[85] УВР №№ 0929004497, 0929004324, 0929004472, 0929004517, 0929004521, 0929004590, 0929005037, 0929005106, 0929005436

[86] Одитни доказателства № I-23 и I-24 (т. 3)

[87] чл. 24 - проверка дали обектът е вписан във водените от РЗИ регистри;2. контрол по спазване на установените с нормативен акт здравни изисквания за съответния обект, както и за дейностите, които се извършват в него;3. контрол по спазване на противоепидемичния режим на работа;4. проверка по изпълнението на дадени предписания;5. преглед на документация: а) за обекта; б) за продукти или стоки в него; в) за здравното състояние на персонала, работещ в обекта, когато има конкретни изисквания за това;6. проверка на продуктите или стоките в обекта за спазването на установените с нормативен акт здравни изисквания към тях;7. контрол върху провежданите дезинфекционни и стерилизационни мероприятия в обекта в зависимост от спецификата му;8. контрол за наличие на следи от насекоми, гризачи или други вредители в обекта;9.контрол по спазване на установените с нормативен акт забрани и ограничения за тютюнопушене;10. контрол по спазването на други специфични изисквания към обекта, установени с нормативен акт.

[88] УВР №№ 0929004497, 0929004324, 0929004472, 0929004517, 0929004521, 0929004590, 0929005037 и 0929005106

[89] Одитни доказателства № I-23 и I-24 (т. 4)

[90] УВР №№ 0929004497, 0929004324, 0929004472, 0929004517, 0929004521, 0929004590, 0929005037 и 0929005106

[91] Одитни доказателства № I-23 и I-24 (т. 5)

в) при две[92] проверени досиета на детски заведения, в протоколите не са посочени данни за здравното състояние на персонала, работещ в обекта, в несъответствие с чл. 24, т. 5, буква „в“ от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[93];

г) при две[94] от проверени досиета на детски заведения, в протоколите не се съдържат информация за осъществен контрол върху провежданите дезинфекционни мероприятия в обекта[95], с което не е спазен чл. 24, т. 7 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

в) при три[96] досиета на детски заведения, в протоколите от извършените текущи инспекции не се съдържат данни, че е направена проверка за спазване на забраните и ограниченията за тютюнопушене, което е в несъответствие с чл. 24, т. 9 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[97];

г) в едно[98] от проверените досиета на детски заведения, в протокола от проверката се съдържат предписания. Изпълнението на предписанията не е проверено в 30-дневен срок от изтичане на срока за отстраняване на нарушенията, определен в предписанието. Не е спазен чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[99]

Допуснатите пропуски при съставянето на протоколи за резултатите от извършените текущи проверки и вписването на данни в тях, е вследствие от неупражняването на контрол от страна на директора на дирекция „ОЗ“/началника на отдел „ЗК“.

*Използването на образец на протокол – „**общ**“, вместо образеца на протокол, който е предназначен за вида на обекта, създава риск от неспазване на нормативните изисквания и неопределянето на съответните санкции.*

Неприлагането на текущ контрол от страна на директора на РЗИ-Кърджали е причина за установените несъответствия, както и за неспазване на определения срок за изпълнението на дадени предписания.

3. Инспекции/проверки на училища

3.1. През одитирания период обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес – училища са 71 бр. за 2023 г. и 70 бр. за 2024 г.[100].

При спазване на Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ, от РЗИ-Кърджали са планирани инспекции в 71 училища за 2023 г. и в 70 бр. за 2024 г.[101] През 2023 г. от органите на РЗИ са извършени 146 инспекции, а през 2024 г. - 105 бр., в т.ч. текущ и насочен здравен контрол.[102].

Извършена е проверка на общо 10 досиета на училища[103], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор, при което е установено[104]:

а) за всички проверени обекти с обществено предназначение – училища е установено, че за извършените инспекции са съставени протоколи, съдържащи обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при извършването на инспекцията/проверката, констатирани нарушения. Протоколите са съставени в два екземпляра и са подписани от инспекторите, извършили проверката;

[92] УВЕ №№ 0929004472 и 0929005106
[93] Одитни доказателства № I-23 и I-24 (т. 6)
[94] УВР №№ 0929004497 и 0929004590
[95] Одитни доказателства № I-23 и I-24 (т. 7)
[96] УВР №№ 0929004517, 0929004590 и 0929005106
[97] Одитни доказателства № I-23 и I-24 (т. 8)
[98] УВР № 0929005436
[99] Одитни доказателства № I-23 и I-24 (т. 9)
[100] Одитни доказателства № I-18, I-19 и I-20
[101] Одитни доказателства № I–21 и I–22
[102] Одитни доказателства № I-18, I-19 и I-20
[103] 5 бр. за 2023 г. и 5 бр. за 2024 г.
[104] Одитно доказателство № I–25 10 бр. Досиета на училища 2023 г. и 2024 г.

б) за извършените инспекции в училищата[105] от инспекторите са съставени протоколи по образец **„общ“**, вместо протоколи според вида на обекта, което е в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[106];

г) в съставените протоколи от извършени инспекции във всички[107] проверени училища не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът[108];

д) в шест[109] проверени досиета, са приложени констативните протоколи от извършени текущи инспекции и дадени предписания. Протоколите са подписани от длъжностното лице, отговорено за обекта и проверяващия инспектор, но на тях не е отразена датата на връчване, което е в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36/21.07.2009 г. [110].

3.2. При извършената проверка за спазване на изискванията на чл. 24 от Наредба № 36/21.07.2009 г. е установено:

а) при всички[111] проверени досиета на учебни заведения в протоколите за извършена текуща инспекция, не се съдържат данни дали обектът е вписан във водените регистри от РЗИ, което е в несъответствие с чл. 24, т. 1 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[112];

б) при всички[113] проверени досиета на учебни заведения в протоколите от текущата инспекция не се съдържат данни за проверка на документацията на обекта, което е в несъответствие с чл. 24, т. 5, буква „а“ от Наредба № 36/21.07.2009 г. [114];

в) при седем[115] проверени досиета на учебни заведения протоколи не съдържат данни за извършена проверка по спазване на установените с нормативен акт забрани и ограничения за тютюнопушене. Не са спазени изискванията на чл. 24, т. 9 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[116];

г) в три[117] от проверените досиета на учебни заведения в протоколите от проверките се съдържат предписания. Изпълнението на предписанията не е проверено в 30-дневен срок от изтичане на срока за отстраняване на нарушенията, определен в предписанието. Не е спазен чл. 10 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[118].

*Причините за установените несъответствия с правната рамка в дейността по осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – училища, е това, че е попълван протокол – „**общ**“, вместо образец на протокол, който е предназначен за вида на обекта, е вследствие от неприлагането на ефективен мониторинг от страна на директор на дирекция „ОЗ“/началника на отдел „ЗК“.*

4. Инспекции/проверки на водоизточници

4.1. През одитирания период обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес - водоизточници са 131 бр. и за двете години (2023 г. и 2024 г.)[119].

---

[105] УВР №№ 0931004539, 0931004657, 0931000132, 0931004596, 0931004533, 0931004327, 0931004587, 0931004547, 0931004562 и 0931004534

[106] Одитни доказателства №№ I-25 и I-26 Констативен протокол от 20.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – училища (т.1)

[107] УВР №№ 0931004539, 0931004657, 0931000132, 0931004596, 0931004533, 0931004327, 0931004587, 0931004547, 0931004562 и 0931004534

[108] Одитни доказателства №№ I-25 и I-26 (т.2)

[109] УВР №№ 0931004539, 0931004657, 0931000132, 0931004596, 0931004533 и 0931004327

[110] Одитни доказателства №№ I-25 и I-26 (т.3)

[111] УВР №№ 0931004539, 0931004657, 0931000132, 0931004596, 0931004533, 0931004327, 0931004587, 0931004547, 0931004562 и 0931004534

[112] Одитни доказателства №№ I-25 и I-26 (т.4)

[113] УВР №№ 0931004539, 0931004657, 0931000132, 0931004596, 0931004533, 0931004327, 0931004587, 0931004547, 0931004562 и 0931004534

[114] Одитни доказателства №№ I-25 и I-26 (т.5)

[115] УВР №№ 0931004539, 0931000132, 0931004596, 0931004327, 0931004587, 0931004547 и 0931004534

[116] Одитни доказателства №№ I-25 и I-26 (т.6)

[117] УВР №№ 0931004596, 0931004533 и 0931004327

[118] Одитни доказателства №№ I-25 и I-26 (т.7)

[119] Одитни доказателства № I-18, I-19 и I-20

В съответствие с Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ, от РЗИ-Кърджали са планирани за проверка 131 обекта с обществено предназначение с висок обществен интерес - водоизточници[120].

През 2023 г. от органите на РЗИ са извършени 167 бр. инспекции, а през 2024 г. - 146 бр. инспекции[121].

Извършена е проверка на общо 10 досиета на обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес –водоизточници[122], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор, при което е установено[123]:

а) да всички проверени обекти с обществено предназначение – водоизточници е установено, че за извършените инспекции са изготвени протоколи, съдържащи обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при извършването на инспекцията/проверката, констатирани нарушения, както и нарушената правна норма. Протоколите са съставени в два екземпляра и са подписани от инспекторите, извършили проверката. В хода на проверките, по преценка на държавните здравни инспектори са вземани проби за лабораторни анализи, които са документирани в протоколи за вземане на водни проби. За резултатите от взетите водни проби на заинтересованите лица са връчени протоколи за изпитване[124].

б) при всички инспекции на водоизточници[125], извършени през одитирания период, от инспекторите са попълвани протоколи за извършване на инспекция в обект с обществено предназначение –**общ**, вместо протоколи в зависимост от вида на обекта, което е в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[126];

в) в съставените протоколите от извършените инспекции в проверените водоизточници[127] не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът[128];

г) констативните протоколи за извършена текуща проверка на водоизточници[129], в които са направени предписания са подписани от длъжностното лице, отговорено за обекта и инспектора. На протоколите не е отбелязана дата на връчване, което в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[130].

4.2. Съгласно чл. 26, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. в РЗИ се създават, поддържат и съхраняват досиета на обектите с обществено предназначение, които подлежат на държавен здравен контрол. В досието на обект-водоизточник, се поддържа обобщена годишна информация за проведения в обекта държавен здравен контрол по образец, съгласно приложение № 6 към чл. 26, ал. 2, т. 4 от Наредба № 36/21.07.2009 г.

При проверката е установено:

а) за три[131] водоизточника е създадено и се подържа едно общо досие, което е в несъответствие с чл. 26, ал. 1 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[132];

б) в общото досие на трите[133] водоизточника, не се съдържа обобщена годишна информация за проведените инспекции от държавния здравен контрол, чрез попълване на

[120] Одитни доказателства № I–21 и I–22
[121] Одитни доказателства № I-18, I-19 и I-20
[122] Одитно доказателство № I-27
[123] 5 бр. - 2023 г. и 5 бр. - 2024 г.
[124] Одитно доказателство № I-27 10 бр. Досиета на водоизточници 2023 г. и 2024 г.
[125] УВР №№ 090101405, 090101406, 090101407, 0901004792, 0901004793, 0901003608, 0901001444, 0901002929, 0901001188, 0901002930
[126] Одитни доказателства №№ I-27 и I-28 Констативен протокол от 20.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – водоизточници (т. 1)
[127] УВР №№ 090101405, 090101406, 090101407, 0901004792, 0901004793, 0901003608, 0901001444, 0901002929, 0901001188, 0901002930
[128] Одитни доказателства №№ I-27 и I-28 (т. 2)
[129] УВР №№ № 090101405, 090101406, 090101407, 0901001444 и 0901002911
[130] Одитни доказателства №№ I-27 и I-28 (т. 3)
[131] УВР №№ № 090101405, 090101406, 090101407
[132] Одитни доказателства №№ I-27 и I-28 (т. 4)
[133] УВР №№ 090101405, 090101406, 090101407

приложение № 6, което е в несъответствие с чл. 26, ал. 2, т. 4 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[134]

4.3. При извършената проверка за спазване на изискванията на чл. 24 от Наредба № 36/21.07.2009 г. е установено:

а) във всички[135] досиета на водоизточници, съставените констативни протоколи за извършена текуща проверка не съдържат информация дали обектът е вписан във водените регистри от РЗИ. Не са спазени изискванията на чл. 24, т. 1 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[136];

б) във всички[137] проверени досиета на водоизточници, протоколите от извършените инспекции не съдържат данни за проверка на документацията на обекта, което е в несъответствие с чл. 24, т. 5, буква „а“ от Наредба № 36/21.07.2009 г [138];

в) в четири[139] досиета на водоизточници, протоколите от извършена текуща инспекция не съдържат данни за предвидените с чл. 24, т. 5, буква „в“ от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. проверка на документацията за здравното състояние на персонала, работещ в обекта[140];

г) в четири[141] досиета на водоизточници, протоколите от извършена текуща инспекция не съдържат информация за осъществен контрол върху провежданите дезинфекционни мероприятия в обекта[142]. Не е спазен чл. 24, т. 7 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.

4.4. При проверката на дейността свързана с осъществяване на мониторингът на качеството на питейната вода, подавана за нуждите на населението на Област Кърджали е установено:

а) дейността се извършва по „Програма за мониторинг на питейната вода“, разработена от „ВиК“ ООД – Кърджали и съгласувана с РЗИ - Кърджали[143];

б) за 2023 г. и 2024 г. от „ВиК“- Кърджали не е предоставена оценка на риска за водоснабдителната система за съгласуване от РЗИ, вследствие на това от РЗИ-Кърджали е направен мониторинг на питейната вода на територията на област Кърджали в пълен обем по показатели от група А и група Б[144];

в) в съответствие с чл. 9, ал. 11 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г. са определени пунктовете за вземане на проби за качеството на питейната вода, които обхващат всички зони на водоснабдяване в Област Кърджали. За 2023 г. пунктовете са 229 бр., а за 2024 г. - 224 бр[145];

г) в изпълнение на чл. 10, ал. 1, т. 7 от ЗЗ и въз основа на утвърденият от директора на РЗИ, План-график за 2023 г. и 2024 г. за мониторинг на питейните води, от органите на здравната инспекция е извършван текущ мониторинг на питейните води във всички зони на водоснабдяване на Област Кърджали. Упражненият контрол от страна на инспекторите на питейните води е извършен за установяване на съответствието на подаваната към консуматорите питейна вода по показателите, определени в Наредба № 9/16.03.2001 г.[146];

д) при констатиране на отклонения от нормативно определените стойности на показателите, които имат непосредствен риск за здравето на човека, са предприети мерки

---

[134] Одитни доказателства №№ I-27 и I-28 (т. 5)
[135] УВР №№ 090101405, 090101406, 090101407, 0901004792, 0901004793, 0901003608, 0901001444, 0901002929, 0901001188, 0901002930
[136] Одитни доказателства №№ I-27 и I-28 (т. 6)
[137] УВР №№ 090101405, 090101406, 090101407, 0901004792, 0901004793, 0901003608, 0901001444, 0901002929, 0901001188, 0901002930
[138] Одитни доказателства №№ I-27 и I-28 (т. 7)
[139] УВР №№ 090101405, 090101406, 090101407 и 0901003608
[140] Одитни доказателства №№ I-27 и I-28 (т. 8)
[141] УВР №№ 0901004792, 0901004793, 0901003608 и 0901001188
[142] Одитни доказателства №№ I-27 и I-28 (т. 9)
[143] Одитни доказателства №№ I-29 и I-30 Отговор на поставени въпроси Изх. № 01-12-2/18.09.2025 г. , Програма за мониторинг 2023 г. и Програма за мониторинг 2024 г.
[144] Одитно доказателство № I-29
[145] Одитно доказателство № I-29 и I-30
[146] Одитни доказателства №№ I-29 и I-31 График за пробонабиране към зоните за водоснабдяване за 2023 г. и 2024 г. /На електронен носител/

за ограничаване или забрана ползването на питейната вода и информиране на населението чрез писма до „ВИК“ ООД - Кърджали и кмета на населеното място. Спазени са изискванията на чл. 10, ал. 3 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г.

При установени отклонения от инспекторите е извършван постоянен контрол до възстановяване качеството на водата, съгласно изискванията на Наредба № 9 от 16.03.2001 г.[147];

е) при спазване на изискванията на чл. 11, ал. 1, ал. 2 и ал. 5 от Наредба № 12/18.06.2002 г., е провеждан съвместен мониторинг между ИАОС и РЗИ - Кърджали на повърхностните води, предназначени за питейно-битово водоснабдяване в Източнобеломорски район - Пловдив.

Съвместно с Регионална лаборатория –Хасково към ИАОС и РЗИ-Кърджали е извършено пробонабиране за изпитание на водни извадки по микробиологични показатели на сурови води от трите повърхностни водоизточника, находящи се на територията на област Кърджали[148].

Причините за установените несъответствия с правната рамка в дейността по осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – водоизточници е, че през одитирания период не са въведени адекватни контролни процедури, които да определят последователността на действията в различните етапи на процеса по упражняване на инспекции за спазване на здравните изисквания.

*От директора на дирекция „ОЗ“/началника на отдел „ЗК“ не е прилаган текущ мониторинг, поради което е допуснато от здравните инспектори да се попълва образец на протокол – „**общ**“, вместо образец на протокол, предназначен за обект-водоизточници.*

Дейността по осъществяване на мониторинг на питейните и повърхностните води е в съответствие с нормативните изисквания.

5. Инспекции/проверки на водоснабдителни обекти и съоръжения

5.1. През одитирания период обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес – водоснабдителни обекти са 184 бр. и за двете години (2023 г. и 2024 г.).[149]

В съответствие с Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ, от РЗИ-Кърджали за одитирания период са планирани за проверка 184 бр. водоснабдителни обекти [150].

През 2023 г. и 2024 г. от органите на РЗИ са извършени по 195 бр. инспекции за всяка от годините[151].

Извършена е проверка на 10 водоснабдителни обекта[152] определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор, при което е установено [153] :а) за всички проверени обекти с обществено предназначение – водоснабдителни, са съставени протоколи за извършените инспекции. Протоколите съдържат обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при направената инспекцията/проверката, констатирани нарушения. Протоколите са съставени в два екземпляра и са подписани от инспекторите, извършили проверката.

В хода на проверките, по преценка на държавните здравни инспектори са вземани проби за лабораторни анализи, като резултатите са документирани в „протоколи за вземане на водни проби“.

---

[147] Одитно доказателство № I-27, 29 и 23

[148] Одитни доказателства № I-29 и I-32 Програма за мониторинг на повърхностните води, предназначени за питейно-битово водоснабдяване в Източнобеломорски район - Пловдив

[149] Одитни доказателства № I-18, I-19 и I-20

[150] Одитни доказателства № I–21 и I–22

[151] Одитни доказателства № I-18, I-19 и I-20

[152] Одитно доказателство № I-33 10 бр. Досиета на водоснабдителни обекти 2023/2024 г.

[153] 5 бр. - 2023 г. и 5 бр. - 2024 г.

Протоколите за изпитване са връчени на заинтересованите лица[154];

б) при всички инспекции на водоснабдителни обекти[155], извършени през одитирания период от инспекторите са попълвани протоколи за извършване на инспекция в обект с обществено предназначение –**„общ“**, вместо протоколи в зависимост от вида на обекта, което е в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[156];

в) в съставените протоколи от извършените инспекции на водоснабдителни обекти[157] не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът[158];

г) протоколите за извършена текуща проверка в пет[159] водоснабдителни обекти, в които са направени предписания са подписани от длъжностното лице, отговорено за обекта и инспектора. В протокола не е посочена датата на връчване, което е в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[160].

5.2. При проверката за съответствие на предвидените с чл. 24 от Наредба № 36/21.07.2009 г. проверки е установено:

а) във всички[161] проверени досиета на водоснабдителни обекти, констативните протоколи за извършена текуща проверка не съдържат информация дали обектът е вписан във водените регистри от РЗИ. Не са спазени изискванията на чл. 24, т. 1 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[162];

б) във всички[163] проверени досиета на водоснабдителни обекти, констативните протоколи за извършена текуща проверка не съдържат информация за предвидените с чл. 24, т. 5, буква „а“ от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. проверка на документацията за обекта[164];

в) при две[165] от проверени досиета на водоснабдителни обекти, протоколите от извършената проверка не съдържат информация за предвидената с чл. 24, т. 5, буква „в“ от Наредба № 36/21.07.2009 г. проверка на документацията за здравното състояние на персонала, работещ в обекта[166];

г) в четири[167] от проверени досиета, в протоколите от извършена текуща инспекция не е посочена информация за осъществен контрол върху провежданите дезинфекционни мероприятия в обекта[168]. Не е спазен чл. 24, т. 7 от Наредба № 36/21.07.2009 г.;

д) за два[169] обекта с обществено предназначение - водоснабдителни обекти е създадено и се подържа общо досие, което е в несъответствие с чл. 26, ал. 1 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[170]

е) в досиетата на два[171] обекта с обществено предназначение - водоснабдителни обекти не се съдържа обобщена годишна информация - приложение № 6, за извършените в

---

[154] Одитно доказателство № I-33

[155] УВР №№ 0904002311, 0904001184, 0904000886, 0904001208, 0904001660, 0904001652, 0904001656, 0904001575, 0904001594 г. и 0904001600

[156] Одитни доказателства №№ I-33 и I-34, Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на правната рамка при осъществяване на ДЗК в обекти с обществено предназначение – водоснабдителни обекти (т. 1)

[157] УВР №№ 0904002311, 0904001184, 0904000886, 0904001208, 0904001660, 0904001652, 0904001656, 0904001575, 0904001594 г. и 0904001600

[158] Одитни доказателства №№ I-33 и I-34 (т. 2)

[159] УВР №№ 0904002311, 0904001184, 0904000886, 0904001652, 0904001575

[160] Одитни доказателства №№ I-33 и I-34 (т. 3)

[161] УВР №№ 0904002311, 0904001184, 0904000886, 0904001208, 0904001660, 0904001652, 0904001656, 0904001575, 0904001594 г. и 0904001600

[162] Одитни доказателства №№ I-33 и I-34 (т. 6)

[163] УВР №№ 0904002311, 0904001184, 0904000886, 0904001208, 0904001660, 0904001652, 0904001656, 0904001575, 0904001594 г. и 0904001600

[164] Одитни доказателства №№ I-33 и I-34 (т. 7)

[165] УВР №№ 0904000886 и 0904001652

[166] Одитни доказателства №№ I-33 и I-34 (т. 8)

[167] УВР №№ 0904000886, 0904001208, 0904001660 и 0904001656

[168] Одитни доказателства №№ I-33 и I-34 (т. 9)

[169] УВР №№ 0904001594 г. и 0904001600

[170] Одитни доказателства №№ I-33 и I-34 (т. 4)

[171] УВР №№ 0904002311 и 0904001660

обекта инспекции, което е в несъответствие с чл. 26, ал. 2, т. 4 от Наредба № 36/21.07.2009 г.[172]

Установените несъответствия с правната рамка в дейността по осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – водоснабдителни обекти и съоръжения, е вследствие от попълването на протокол – ***„общ“****, вместо образец на протокол, който е предназначен за вида на обекта.*

Неупражняването на адекватен мониторинг от страна на директор на РЗИ-Кърджали създава предпоставки за пропуски при извършването на инспекции и тяхното документиране.

Въведената организация за поддържане на досиета на обекти с обществено предназначение, осигурява условия за съхраняване на документацията от извършения здравен контрол.

6. Инспекции/проверки по спазване на противоепидемичния режим в детските заведения

6.1. През одитирания период здравни кабинети в детски заведения подлежащи на държавен здравен контрол са 71 бр., от които през 2023 г. - 36 и 2024 г. - 35.

В съответствие с Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ, от РЗИ-Кърджали за одитирания период са планирани за проверка 71 бр. здравни кабинети в детски заведения [173].

През одитирания период от органите на РЗИ са извършени по 160 бр. инспекции (2023г. – 105 и 2024 – 55)[174].

Извършена е проверка на 10 здравни кабинета в детски заведения[175], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор, при което е установено[176]:

а) за всички проверени здравни кабинети в детски заведения са съставени протоколи (фишове) за извършените инспекции. Фишовете съдържат обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при направената инспекцията/проверката, констатирани нарушения. Фишовете са съставени в два екземпляра и са подписани от инспекторите, извършили проверката и заинтересованите лица. [177].

б) съгласно чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. за резултатите от извършената инспекция се съставя протокол или доклад, съдържащи констативна и указателна част. Утвърдената[178] процедура за извършване на проверка на детско заведение (ДЯ, ДГ, ОДЗ) не съдържа образец на протокол/доклад за резултатите от извършена инспекция/проверка.

При всички инспекции са съставени **фишове** за контрол на противоепидемичната работа, които не съдържат указателна част (с посочени задължителни предписания), а раздел „Препоръки”, което е в несъответствие с чл. 8, ал. 4 от Наредба № 36 от 2009 г[179].

Причина за несъответствието е, че утвърдената процедура за извършване на проверка на детско заведение (ДЯ, ДГ, ОДЗ) [180] не съдържа образец на протокол/доклад за резултатите от извършена инспекция/проверка. В резултат на това са попълвани фишове, които не съответстват на нормативните изисквания и не се създават условия за прилагане на регламентирания ред за извършване на инспекцията/проверката със задължителни правни последици от дадените предписания и контрол върху тях;

---

[172] Одитни доказателства №№ I-33 и I-34 (т. 5)
[173] Одитни доказателства № I–21 и I–22
[174] Одитни доказателства № I-18, I-19 и I-20
[175] Одитно доказателство № I-35 10 бр. Досиета на здравни кабинети в детски заведения 2023 и 2024 г.
[176] 5 бр. -2023 и 5 бр. 2024 г.
[177] Одитно доказателство № I-35
[178] Заповед № РД-01-185 от 08.07.2019 г.
[179] Одитни доказателства №№ I-35 и I-36 10 бр. Констативен протокол от 24.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение - детски заведения.
[180] Заповед № РД-01-185 от 08.07.2019 г.

в) в съставените фишове от извършени инспекции не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документа, което е в несъответствие с чл. 8, ал. 6 от Наредба № 36 от 2009 г[181];

г) фишовете за извършена текуща инспекция, в които са направени предписания са подписани от длъжностното лице, отговорено за обекта и проверяващи, като не е отбелязана дата на връчване, което е в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[182];

в) съставените фишове за извършена инспекция не съдържат информация дали обектът е вписан във водените регистри от РЗИ, което е в несъответствие с чл. 24, т. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[183]

6.2. Съгласно чл. 22 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г., систематичният контрол при обект с обществено предназначение се извършва най-малко веднъж годишно.

Съгласно т. 3.2.1 от Указание за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ за 2024 г. текущи проверки по надзор на заразните и паразитните болести в здравните кабинети в детските заведения се извършват минимум един път годишно. При проверка е установено:

а) при един[184] от обектите с обществено предназначение – здравен кабинет в детско заведение през 2023 г. не е извършена инспекция, което е в несъответствие с чл. 22 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. и т. 3.2.1 от Указание за планиране, организиране и Отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ за 2024 г.[185];

б) при един[186] от обектите с обществено предназначение – здравен кабинет в детско заведение през 2023 г. не е извършена инспекция, което е в несъответствие с чл. 22 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. и т. 3.2.1 от Указание за планиране, организиране и Отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ за 2024 г[187].

Установените несъответствия с правната рамка в дейността по осъществяване на противоепидемичен контрол в здравните кабинети в детските заведения, е в следствие на попълване на образци на фишове, които не съответстват на нормативните изисквания и не се създават условия за прилагане на регламентирания ред за извършване на инспекцията/проверката.

Неупражняването на адекватен мониторинг от страна на директор на РЗИ-Кърджали създава предпоставки за пропуски при извършването на инспекции и тяхното документиране.

7. Административнонаказателна дейност на РЗИ и администриране на приходите и просрочените вземания от глоби и имуществени санкции

7.1. Вътрешни актове

Със заповед[188] на директора на РЗИ – Кърджали са въведени „Процедури за начина на издаване, връчване и контрол на изпълнението на предписания, заповеди, актове за установяване на административни нарушения, наказателни постановления и предупреждения. Прекратяване на административнонаказателни преписки“.(Процедури за АНД).

При извършената проверка е установено, че в Процедурите за АНД не са определени:

а) срок за предаване на съставената административно-наказателната преписка (АНП) от актосъставителя на директора на РЗИ-Кърджали (наказващия орган) за определяне на размера на санкцията и издаване на наказателно постановление, което е в несъответствие с чл. 44, ал. 3 от ЗАНН[189];

[181] Одитни доказателства №№ I-35 и I-36
[182] Одитни доказателства №№ I-35 и I-36
[183] Одитни доказателства №№ I-35 и I-36
[184] ООП № 0944003917
[185] Одитни доказателства №№ I-35 и I-36
[186] ООП № 0944003949;
[187] Одитни доказателства №№ I-35 и I-36
[188] Заповед № РД -01-125 от 20.04.2022 г., изменена със Заповед № РД-01-229 от 01.12.2023 г.
[189] Одитно доказателство № I-37 Процедури за АНД

б) в Процедурите за АНД не са посочени ред и отговорни длъжностни лица за съхраняване на иззетите вещи, до приключване на административнонаказателното производство[190], в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 6 и чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС;

С прилаганата Процедура за административнонаказателната дейност на РЗИ-Кърджали, са създадени условия за спазване на нормативните изисквания.

Поради неупражняването на ефективен контрол е допуснато в Процедурите за АНД, да не се посочи срок за предаването на съставените административнонаказателни преписки от актосъставителя на директора за предприемане на съответните действия.

Не е определен ред за съхраняване на иззетите вещи, до приключване на административнонаказателното производство, както и не са посочени длъжностните лица отговорни за съхраняването.

7.2. Образувани административнонаказателни производства

През одитирания период в РЗИ са образувани общо 272 административнонаказателни производства, съответно 173 бр. през 2023 г. и 99 бр. -2024 г.

Издадени са общо 43 бр. наказателни постановления (29 бр. НП за 2023 г. и 14 бр. за 2024 г.)[191].

Извършена е проверка на 20 административнонаказателни производства[192] определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор.[193]

7.2.1. При проверката е установено:

а) изготвените АУАН са съставени от инспектори, на които правомощията са им възложени в длъжностни характеристики, утвърдени от директора на РЗИ. Спазени са изискванията на чл. 19, ал. 2, т. 10 от ЗЗ;

б) в съответствие с чл. 40 и чл. 43 от ЗАНН, върху АУАН са положени подписи на актосъставителя и свидетел;

в) административнонаказателните преписки са заведени с номера и датата на акта в „Регистър на издадените АУАН“, който се поддържа на хартиен носител. В регистъра са вписани данни за: актосъставителя; на кого е съставен акта, къде работи, вид на обекта; дата на съставяне на акта; дата на връчване на акта; сума; номер на наказателното постановление; платено; закон, в съответствие с раздел V, т. 4 от Процедури за АНД [194];

г) в „Регистъра на издадените наказателни постановления“ са вписани данни за: номер и дата на акта; номер на наказателното постановление и дата; име на инспектора; дирекция/отдел; име, фамилия, ЕГН, закон и сума; адрес на отговорното лице; платено. Регистърът се поддържа на хартиен носител, като в него се посочва информация и за събраните средства и предприетите действия за принудително събиране, в съответствие с раздел VI, т. 2 от Процедури за АНД [195];

д) наказателните постановления са издадени от директора на РЗИ в едномесечен срок от получаване на АНП, което е в съответствие с чл. 52, ал. 1 от ЗАНН.

Съдържат всички изискуеми реквизити, съгласно чл. 57 от ЗАНН. Наложената глоба/имуществена санкция съответстват на предвидените размери в административнонаказателните разпоредби. НП е връчено на извършителя на нарушението.[196]

е) в съответствие с чл. 60, ал. 2 от ЗАНН в седемдневен срок от получаване на жалбата наказващият орган я е изпратил заедно с цялата преписка на съответния районен съд, като в съпроводителното писмо са посочени доказателствата в подкрепа на обжалваното постановление[197].

---

[190] Одитно доказателство № I-37 Процедури за АНД

[191] Одитно доказателство № I-38 Справка за административнонаказателната дейност на РЗИ-Кърджали.

[192] 2023 г. - 10 бр. и 2024 г. - 10 бр.

[193] Одитно доказателство № I-39 20 бр. Административнонаказателни преписки 2023г. и 2024г.

[194] Одитно доказателство № I- 41 Регистър на издадените АУАН и Регистър на издадените наказателни постановления

[195] Одитно доказателство № I- 41

[196] Одитно доказателство № I-39

[197] Одитно доказателство № I-39

Създадената организация, данните свързани с образуваните административнонаказателните преписки и издадените наказателни постановления да се вписват в регистри, осигурява проследимост за спазване на нормативно определените срокове и за предприетите действия на отговорните длъжностни лица.

7.2.2. При проверката на съдържанието на съставените АУАН, е установено:

а) при две[198] преписки, съставените АУАН[199] не съдържат месторабота на нарушителя[200], което е в нарушение на чл. 42, т. 6 от ЗАНН;

б) при петнадесет[201] преписки в съставените АУАН[202], не е посочена възрастта на нарушителя[203], с което не е изпълнен чл. 42, т. 6 от ЗАНН;

в) по две[204] преписки съставеният АУАН[205], заедно с възраженията, събраните доказателства и другите приложения към преписката е предаден на административнонаказващия орган след изтичане на 14-дневният срок, определен в чл. 44, ал. 3 от ЗАНН [206] ;

г) в един[207] от проверените АУАН[208], не е подписан от свидетел, с което не е изпълнен чл. 42, ал. 1 от ЗАНН.[209]

Неосъществяването на ефективен контрол от страна на директора на РЗИ-Кърджали по съставените АУАН, е причина за установените нарушения при вписването на данни по реквизитите на актовете.

7.2.3. При проверката за спазване на определянето размера на глоби или налагането имуществени санкции на физическо/юридическо лице е установено:

а) при една[210] административнонаказателна преписка е съставен АУАН[211] на физическо лице - лекар по дентална медицина за неизпълнение на предписание, което е дадено от РЗИ-Кърджали. За нарушението е сключено споразумение[212], с което е определена глоба в размер на 140 лв. (която представлява 70 на сто от минимума предвиден за извършеното нарушение).

Нарушителят упражнява дейността в качеството му на едноличен търговец по смисъла на Търговския закон, и е вписан в Търговския регистър към Агенцията по вписвания.[213]

Административнонаказващият орган е определил глоба на физическото лице в споразумението за приключване на административнонаказателното производство, а не предвидената имуществена санкция за едноличният търговец, което е в несъответствие с чл. 212, ал. 2 от ЗЗ;

---

[198] НП № 1160 от 24.04.2023 г. и НП № 1252 от 20.03.2024 г.;
[199] АУАН № 001160 от 07.04.2023 г. и АУАН № 0001252 от 21.02.2024 г.;
[200] Одитни доказателства №№ I-39 и I-40 Констативен протокол от 24.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на административнонаказателната дейност на РЗИ.
[201] НП № 1160 от 24.04.2023 г., НП № 1113 от 09.11.2023 г.; АУАН № 001169 от 31.05.2023 г., АУАН № 001182 от 19.06.2023 г., АУАН № 001190 от 05.07.2023 г., НП № 1110 от 09.11.2023 г., АУАН № 001194 от 21.09.2023 г., НП № 1252 от 20.03.2024 г., НП № 1253 от 20.03.2024 г., НП № 1287 от 04.11.2024 г., НП № 1218 от 21.03.2024 г; АУАН № 001236 от 14.02.2024 г., АУАН № 001251 от 21.02. 2024 г., АУАН № 001285 от 08.10.2024 г., АУАН № 0001280 от 20.09.2024 г.;
[202] АУАН № 001160 от 07.04.2023 г., АУАН № 001113 от 20.10.2023 г.; АУАН № 001169 от 31.05.2023 г., АУАН № 001190 от 05.07.2023 г., АУАН № 001110 от 17.10.2023 г., АУАН № 001182 от 19.06.2023 г., АУАН № 001194 от 21.09.2023 г., АУАН № 0001252 от 21.02.2024 г., АУАН № 0001253 от 23.02.2024 г., АУАН № 0001287 от 08.10.2024 г . АУАН № 0001218 от 06.02.2024 г., АУАН № 001236 от 14.02.2024 г., АУАН № 001251 от 21.02. 2024 г., АУАН № 001285 от 08.10.2024 г., АУАН № 0001280 от 20.09.2024 г.;
[203] Одитни доказателства №№ I-39 и I-40
[204] НП № 1110 от 09.11.2023 г. и НП № 1252 от 20.03.2024 г.;
[205] АУАН № 001110 от 17.10.2023 г. и АУАН № 0001252 от 21.02.2024 г.;
[206] Одитни доказателства №№ I-39 и I-40
[207] НП № 1113 от 09.11.2023 г.
[208] АУАН № 001113 от 20.10.2023 г.
[209] Одитни доказателства №№ I-39 и I-40 20 бр.
[210] АУАН № 001169 от 31.05.2023 г.
[211] АУАН № 001169 от 31.05.2023 г.
[212] Споразумение № 001169 от 16.06.2023 г.
[213] Одитни доказателства №№ I-39

б) при две[214] административнонаказателни преписки са съставени АУАН[215] на физически лица - лекари по дентална медицина за неизпълнение на предписания, дадени от РЗИ-Кърджали.

С едното медицинско лице е сключено споразумение за прекратяване на административнонаказателното производство[216], с което е определена глоба в размер на 140 лв. (която представлява 70 на сто минимума предвиден за извършеното нарушение).

За второто медицинско лице е издадено наказателно постановление[217], и е наложена глоба в размер на 200 лв. .

Нарушителите осъществяват своята дейност и са регистрирани като юридически лица – Еднолични дружества с ограничена отговорност, и са вписани в Търговския регистър.

Административнонаказващият орган в сключеното споразумение и издаденото наказателно постановление е определил/наложил глоби на физически лица, а не имуществена санкция на юридическите лица, което е в несъответствие с чл. 212, ал. 3 от ЗЗ[218].

Поради неупражняването на контрол е допуснато при установяване на неизпълнение на дадени предписания, от органите на държавния здравен контрол да се налагат глоби на физически лица, а не имуществени санкции на юридическите лица.

Установените пропуски оказват негативно влияние за събирането на приходи, тъй като наложените глоби на физически лица са в по – малък размер от размера на предвидените имуществени санкции за юридически лица и еднолични търговци.

7.3. Просрочени вземания от глоби и имуществени санкции

През 2023 г. са издадени 29 бр. НП, като от тях са влезли в сила 28 бр. НП на обща стойност 44 950 лв. По 9 бр. от тях, глобата/имуществената санкция е платена, като събраната сума възлиза на 8 520 лв.

При 18 бр. НП на обща стойност 34 300 лв., глобата/имуществената санкция не е платена в срока за доброволно изпълнение. От РЗИ са предприети действия, като документите са изпратени на НАП/частен съдебен изпълнител (ЧСИ) за принудително събиране.

С едно НП е наложено обществено порицание.

През 2024 г. са издадени 14 бр. НП, като от тях са влезли в сила 13 бр. НП, на обща стойност 13 280 лв.

По 5 бр. от тях глобата/имуществената санкция е платена, като събраната сума е общо 3 504 лв.

По 5 бр. НП, на обща стойност 6 200 лв., глобата/имуществената санкция не е платена в срока за доброволно изпълнение. От РЗИ са предприети действия, като документите са изпратени на НАП/ЧСИ за принудително събиране[219].

С едно НП е наложено обществено порицание, а две НП са платени през 2025 г.

Дейността по събиране на просрочени вземания от глоби и имуществени санкции е в съответствие с нормативните изисквания.

Глава втора Управление на публичните средства и дейности в РЗИ - Перник

I. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги, текущ и основен ремонт

[214] АУАН № 001182 от 19.06.2023 г. и НП № 1110 от 09.11.2023 г.;
[215] АУАН № 001182 от 19.06.2023 г. и АУАН № 001110 от 17.10.2023 г.
[216] Споразумение № 001182 от 23.06.2023 г.
[217] НП № 1110 от 09.11.2023 г.;
[218] Одитни доказателства №№ I-39
[219] Одитно доказателство № I-38

1. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. От главния секретар на РЗИ-Перник, в съответствие с чл. 1, ал. 2 и ал. 3 от Наредба за административното обслужване (НАО) са утвърдени Вътрешни правила за организация на административното обслужване (ВПОАО), въведени в действие със заповед[220] на директора на РЗИ-Перник от 11.03.2021 г. и изменени от 23.04.2024 г.[221] С тях са уредени организацията на административното обслужване и предоставянето на административни услуги, както и взаимодействието на звената при осъществяване на административното обслужване в РЗИ-Перник.[222]

1.1.2. Като част от СФУК са приети:

а) Инструкция относно реда за събиране и отчитане на приходите от държавни такси, глоби и имуществени санкции, утвърдена от директора на РЗИ-Перник със заповед[223] от 13.10.2022 г., изменена[224] от 01.02.2024 г. В инструкцията са определени конкретните длъжностни лица отговорни за администриране на приходи, както и лицата, осъществяващи контрол на постъпилите приходи.

Определено е след изтичане на всяко тримесечие да се извършва анализ и съпоставка на данните от регистрите за регистрираните дейности и събраните приходи. За изпълняване на тези дейности, със заповеди от директора на РЗИ-Перник са определени редът, начина и сроковете за осъществяване на последващ контрол върху събраните приходи.[225]

В изпълнение на заповедите[226], в срок до 5-число на месеца, следващ тримесечието от ръководителите на всички дирекции/отдели са представяни на директора на РЗИ-Перник, с копие до директора на дирекция АПФСО, справки относно броя на извършените платени услуги и дейности по видове за съответното тримесечие. Анализ и съпоставка на данните за регистрираните дейности в регистрите на съответните структурни звена-дирекции/отдели със събраните и отчетени приходи от дейността е извършван от комисия определена от директора на РЗИ-Перник.[227,228]

Тримесечно обобщените резултати от работа на комисията са представяни на директора за сведение с докладни записки, от директор на дирекция АПФСО.[229] В тях са отразени извършените проверки, във връзка с отчитане на приходите и документалната им обоснованост, чрез съпоставка на данни, представени в справките от съответните структурни звена (дирекции и отдели), относно броя на извършените и отразени в съответните регистри, услуги по видове и данни за осчетоводените приходи в справка извлечение – хронология;[230]

б) Процедура за извършване на лабораторни анализи на води, козметични продукти, химични вещества, биоциди и други продукти и стоки от значение за здравето на човека, поискани от физически и юридически лица и процедура за извършване на измерване на химични и физични фактори на жизнената среда, утвърдени на 24.01.2023 г. С процедурите са приети образци на заявления и приложенията към тях.[231]

1.1.3. Съгласно чл. 14 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите в публичния сектор осигуряват и прилагат информационни и комуникационни системи.

---

[220] Заповед № РД-01-100 от 11.03.2021 г.
[221] Заповед № РД-01-101 от 23.04.2024 г.
[222] Одитно доказателство № II-3 - CD № 1, папка № 1 – вътрешни правила адм. обслужване
[223] № РД-01-197 от 13.10.2022 г.
[224] със Заповед № РД-01-36 от 01.02.2024 г.
[225] Одитни доказателства № II-3, папка № 2 и II-4 – Констативен протокол № 14 – приходи от лабораторни изследвания
[226] Заповед № РД-01-61 от 19.04.2023 г., изменена със Заповед № РД-01-80 от 04.07.2023 г.
[227] със Заповед № РД-01-47 от 08.03.2023 г. изменена със Заповед № РД-01-81 от 04.07.2023 г.
[228] Одитно доказателство № II-3 - папка № 2/заповеди контрол върху приходите
[229] изх. № РЗИ-1314 от 10.04.2023 г.; РЗИ-2299 от 10.07.2023 г.; РЗИ-3317 от 06.10.2023 г.; РЗИ-133 от 09.01.2024 г.; 75-02-175 от 10.04.2024 г.; 75-02-420 от 09.07.2024 г.; 75-02-638 от 08.10.2024 г. и 75-06-2 от 09.01.2025 г.
[230] Одитно доказателство № II-3, папка № 3 Анализ на приходите
[231] Одитно доказателство № II-3, папка № 2 процедура лабораторни анализи и процедура измерване на химични и физични фактори

От директора на РЗИ-Перник са утвърдени Вътрешни правила за документооборот и деловодна дейност от 02.03.2021 г., актуализирани на 22.02.2023 г. и 29.04.2024 г.[232,233].

От 01.01.2017 г. до 15.02.2024 г. РЗИ – Перник използва деловодна система Архимед eDMS (ПП „Архимед“). От 14.02.2024 г. в РЗИ-Перник е въведена Автоматизирана система за управление на документооборота - EVENTIS-R7 (ПП EVENTIS-R7).

Чрез ПП „Архимед“ и ПП EVENTIS-R7 се управлява целия документооборот на инспекцията.

Получената входяща кореспонденцията, служителите от деловодството завеждат в автоматизираната система на документооборота и я насочват за резолюция към директора на РЗИ-Перник.

Всеки служител има достъп до наличната в деловодната система информация, до нивото, което му е дадено/разрешено, чрез резолюция.

Изходящата кореспонденция е подписвана от директора на РЗИ-Перник и изпращана от служителите в деловодството по съответните информационни канали.

Информацията от деловодната система се съхранява на облачен сървър, под управлението на Министерство на здравеопазването.

Постигната е проследимост на документите и преписките чрез използваните деловодни системи през одитирания период и е осигурен ефективен контрол при изпълнението на задачите.[234]

С прилаганите вътрешни правила в РЗИ-Перник е осигурен процеса по администриране на приходи, в съответствие с нормативните изисквания.

Предприетите действия от директора на РЗИ-Перник за контрол върху приходите, създават условия за осъществяването на ефективен контрол и прилагането на адекватен мониторинг.

1.2. Администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи

Приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи формират значителен дял от приходите от държавни такси. За 2023 г. приходите са в размер 48 050 лв. (607 заявления от физически и юридически лица[235]), а за 2024 г. - 53 333 лв. (770 заявления[236])[237].

Извършена е проверка на 30 бр.[238] фактури на физически и юридически лица, въз основа на подадени от тях заявления, избрани чрез рисков подбор по критерий „най-висока стойност“.[239]

Списъкът с унифицираните наименования на административните услуги, които предоставя РЗИ, в т.ч. предлаганите услуги за лабораторни изследвания, измервания и експертизи са публикувани на интернет страницата на РЗИ и на официално табло за обявления в сградата, с което е осигурена публичност на предлаганите услуги за лабораторни изследвания, измервания и експертизи, в съответствие с чл. 16 от НАО, чл. 28 от АПК. Спазени са изискванията на чл. 46 от ЗЗ.

При проверката за съответствие на дейността с правната рамка е установено[240]:

а) заявленията са подавани на гише за обслужване на клиенти, като с тях са представяни и необходимите количества проби. Регистрирани са в деловодната система[241] и са насочвани до директора на РЗИ-Перник за резолюция, след което са предавани на

[232] Заповеди №№ РД-01-87 от 02.03.2021 г., РД-01-39 от 22.02.2023 и РД-01-112 от 29.04.2024 г.
[233] Одитно доказателство № II-3, папка № 4 Вътрешни правила документооборот
[234] Одитно доказателство № II-4 - Справка за използваните програмни продукти в РЗИ-Перник
[235] в Дирекция НЗБ - 323 бр. и в отдел ЛИ, към Дирекция ОЗ - 284 бр.
[236] в Дирекция НЗБ - 272 бр. и в отдел ЛИ, към Дирекция ОЗ - 498 бр.
[237] Одитно доказателство № II-3, папка № 5 ОКИБ и приходи от ЛИ 2023 г. и 2024 г.
[238] 2023 г. - 15 бр. на стойност 7 992 лв. и 2024 г. - 15 бр. на стойност 6 371 лв.
[239] Одитни доказателства №№ II-1 и II-5 - Констативен протокол № 14 приходи от лабораторни изследвания
[240] Одитни доказателства №№ II-3, папка № 6 и II-5
[241] АРХИМЕД до 13.02.2024 г., а от 14.02.2024 г. до 31.12.2024 г. в ПП „EVENTIS-R7“.

началник отдел ЛИ за изпълнение. Извършените административни услуги са регистрирани в регистри (вътрешни журнали) водени в дирекцията/отдела извършила услугата;

б) таксите за извършените услуги са изчислени, в съответствие с Приложение № 4, към чл. 29г от Тарифата. Дължимите такси по видове услуги подробно са описвани в Приложение № 1/справка-калкулация, неразделна част от заявленията;

в) от РЗИ-Перник са издадени фактури с фискални бонове за клиентите, като номера и датата на издадената фактура са записани на заявлението;

г) осигурена е възможност за плащане на дължимите такси по банков и/или електронен път, с платежна карта и/или в брой, в съответствие с чл. 2, ал. 1, т. 8 от НАО;

При плащане в брой е изготвян и прилаган приходен касов ордер за събраните такси, описван в касовата книга и предаван заедно с фактурите в счетоводството за осчетоводяване.

При плащане по банков и/или електронен път, с платежна карта, след извършване на плащането, от главен специалист касиер е издавана фактура, предавана в счетоводството за осчетоводяване.

Сумите за внесените такси на каса/по банков път са включени в ежедневния отчет на длъжностното лице, обработило плащането/са отразени в извлечението по разплащателната сметка на РЗИ-Перник.

Установено е съответствие на отчетените суми с издадените фактури, с регистрираните в журнала заявления за услуги и с отразените счетоводно приходи. Заплатените суми са постъпили безкасово по банковите сметки на РЗИ-Перник и МЗ. Касовите документи са подписани от лицето, което ги е съставило;

д) документите за резултатите (сертификати и придружаващите ги протоколи), с подписите на извършилите контрола специалисти, експерти и началник отдел ЛИ и ръководител на органа за контрол, са предавани в деловодството срещу подпис от служител в дневник за предаване на протоколи и сертификати;

е) протоколите и сертификатите от лабораторния контрол са получавани от лицата, заявители на услугата на гишето за обслужване, като е удостоверена датата на връчване на документа с подпис в изходящ дневник;

ж) създадената организация за документиране на операциите, процесите, транзакциите на приходите от държавни такси за лабораторни изследвания, измервания и експертизи осигурява адекватна документална проследимост и наблюдение по отношение на поисканите, заплатените и извършени изследвания, измервания и експертизи в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС;

з) осъществен е предварителен контрол от директор на дирекция „АПФСО“, в това число за съответствие на исканата и внесена държавна такса с регламентирания размер, в съответствие с определения ред в инструкцията за събиране и отчитане на приходите от държавни такси, глоби и имуществени санкции.[242]

С регистрирането на заявленията в деловодната програма, въвеждането на вътрешни журнали и дневник за предаване на протоколи и сертификати, са създадени условия за събиране на приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, в съответствие с нормативните изисквания.

Контролните дейности са ефективни, изпълнявани са съобразно регламентирания в организацията ред, действали са непрекъснато и са прилагани последователно.

2. Разходи за енергия, външни услуги, текущ и основен ремонт

2.1. Вътрешни правила

2.1.1. Като част от СФУК, в РЗИ-Перник е утвърдена[243] инструкция за реда за уведомяване на директора на РЗИ-Перник за необходимост от консумативи и текущи ремонтни дейности и за извършването на финансови разходи. С нея е определен реда,

[242] Одитно доказателство № II-6 – Отговори на въпроси с изх. РЗИ-3025-1, 3025-2, 3025-3 и 3025-4 от 30.09.2025 г.
[243] със Заповед № РД-01-182 от 01.09.2022 г., изменена със Заповед № РД-01-4 от 01.02.2024 .

начина и отговорните длъжностни лица за уведомяване на директора на РЗИ-Перник от тях, във връзка с извършване на финансови разходи в инспекцията.[244]

Осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност е регламентирано във Вътрешни правила и процедури за извършване на предварителен, текущ и последващ контрол върху дейността на РЗИ-Перник, утвърдени със заповед[245] от 23.05.2018 г. и Вътрешни правила за управление и мониторинг на системите за финансово управление и контрол, утвърдени със заповед[246] от 06.02.2024 г.[247]

С тях са въведени контролни механизми по осъществяване на дейността на РЗИ-Перник и са определени длъжностните лица, които ще осъществяват предварителен, текущ и последващ контрол, както и системата на двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

Правилата регулират провеждането на предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход в РЗИ-Перник. Дейностите по извършване на предварителния контрол в РЗИ-Перник се осъществяват от определени със заповеди на директора на инспекцията лица, които да изпълняват функциите и задълженията на финансов контрольор, съгласно чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.[248,249]

2.1.2. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки

На основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП в РЗИ-Перник са приети Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), утвърдени със Заповед[250] на и.д. директор на РЗИ-Перник. При проверката е установено, че в правилата не е посочен реда за: осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и проследяване изпълнението на сключените договори, което е в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 5, т. 7 и т. 11 от ППЗОП.[251]

Със Заповед[252] на директора са утвърдени нови ВПУЦОП, които съдържат минимално изискуемото съдържание на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.[253]

С правилата за финансово управление и контрол са създадени условия за изразходването на публичните средства, в съответствие с нормативните изисквания.

При спазване на изискванията на Закона за обществени поръчки, от директора на РЗИ-Перник са утвърдени вътрешни правила за обществени поръчки, с които са създани иусловия за спазване на нормативните изисквания.

2.2. Възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в РЗИ-Перник са открити и възложени три обеществени поръчки с обща прогнозна стойност 191 252, 88 лв. без ДДС. Сключени са 3 договора за обществени поръчки и един анекс на обща стойност 190 880,97 лв. без ДДС. Договор с предмет „Ремонт на гаражи, собственост на РЗИ-Перник“, сключен след събиране на оферти с обява[254] е сключен под услувие, в съответствие с чл. 114 от ЗОП, тъй като към момента на подписването му не е осигурено финансиране. През одитирания период няма осигурено финансиране и договора не е изпълняван.

2.2.1. При одита са проверени останалите две обществените поръчки, възложени по чрез събиране на оферти с обява[255], с обща прогнозна стойност 127 320,38 лв. без ДДС, за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, в т. ч.: *обществена поръчка с предмет:*

[244] Одитно доказателство № II-3, папка № 7 инструкции финансови разходи
[245] Заповед № РД-04-104 от 23.05.2018 г.
[246] Заповед № РД-04-48 от 06.02.2024 г.
[247] Одитно доказателство № II-3, папка № 8 – вътрешни правила предварителен контрол
[248] Заповед № РД-01-248#1 от 09.03.2021 г.; Заповед № РД-01-60 от 19.04.2023 г., РД-01-248#2 от 27.06.2023 г. и Заповед № РД-01-137 от 14.05.2024 г.
[249] Одитно доказателство № II-3, папка № 8 – правила предварителен контрол и заповеди финансов контрольор
[250] Заповед № РД-01-181 от 23.06.2021 г.
[251] Одитни доказателства №№ II-20, папка № 1 и II-24 - Констативен протокол № 11
[252] Заповед № РД-01-151 от 20.06.2024 г.
[253] Одитно доказателство № II-20, папка 1.
[254] УНП 03875-2024-0001
[255] УНП 03875-2023-0001 и УНП 03875-2023-0002

„Доставка на електрическа енергия и изпълнение функциите на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на РЗИ-Перник“, УНП 03875-2023-0001, *с прогнозна стойност 65 247,88 лв. и обществена поръчка с предмет:* ***„Избор на изпълнител за организиране и прилагане на дезинсекционни мероприятия за контрол на комарните популации на територията на област Перник през 2023 г. с оглед на превенция на риска от бедствия и ограничаване на рисковете за общественото здраве“УНП 03875-2023-0002****, с прогнозна стойност 83 333,33 лв.*

При извършената проверка са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:[256]

а) през одитирания период, фактическите действия по възлагането на обществени поръчки са осъществявани от и.д. директор, в качеството на възложител, в съответствие с чл. 5, ал. 1 от ЗОП;[257]

б) процедурите са открити с публикуване на обяви за събиране на оферти в РОП/Профила на купувача чрез електронната платформа по чл. 39а от ЗОП. Обявите съдържат минимално изискуемото съдържание по Приложение № 20, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП;

в) прогнозните стойности на поръчките са в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП и са изчислени съобразно правилата на чл. 21 от ЗОП;[258]

г) заедно с обявата за събиране на оферти, възложителят е публикувал в профила на купувача/РОП техническата спецификация, проекта на договор и цялата необходима документация;

д) в документациите на обществените поръчки са посочени изискванията за лично състояние и критерии за подбор към участниците в процедурите, ведно с документите за доказване на тяхното съответствие, съгласно чл.чл. 59-64 от ЗОП;

е) в обявите за събиране на оферти и в техническите спецификации не са формулирани условия или изисквания, които дават предимство или необосновано ограничават участието на чуждестранните лица или необосновано ограничават участието на лица в обществената поръчка;

ж) в изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, за провеждане на процедурите, от възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти. Действията на комисиите са документирани в съставени и подписани протоколи, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Същите са утвърдени от възложителя в предвидените за това срокове и публикувани в регистъра на платформата. От членовете на комисиите са подписани декларации за липса на конфликт на интереси след узнаване на участниците, в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;

з) офертите на участниците, определени за изпълнители, отговарят на всички изисквания, посочени от възложителя;

и) с определените за изпълнители на обществените поръчки лица са сключени писмени договори след представени или служебно събрани документи, удостоверяващи съответствието на участниците/кандидатите с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Договорите са публикувани в регистъра на платформата в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП;[259]

й) на основание чл. 116, ал. 1, т. 2 във връзка с чл. 116, ал. 2 от ЗОП, към договор № С100664 от 05.07.2023 г. (№ 8 от 05.07.2023 г.) по обществена поръчка с УНП 03875-

[256] Одитно доказателство № II-20, папка 1 и 2 - досие на ОП с УНП 03875-2023-0001 и УНП 03875-2023-0002
[257] https://app.eop.bg/buyer/18092
[258] Одитно доказателство № № II-20, папка № 1 и № 2 и II-25 - отг. на въпрос с изх. № РЗИ-3130-1/09.10.2025 г.
[259] https://app.eop.bg/today/271686, https://app.eop.bg/today/298354

2023-0002 е сключено допълнително споразумение. След изменението общата стойност на договора не надхвърля праговите стойности по чл. 20, ал. 3 от ЗОП;[260]

к) на основание чл. 26, ал. 1, т. 1, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, след сключване на договорите в регистъра на платформата са публикувани обявления за възложени поръчки;

л) в изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП, за осигуряване на документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагането на обществените поръчки, в РЗИ-Перник са създадени и се подържат досиета на обществените поръчки, възложени чрез платформата;

м) при сключване на договорите за обществени поръчки е приложена системата на двоен подпис.

2.2.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка за обществена поръчка с предмет: „Доставка на електрическа енергия и изпълнение функциите на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на РЗИ-Перник“, УНП 03875-2023-0001:[261]

а) срокът за подаване на оферти по обществената поръчка е удължен със Заповед[262] на и.д. директор със седем календарни дни след първоначално определения срок. Удължаването на срока е извършено на основание на чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП. Разпоредбата, която е приложима при удължаване срока за подаване на оферти при проведена процедура, по реда на събиране на оферти с обява, е чл. 189а, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 186 от ЗОП;

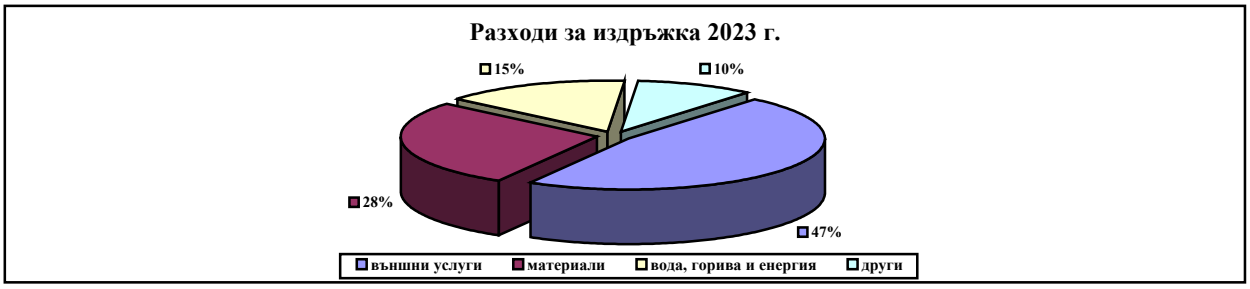
б) в неизпълнение на чл. 194, ал. 1 от ЗОП, договорът с определеното за изпълнител лице е сключен след изтичане на 30-дневния срок от датата на определяне на изпълнителя на обществената поръчка.

Поради неосъществен контрол от страна на и.д директор на РЗИ е допуснато договорът с определеното за изпълнител лице да бъде сключен след определения в ЗОП срок.

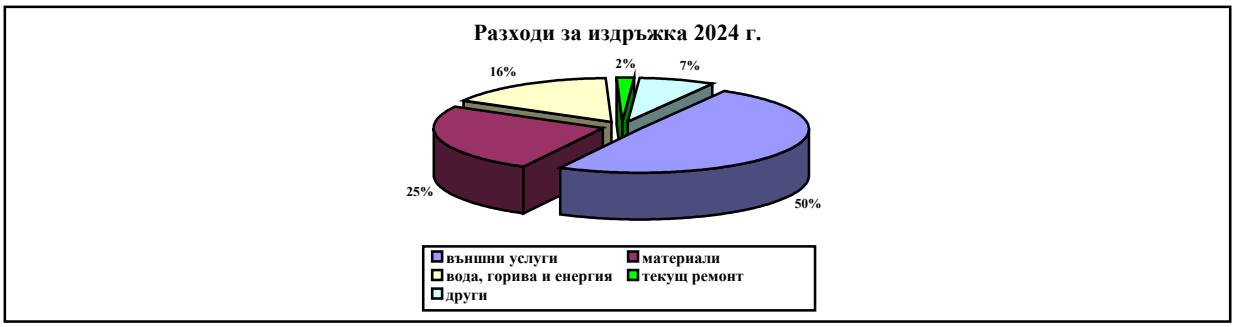
2.3. Разходи за енергия, външни услуги, текущ ремонт и основен ремонт

Разходите за издръжка през 2023 г. в РЗИ-Перник са 359 125 лв. *(фиг. 1)* и през 2024 г. - 309 926 лв. *(фиг. 2)*, като от тях с най-голям относителен дял са разходите за външни услуги, материали, вода, горива и енергия.

[260] Одитни доказателства №№ II-20, папка № 3 и II-25 - Отг. с изх. № РЗИ 3130-2/09.10.2025 г.
[261] Одитни доказателства №№ II-20, папка № 2 и II-26 - Констативен протокол № 16
[262] Заповед № РД-0-34/21.02.2023 г. на и.д. директор на РЗИ-Перник



Фигура 1



Фигура 2

2.3.1. Разходи за енергия

През 2023 г. са извършени разходи за ел. енергия в размер на 41 853,56 лв., а през 2024 г - 34 438,70 лв.

При извършената проверка е установено:[263]

а) разходите за ел. енергия от 01.01.2023 г. до сключване на договор на 04.04.2023 г. са извършени, въз основа на действащ договор от 09.12.2021 г. (прекратен считано от 01.02.2023 г.).

До избора на нов доставчик, на основание чл. 104, ал. 2 и чл. 104, ал. 3 от Правила за търговия с електрическа енергия (ПТЕЕ), обектите на РЗИ-Перник за доставка на ел. енергия са регистрирани при доставчика от последна инстанция, считано от 01.02.2023 г. За периода от 01.01.2023 г. до 23.05.2023 г. на „Електрохолд Продажби“ ЕАД са платени разходи за консумирана електрическа енергия в размер на 27 465,24 лв. Разходите са документално обосновани и са заплатени в договорения между страните срок.

б) по Договор № РД-06-6 от 04.04.2023 г., сключен след проведена обществена поръчка, въз основа на представени 12 фактури на изпълнителя с платежни нареждания е платена сумата от 20 130,63 лв. без ДДС (24 156,76 лв. с ДДС), в това число през 2023 г. - 10 558,04 лв. и през 2024 г. - 13 598,72 лв. Първия график за доставка на нетна електрическа енергия по сключения договор е от 00:00 на 01.05.2023 г.

Единичната цена, на която са фактурирани и изплатени доставяните количества електрическа енергия съответства на договорната. Отразените количества доставяна електрическа енергия в данните за потребление на доставчика съответстват на фактурираните и изплатени количества енергия.

Изплатените по договорите средства съответстват по размер и срочност на плащане със заложените в договорите клаузи.

От изпълнителят е представена застраховка гаранция за добро изпълнение.[264] В полицата е посочен период на застрахователно събитие – от 00:00 часа на 01.05.2023 г. до 24:00 часа на 30.06.2024 г. Не е представен документ, от който да е видно освобождаването

[263] Одитни доказателства №№ II-3, папка № 9 и II-27 - Констативен протокол № 13 – разходи за енергия

[264] Застрахователна полица № 231520151, със застрахователна сума – 1 957,44 лв. и срок на застраховка – 427 дни.

на гаранцията за изпълнение, в неизпълнение на чл. 13, ал. 11 от договора. Представената гаранция не е осчетоводена. Представено е обясние от директра на дирекция АПФСО, според което, представената гаранция е с определен период на валидност и не изисква предприемане на действия за освобождаването ѝ. Провеждането на обществената поръчка е извършено от външна фирма, която е предоставила документите впоследствие и гаранцията не е осчетоводена.[265]

Не е изпратено от възложителя, обявление за приключване на Договор № РД-06-6 от 04.04.2023 г. до РОП в нормативно определения срок до 28.06.2024 г. включително.

Обявление за приключване на договора за обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 05.09.2025 г. след законоустановения 30-дневен срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.[266]

в) на „Електроразпределителни мрежи Запад“ ЕАД, във връзка с осигуряване достъп до електроразпределителната мрежа е заплатена през 2023 г. сумата от 3 830,28 лв. и през 2024 г. - 5 006,90 лв., въз основа на представени фактури от изпълнителя. Разходите са документално обосновани и са заплатени в договорения между страните срок;

г) по Договор № РД-06-5 от 08.05.2024 г. на изпълнителя с платежни нареждания на база представени фактури е изплатена сумата от 15 833,15 лв. Разходите са документално обосновани, изплатените по договорите средства съответстват по размер и срочност на плащане със заложените в договора клаузи.

Не е изпратено уведомление до НАП и Агенция „Митници“ преди сключване на Договор № РД-06-5 от 08.05.2024 г. на стойност 49 000 лв. без ДДС, както и за извършените плащания по него, в несъответствие с чл. 182а от ДОПК.[267]

Изпълнението на договора не е приключило до края на одитирания период.

Неупражняването на ефективен контрол, е причина за неизпращането, в срока за публикуване в РОП, на обявление за приключване на договор за обществена поръчка, както и за невъзстановяване в срок на гаранция за изпълнение по договора.

2.3.2. Разходи за външни услуги

През 2023 г. в РЗИ-Перник са извършени разходи за външни услуги в размер на 169 549 лв. с ДДС, а за 2024 г. - 153 971 лв. с ДДС. За периода са сключени 36 договора[268], от които по време на одита са проверени 10 бр., избрани чрез рисков подбор по критерий „най-висока стойност“[269,270,271]

При проверката на договорите е установено:[272]

а) изпълнението на външните услуги е приключило в договорените срокове. Контролирането на изпълнението на договорите и приемането на извършените дейности по тях е осъществявано от упълномощени длъжностни лица от РЗИ-Перник. За приемането на извършените дейности и окончателното изпълнение на договорите, са подписани двустранни приемо-предавателни протоколи, между изпълнителя и представители на РЗИ-Перник.

За разходите са представени фактури от изпълнителите, които съответстват на извършените услуги;

---

[265] Одитно доказателство №№ II-27 и II-28 - Констативен протокол № 13 разходи за енергия и отговори на въпроси с изх. № РЗИ-3023-1, 3023-2 от 30.09.2025 г.

[266] Одитно доказателство № II-29 - Констативен протокол № 7 разходи за енергия по договор от 04.04.2023 г.

[267] Одитни доказателства №№ II-3, папка № 9 и II-27

[268] през 2023 г. – 12 бр. и през 2024 г. – 24 бр.

[269] от 2023 г. – 5 бр. на обща стойност 123 620,42 лв. и от 2024 г. – 5 бр. на обща стойност – 53 057,49 лв.

[270] Договори с рег. №№ РД-06-2 от 23.01.2023 г. – 9 886 лв., РД-06-12 от 19.12.2023 г. – 19 950 лв., РД-06-11 от 18.12.2023 г. – 15 000 лв., РД-06-14 от 14.11.2023 г. – 4 590 лв. и РД-06-8 от 05.07.2023 г. – 74 194,42 лв., РД-06-16 от 01.10.2024 г. – 16 000 лв., РД-06-18 от 28.10.2024 г. – 11 148 лв., РД-06-1 от 23.01.2024 г. – 11 122 лв., РД-06-4 от 24.04.2024 г. – 4 841,89 лв. и РД-06-17 от 01.10.2024 г. – 9 945,60 лв.

[271] Одитни доказателства №№ II-1 и II-30 – Констативен протокол № 8 – разходи за външни услуги

[272] Одитни доказателства №№ II-3, папка № 10 и II-30 - Констативен протокол № 8 – разходи за външни услуги

б) при три договора[273] е установено, че не са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“, както за сключването им така и за извършените разходи по тях.[274]

Не са спазени изискванията на т. 1 и т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г./чл. 182а, ал. 1 и чл. 182б, ал. 1 от ДОПК.[275]

В РЗИ-Перник за одитирания период няма упълномощено лице, което да изпаща по електронен път информацията /уведомления до НАП и Агенция „Митници“. След одитирания период, със заповед от 15.10.2025 г.[276] от директора на РЗИ-Перник е регламентиран реда и начина за изпращане на уведомления, като са оправомощени и служителите, които да извършват тази дейност;[277]

в) не е спазен договорения срок за заплащане на дължимите суми на изпълнителя по три[278] от проверените 10 договора;[279]

г) не е подписан приемо-предавателен протокол между страните по Договор № 12 от 19.12.2023 г., с което не са спазени договорените в чл. 5 от договора условия;[280]

д) не са възстановени на изпълнителя внесените[281] 1 236,58 лв. гаранции за изпълнение на Договор № 8 от 05.07.2023 г., с което не са спазени условия на чл. 14, ал. 1 от договора;

е) не е спазен срокът за изпълнение по Договор № РД-06-18 от 28.10.2024 г. и възложителят не се е възползвал от дадената му възможност за начисляване на неустойка.[282,283]

2.3.3. Разходи за текущ ремонт

По бюджета на РЗИ-Перник не са планирани разходи за текущ ремонт през одитирания период.

През 2024 г. отчетените разходи за текущ ремонт в РЗИ-Перник са на стойност 5 070,26 лв. (1,6 на сто от разходите за издръжка), които са проверени по време на одита.[284]

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка, при която е установено:[285]

а) Разходите за текущ ремонт са доказани с първични платежни документи, въз основа на които са извършени: ремонт на промивно устройство за микроплаки – 384 лв.; ремонт на два броя хладилници – 360 лв., преглед и ремонт на два автоклава и прилежащите към тях манометри – 360 лв., ремонт и техническа поддръжка на сужебни автомобили – 1 537,20 лв. и текущи ремонти в административната сграда – 2 429,06 лв.

б) Проверените разходи са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и са извършени въз основа на представени фактури от изпълнителя. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите първични счетоводни документи. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходнооправдателните документи.

2.3.4. Разходи за основен ремонт

Със Заповед № РД-03-310 от 15.12.2023 г. на министъра на здравеопазването са извършени промени по бюджета на РЗИ-Перник, като са увеличени капиталовите

[273] Договор № 8 от 05.07.2023 г. и Допълнително споразумение от 05.07.2023 г. - 74 194,42 лв.; Договори с рег. №№ РД-06-16 от 01.10.2024 г. – 16 000 лв. и РД-06-18 от 28.10.2024 г. – 11 148 лв. .
[273] Заповед № РД-01-271 от 15.10.2025 г.
[274] Одитно доказателство № II-30
[275] ред. ДВ, бр. 36 от 2024 г., в сила от 03.05.2024 г.
[276] Заповед № РД-01-271 от 15.10.2025 г.
[277] Одитно доказателство № II-31 - отговори на въпроси с изх. № РЗИ-3285-1 от 20.10.2025 г.
[278] Договор № 2 от 23.01.2023 г., Договор № 1 от 23.01.2024 г. и Договор № 4 от 24.04.2024 г.
[279] Одитно доказателство № II-30
[280] Одитно доказателство № II-30
[281] с платежни нареждания от 20.06.2023 г. – 980 лв. и от 31.08.2023 г. – 256,58 лв.
[282] Одитни доказателства №№ II-3, папка № 10 и II-30
[283] Одитно доказателство № II-32 – отговори на въпроси с вх. № РЗИ-3024 от 25.09.2025 г.
[284] Одитно доказателство № II-1
[285] Одитни доказателства №№ II-3, папка № 11 и II-33 – Констативен протокол № 10 – разходи за текущ ремонт

разходи[286] за 2023 г. в размер на 48 013 лв. (2,18 % от планираните разходи по бюджета[287]). През 2024 г. не са извършвани разходи за основен ремонт.[288]

При извършената проверка на разходите за основен ремонт е установено:[289]

а) сключен е Договор № РД-06-13 от 20.12.2023 г. с предмет „Ремонт на административна сграда на РЗИ-Перник (партер и служебни помещения-2 етаж)“, на стойност 47 927,36 лв. с ДДС, със срок на изпълнение до 48 работни дни от подписване на договора.

С двустранно подписан протокол между станите, от назначена от директора на РЗИ-Перник комисия[290], са приети извършените дейности по договора, актувани от изпълнителя в окончателната количествено-стойностна сметка (акт № 19) от 30.01.2024 г.[291]

Дължимата сума по договора в размер на 47 927,36 лв. с ДДС, е преведена на изпълнителя авансово на 22.12.2023 г. (съгласно чл. 4, ал. 1 от договора), въз основа на представена фактура;[292]

б) не е изпълнено задължените за изпращане на информация за сключения договор и извършени плащания по него до НАП и Агенция „Митници“, в нарушение на т. 1 и т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

в) от изпълнителят е представена банкова гаранция[293], валидна до 29.02.2024 г. Представената гаранция не е намерила счетоводно отражение и след приключване на договора, на одитиния екип не е представен документ, доказващ освобождаването на получената банкова гаранция, с което не са спазени договорените условия в чл. 31, ал. 1 от договора.

2.4. Вътрешен контрол

При проверката на осъществяването на контрол преди поемането на задължение/извършването на разходи е установено:[294]

а) от финансовия контрольор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на извършените разходи, документиран със съставянето на контролен лист, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС;

б) при сключване на осем[295] от проверените 13 договора за поети задължения и съответно извършени разходи, не е приложена системата на двоен подпис, в несъответствие с въведения със СФУК в РЗИ-Перник ред и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;[296]

в) преди подписване на договорите не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в несъответствие с въведените в организацията със СФУК ред и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.[297]

По време на одита със заповед[298] на директора на РЗИ-Перник са утвърдени нови ВПУМ, в които е регламентиран реда и отговорните длъжностни лица за прилагане на система на двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, които се прилагат от датата на въвеждането им[299]

Допуснатите пропуски при невъзстановяване в срок на гаранциите за изпълнен договор, както и неизпращането на уведомления до НАП и Агенция „Митници“, че

---

[286] § 51-00 Основен ремонт на дълготрайни материални активи, Ремонт на административна сграда (партер и служебни помещения 2 етаж)
[287] 2 198 428 лв.
[288] Одитни доказателства №№ II-1 и II-34 – Констативен протокол № 9– разходи за основен ремонт
[289] Одитни доказателства №№ II-3, папка № 12 и II-34
[290] Заповед № РД-01-42 от 02.02.2024 г. е определена комисия да извърши пълна документална проверка и проверка на място на действително извършените СМР
[291] На 05.02.2024 г. подписан от комисията и изпълнителя, входиран до Директора на РЗИ-Перник, с вх. № РЗИ-546 от 05.02.2024 г.
[292] № 0000002312 от 21.12.2023 г.
[293] с изх. № 8045-3 от 24.01.2024 г.
[294] Одитно доказателство № II-3, папки № 9, 10, 11 и 12
[295] Договори с №№ РД-06-2 от 23.01.2023 г., РД-06-11 от 18.12.2023 г., РД-06-12 от 19.12.2023 г., РД-06-14 от 14.11.2023 г., РД-06-1 от 23.01.2024 г., РД-06-4 от 24.04.2024 г. и РД-06-5 от 08.08.2024 г., РД-06-18 от 28.10.2024 г.
[296] Одитни доказателства №№ II-27, II-30, II-33 и II-34
[297] Одитни доказателства №№ II-27, II-30, II-33 и II-34
[298] Заповед № РД-01-293 от 05.11.2025 г.
[299] Одитно доказателство № II-3, папка № 8

изпълнителите по договорите нямат просрочени задължения, е вследствие от неприлагането на ефективни контролни механизми.

II. Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ

1. Вътрешни актове

1.1. В изпълнение на чл. 9 т. 1 и т. 5 от УП на РЗИ на 24.01.2023 г. е утвърдена Стандартна оперативна процедура за извършване на инспекция на обект с обществено предназначение (СОПИИООП)[300]. На утвърдената от директора през 2024 г. СОПИИООП не е посочена дата на утвърждаване[301], на 24.01.2024 г. е подписана за изготвил от н-к отдел ДЗК, дирекция ОЗ и за съгласувал от главния секретар на инспекцията. На одитния екип не е предоставена заповед или друг документ потвърждаващ датата на утвърждаване[302]. При извършена проверка и по данни на одитираната организация, СОПИИООП от 2024 г. е идентична тази от 2023 г.[303] Процедурите включват цели и обхват на инспекцията, относими нормативни актове, терминология, отговорности и етапи при извършване на инспекцията, както и действия при случаи на отказ за съдействие или възпрепятстване провеждането на инспекция.

1.1.1. Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 2 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г., държавният здравен контрол се извършва чрез инспекция/проверка на въведени в експлоатация обекти с обществено предназначение, като в ал. 3 е определено тази дейност да се извършва чрез използване на чек листове, утвърдени от главния държавен здравен инспектор.

В съответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36/21.07.2009 г., към процедурите са утвърдени по 19 протокола в зависимост от вида на обекта, представляващи чек -лист с посочени задължителни проверки. През одитирания период, освен утвърдения протокол за извършена инспекция в обект с обществено предназначение, в зависимост от вида на обекта, държавните здравни инспектори са попълвали и Констативен протокол за извършена проверка (свободен текст). Формата на този протокол не е утвърдена със Стандартните оперативни процедури за извършване на инспекция в обект с обществено предназначение или с друг вътрешен акт, и съответно не е регламентирано при какви случаи/условия следва да бъде използван.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия са се проявили, тъй като за резултатите за част от извършените през одитирания период текущи проверки, от инспекторите са съставени констативни протоколи от извършена проверка (свободен текст), вместо протокол от извършена инспекция в обект с обществено предназначение, в зависимост от вида на обекта, в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.

1.1.2. Съгласно чл. 8, ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. протоколът/докладът се изготвят в два екземпляра - по един за заинтересованото лице и за РЗИ.

В утвърдените образци на протокол за извършена инспекция в зависимост от вида на обекта не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът и не е удостоверявано писмено по друг начин, че протоколът се изготвя в два екземпляра.

[300] Одитно доказателство № II-7- CD № 2 - Папка №1 СОПИИООП, утвърдена на 24.01.2023 г./
[301] Одитно доказателство № II-7, папка № 1
[302] Одитно доказателство № II-8 - т.2.1. от Отговори на въпроси изх. № РЗИ-3426-1 от 31.10.2025 г./
[303] Одитни доказателства №№ II-8 и II-9 - Констативен протокол № 15 от 28.10.2025 г. – вътрешни актове

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия са се проявили, тъй като, в съставените протоколи от извършените инспекции не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документа.

Установеното не е оказало влияние при съставените констативни протоколи за извършена проверка, несъответстващи на утвърдения образец, тъй като същите се съставят върху индигирани бланки в два екземпляра.

1.1.3. Съгласно чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г., в случаите, когато са направени предписания, протоколът/докладът се връчва на заинтересованото лице, като се отбелязва и датата на връчване.

В Стандартните оперативни процедура за извършване на инспекция в обекти с обществено предназначение не е посочено, че се удостоверява дата на връчване и не е изрично посочено в представения утвърден образец на протокол за извършване на инспекция в обект с обществено предназначение, в зависимост от вида на обекта, както и в използвания констативен протокол за извършена проверка, че се удостоверява дата на връчване.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия са се проявили, тъй като, в съставените протоколи от извършените инспекции, в които са направени предписания, не е отбелязана дата на връчване.

1.1.4. Съгласно чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г., проверка за изпълнение на предписанията се извършва в 30-дневен срок от изтичане на срока за отстраняване на нарушенията, определен в предписанието.

В СОПИИООП не е регламентиран ред, срок и образец на протокол, който се попълва при извършване на проверка за изпълнението на предписанията след изтичане на сроковете им, съгласно чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[304].

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в СОПИИООП са се проявили, тъй като през одитирания период е извършена проверка за изпълнението на предписание преди изтичане на сроковете му.

1.1.5. В чл.чл. 14-20 от Наредба № 3 от 2007 г. са регламентирани здравни изисквания към оборудването и обзавеждане на помещенията – занимални, спални, санитарни възли, тераси, перални и сушилни.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия са се проявили, тъй като, в седем[305] от проверените досиета, при които са съставени протоколи[306], несъответстващи на утвърдения образец, е установено поддържането на добра текуща хигиена/добро хигиенно състояние и не се съдържат данни за осъществения контрол за съответствие на разпоредбите на чл. 14-20 от Наредба № 3 от 2007 г.[307]

1.1.6. В чл. 21, чл. 22 и чл. 24 от Наредба № 3 от 2007 г. за здравните изисквания към детските градини са регламентирани здравни изисквания за факторите на средата в детското заведение - температура на помещенията, влажност и движение на въздуха, осветеност и осветление.

Образецът на протокол за извършена инспекция на обект с обществено предназначение – детско заведение не съдържа данни за факторите на средата в детското заведение - температура на помещенията, влажност и движение на въздуха, осветеност и

[304] Одитни доказателства №№ II-7 и II-9 - CD № 2, Папка №1 СОПИИООП, утвърдена на 24.01.2023 г. и СОПИИООП, утвърдена през 2024 г. и Констативен протокол № 15 от 28.10.2025 г. – вътрешни актове

[305] ООП № 1429002552, ООП № 1429002511, ООП № 1429002556, ООП № 1429002523, ООП № 1429002547, ООП № 1429002771 и ООП № 1429002776

[306] ООП № 1429002552 - Констативен протокол от извършена проверка на 28.08.2023г., ООП № 1429002511 - Констативен протокол от извършена проверка на 25.08.2023г., ООП № 1429002556 - Констативен протокол от извършена проверка на 29.08.2023г., ООП № 1429002523- Констативен протокол от извършена проверка на 05.09.2024 г., ООП № 1429002547 – Констативен протокол от извършена проверка на 05.09.2024 г., ООП № 1429002771 – Констативен протокол от извършена проверка на 02.09.2024 г., ООП № 1429002776 – Констативен протокол от извършена проверка на 09.09.2024 г.

[307] Одитни доказателства №№ II-7 и II-12 - CD) 2, Папка №6 - 10 бр. досиета на детски заведения за 2023 г и 2024 г. и Констативен протокол № 3 от 28.10.2025 г. – детски заведения

осветление, регламентирани в чл. 21, чл. 22 и чл. 24 от Наредба № 3 от 2007 г. [308].

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в образеца на протокол за извършена инспекция на обект с обществено предназначение – детско заведение са се проявили, тъй като в седем[309] от проверените досиета, при извършване на текущи инспекции в обекти с обществено предназначение - детски заведения, са съставени протоколи, в които не се съдържат данни за извършен контрол за съответствие на разпоредбите на чл. 21, чл. 22 и чл. 24 от Наредба № 3 от 2007 г.

1.1.7. В чл. 29 от Наредба № 3 от 2007 г. са регламентирани здравните изисквания към дейността в детската градина за предотвратяване на разпространението на заразни заболявания в детската градина.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в Образеца на протокол за извършена инспекция на обект с обществено предназначение – детско заведение са се проявили, тъй като в седем[310] от проверените досиета, при които са съставени протоколи[311], несъответстващи на утвърдения образец, не се съдържат данни в детайли за осъществения контрол за съответствие на разпоредбите на чл. 29 от Наредба № 3 от 2007 г.

1.1.8. В чл. 24, ал. 1 и ал. 2, чл. 25, ал. 2 и чл. 29, ал. 3 от Наредба № 26 от 18.11.2008 г. за устройство и дейността на детските ясли и детските кухни и здравните изисквания към тях са регламентирани здравни изисквания към детски ясли, по отношение на температура на помещенията, влажност и движение на въздуха, осветление, максимално допустимото ниво на шума, обезопасяване на терасите и оборудване със сенници, оборудване на санитарния възел с вана и душ за къпане, теглилка и ръстомер.

Образецът на протокол за извършена инспекция на обект с обществено предназначение – детско заведение не съдържа данни за проверка на здравните изисквания към детски ясли, по отношение на температура на помещенията, влажност и движение на въздуха, осветление, максимално допустимото ниво на шума, обезопасяване на терасите и оборудване със сенници, оборудване на санитарния възел с вана и душ за къпане, теглилка и ръстомер регламентирани в чл. 24, ал. 1 и ал. 2, чл. 25, ал. 2 и чл. 29, ал. 3 от Наредба № 26 от 18.11.2008 г.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в Образеца на протокол за извършена инспекция на обект с обществено предназначение – детско заведение са се проявили, тъй като при три[312] от проверените досиета, в съставените протоколи от извършени текущи инспекции, не се съдържат данни за контрол за съответствие на разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2, чл. 25, ал. 2 и чл. 29, ал. 3 от Наредба № 26 от 18.11.2008 г. [313]

1.2. Процедура за извършване на проверка от дирекция НЗБ.

От директора на РЗИ-Перник са утвърдени Процедура за епидемиологична инспекция (ПЕИ), на 24.01.2023 г. и през 2024 г. без посочена дата на утвърждаване[314]. На одитния екип не са предоставени заповед или друг документ потвърждаващ датата на

[308] Одитни доказателства №№ II-CD -… Стандартната оперативна процедура за извършване на инспекция в обект с обществено предназначение и Стандартната оперативна процедура за извършване на инспекция в обект с обществено предназначение от 2024 г. (без посочена дата на утвърждаване); Констативен протокол № 15 от 28.10.2025 г. – вътрешни актове

[309] ООП № 1429002552, ООП № 1429002511, ООП № 1429002556, ООП № 1429002523, ООП № 1429002547, ООП № 1429002771 и ООП № 1429002776

[310] ООП № 1429002552, ООП № 1429002511, ООП № 1429002556, ООП № 1429002523, ООП № 1429002547, ООП № 1429002771 и ООП № 1429002776

[311] ООП № 1429002552 - Констативен протокол от извършена проверка на 28.08.2023г., ООП № 1429002511 - Констативен протокол от извършена проверка на 25.08.2023г., ООП № 1429002556 - Констативен протокол от извършена проверка на 29.08.2023г., ООП № 1429002523- Констативен протокол от извършена проверка на 05.09.2024 г., ООП № 1429002547 – Констативен протокол от извършена проверка на 05.09.2024 г., ООП № 1429002771 – Констативен протокол от извършена проверка на 02.09.2024 г., ООП № 1429002776 – Констативен протокол от извършена проверка на 09.09.2024 г.

[312] ООП № 1429000164, ООП № 1429002530 и ООП № 1429000156

[313] Одитно доказателство № II-7 – CD № 2, Папка № 6 - 10 бр. досиета на детски заведения за 2023 г и 2024 г.

[314] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 2 и II-9

утвърждаване[315]. При извършена проверка и по данни на одитираната организация, ПЕИ от 2024 г. е идентична с тази от 2023 г.

Процедурите включват цели и обхват на инспекцията, относими нормативни актове, терминология, отговорности и контролни дейности при извършване на планови и извънпланови текущи проверки при осъществяване на държавен здравен и противоепидемичен контрол. Директорът на дирекция НЗБ е отговорен за изпълнение на процедурата.

1.2.1. Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 2 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г., държавният здравен контрол се извършва чрез инспекция/проверка на въведени в експлоатация обекти с обществено предназначение, като в ал. 3 е определено тази дейност да се извършва чрез използване на чек листове, утвърдени от главния държавен здравен инспектор.

В съответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36/21.07.2009 г., към процедурите са утвърдени образци по 10 протокола (9 бр. в зависимост от вида на обекта, представляващи чек -лист с посочени задължителни проверки и 1 брой констативен протокол от извършена проверка – свободен текст).

От разпоредбите на процедурите не става ясно в кои случаи се изготвя протокол за извършена епидемиологична инспекция и оказана методологична помощ в зависимост от вида на обекта, и в кои случаи се изготвя констативен протокол от извършена проверка.

През одитирания период рисковете/негативното влияние не са се проявили, тъй като при извършвани текущи проверки/инспекции, не е съставян Констативен протокол от извършена проверка в свободен текст, но до отстраняването им, при наличието на основания същите могат да бъдат проявени.

1.2.2. Съгласно чл. 8, ал. 2 и ал. 4 от Наредба № 36, от 21.07.2009 г. за резултатите от извършената инспекция/проверка се съставя протокол или доклад. Протоколът/докладът съдържа констативна и указателна част. Указателната част съдържа задължителни *предписания* за отстраняване на нарушения, сроковете за тяхното отстраняване и отговорното за това лице.

Образецът на протокол за извършена текуща проверка и оказана организационно-методическа помощ в здравен кабинет съдържа текст, че за отстраняване на нарушенията, които не крият непосредствен риск за здравето на хората се дават *указания,* а не *предписания*, каквито са изискванията на чл. 8, ал. 4 от Наредба № 36, от 21.07.2009 г. за съдържание на указателната част[316].

Липсата на изрично записан текст, че се дават предписания за отстраняване на нарушенията и отговорното длъжностно лице, създава предпоставки от непредприемане на действия от проверяваните лица и от обжалване на формална основа на последващи действия при установено неизпълнение на дадени предписания – съставяне на акт за установяване на административни нарушения.

През одитирания период рисковете/негативното влияние не са се проявили, тъй като за проверените обекти - здравен кабинет на детско заведение, предписанията са давани в отделен документ „Предписание“, но до отстраняването им, при наличието на основания същите могат да бъдат проявени.

1.2.3. Съгласно чл. 8, ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. протоколът/докладът се изготвят в два екземпляра - по един за заинтересованото лице и за РЗИ.

В образците на протокол за извършена епидемиологична инспекция и оказана методологична помощ в здравен кабинет и констативен протокол от извършена проверка, не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът и не е

[315] Одитно доказателство № II-8

[316] Одитни доказателства №№ II-7 и II-9 – CD № 2, Папка №2 ПЕИ, утвърдена на 24.01.2023 г., ПЕИ, утвърдена през 2024 г. (без посочена дата на утвърждаване) и Констативен протокол № 15 от 28.10.2025 г. – вътрешни актове

удостоверявано писмено по друг начин, че протоколът се изготвя в два екземпляра, съгласно чл. 8, ал. 6 от Наредба № 36, от 21.07.2009 г.[317].

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия са се проявили, тъй като, в съставените протоколи от извършените инспекции не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документа.

1.2.4. Съгласно чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г., проверка за изпълнение на предписанията се извършва в 30-дневен срок от изтичане на срока за отстраняване на нарушенията, определен в предписанието.

В утвърдените процедури за епидемиологична инспекция, не е регламентиран ред, срок и образец на протокол, който се попълва при извършване на проверка за изпълнението на предписанията след изтичане на сроковете им.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несъответствията в процедурите не са се проявили, но до отстраняването им, при наличието на основания същите могат да бъдат проявени.

1.3. Вътрешни актове

1.3.1. Съгласно чл. 5, ал. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2019 г., директорът на РЗИ със заповед определя държавните здравни инспектори на територията на областта, които извършват държавен здравен контрол. Съгласно чл. 41 от УП на РЗИ, ежегодно директорът на РЗИ със заповед разпределя между служителите обектите, подлежащи на държавен здравен контрол.

Ежегодно със заповед[318] от директора на РЗИ са определяни държавните здравни инспектори, обхвата и обектите с обществено предназначение за осъществяване на държавен здравен контрол на територията на Област Перник, в съответствие с чл. 5, ал. 1 и ал. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2019 г. [319].

През одитирания период рисковете/негативното влияние от тези несъответствия са се проявили, тъй като, в проверените обекти с обществено предназначение, систематичен държавен здравен контрол е извършен от двама инспектори, единият от които не е включен в действащите заповеди на директора на РЗИ – Перник.

1.3.2. През одитирания период при осъществяване на дейността на РЗИ – Перник се използва Интегрирана информационна система за събиране и отчитане на дейността по държавен здравен контрол (ИИССОДДЗК)[320].

Основните функционалности на информационната система е обработка на данните от дейността на специализираната администрация на РЗИ - Перник по извършвания контрол, както и на подлежащи на контрол обекти и продукти. Извършените проверки/инспекции, както и актове, заповеди, предписания и промяна в обстоятелствата се въвеждат от инспекторите на дирекции „Обществено здраве“, „Надзор на заразните болести“ и „Медицински дейности“ чрез достъп на служителите до системата посредством самостоятелно потребително име и парола. Създадена е организация за своевременното въвеждане на проверките веднага след извършването им в ИИССОДДЗК, чрез устно разпореждане на началниците на отдели. Контролът върху въведените данни от извършените проверки се осъществява от съответния началник отдел, на когото с длъжностната характеристика е възложено задължението да контролира ежедневната дейност на инспекторите от отдела за предприемане незабавни мерки при констатиране на нарушения. В информационната система текущо се актуализира базата данни на обектите, подлежащи на здравен контрол в Област Перник, което позволява по-точна информация за

[317] Одитни доказателства №№ II-7 и II-9 – CD № 2, Папка №2 ПЕИ, утвърдена на 24.01.2023 г., ПЕИ, утвърдена през 2024 г. (без посочена дата на утвърждаване) и Констативен протокол № 15 от 28.10.2025 г. – вътрешни актове

[318] Одитно доказателство № II-… Заповеди на директора за определяне на държавните здравни инспектори, обхвата и обектите с обществено предназначение за осъществяване на ДЗК от Дирекция ОЗ и от Дирекция НЗБ /На електронен носител/

[319] Одитно доказателство № II-7 CD № 2, Папка №3 Заповеди по чл. 5, ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2019 г.

[320] Одитно доказателство № II-6 Справка за използваните програмни продукти в РЗИ – Перник

вида, броя и състоянието им. Архивирането и актуализациите на програмата се извършва от МЗ.

1.3.3. Във вътрешен акт писмено не са регламентирани, утвърдени и въведени процедури и инструкции за контрол върху работата на здравните инспектори, които да определят последователността от действия и да обхващат различните етапи в процеса по упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти) и контрол по спазване на противоепидемичния режим в детските заведения[321].

1.4. След одитирания период - по време на одита, със заповеди[322] на директора на РЗИ - Перник са утвърдени СОПИИООП и ПЕИ, включващи образци на протоколи за извършването на проверки. Въведен е писмено ред за номериране, предоставяне и отчитане на формулярите и контролни дейности, насочени към отстраняването на установените при одита слабости. В образеца на протокол за извършена инспекция на обект с обществено предназначение – детско заведение са включени задължителните проверки за факторите на средата в детското заведение и здравните изисквания към детските ясли[323].

Неприлагането на адекватен мониторинг е причината в процедурите да не е посочено, че се удостоверява дата на връчване на протокола и не е регламентиран ред, срок и образец на протокол, който се попълва при извършване на проверка за изпълнението на предписанията.

Неутвърждавенто на образци на протоколи, свързани с извършването на проверки създава риск за представяне на непълна и неточна информация от извършените дейности.

2. Инспекции/проверки на детски заведения

2.1. От предоставената информация е установено, че през одитирания период в област Перник, обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес са детски заведения, които са 51 бр. за 2023 г. и 45 бр. за 2024 г.[324].

При спазване на Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ от РЗИ са планирани 102 бр. за 2023 г. и 90 бр. за 2024 г. текущи проверки в детски заведения[325]. През 2023 г. са извършени 146 бр. инспекции, а през 2024 г. - 103 бр., в т.ч. текущ, тематичен и насочен здравен контрол [326].

При извършената проверка на общо 10 досиета на детски заведения, определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор и е установено:[327,328]

а) за всички проверени обекти с обществено предназначение – детски заведения за извършените инспекции са съставени протоколи, съдържащи обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при извършването на инспекцията/проверката, констатирани нарушения, както и нарушената правна норма. Протоколите са подписани от инспекторите, извършили проверката[329];

б) при всички проверени досиета, за част от извършените текущи проверки, от инспекторите са съставени констативни протоколи от извършена проверка (свободен текст), вместо протокол от извършена инспекция в обект с обществено предназначение -

[321] Одитно доказателство № II-9 - Констативен протокол № 15 от 28.10.2025 г. – вътрешни актове
[322] Заповед № РД-01-301 от 13.11.2025 г. и Заповед № РД-01-279 от 20.10.2025 г.
[323] Одитни доказателства №№ II-1, папка № 1 и № 2
[324] Одитни доказателства № II-7, папка № 4 и II-11 Справка изх.№ 2431-3 от 20.08.2025 г.
[325] Одитно доказателство № II-7, папка № 5
[326] Одитни доказателства № № II-7, папка № 4 и II-11
[327] (5 бр. - 2023 г. и 5 бр. - 2024 г.)
[328] Одитно доказателство № II-7, папка № 6
[329] Одитно доказателство № II-7, папка № 6

детско заведение (ПР № ИО-21), в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[330];

в) при осем[331] от проверените обекти – детски заведения, систематичен държавен здравен контрол е извършен от двама инспектори, единият от които не е включен в действащите заповеди на директора на РЗИ-Перник, което е в несъответствие на чл. 5, ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. [332];

г) при три[333] от проверените досиета, в съставените протоколи от извършени текущи инспекции, не се съдържат данни за контрол за съответствие на разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2, чл. 25, ал. 2 и чл. 29, ал. 3 от Наредба № 26 от 18.11.2008 г., относно температура на помещенията, влажност и движение на въздуха, осветление, максимално допустимото ниво на шума, обезопасяване на терасите и оборудване със сенници, оборудване на санитарния възел с вана и душ за къпане, теглилка и ръстомер[334];

д) в седем[335] от проверените досиета, при които са съставени протоколи[336], несъответстващи на утвърдения образец, е установено поддържането на добра текуща хигиена/добро хигиенно състояние и не се съдържат данни за осъществения контрол за съответствие на разпоредбите на чл. 14-20 от Наредба № 3 от 2007 г., относно здравни изисквания към оборудването и обзавеждане на помещенията – занимални, спални, санитарни възли, тераси, перални и сушилни[337];

е) Вв седем[338] от проверените досиета, при извършване на текущи инспекции в обекти с обществено предназначение - детски заведения, са съставени протоколи, в които не се съдържат данни за контрол за съответствие на разпоредбите на чл. 21, чл. 22 и чл. 24 от Наредба № 3 от 2007 г., относно температура на помещенията, влажност и движение на въздуха и осветление [339];

ж) В седем[340] от проверените досиета, при които са съставени протоколи[341], несъответстващи на утвърдения образец, не се съдържат данни за осъществения контрол за съответствие на разпоредбите на чл. 29 от Наредба № 3 от 2007 г., относно регламентирани здравни изисквания за предотвратяване на разпространението на заразни заболявания в детската градина [342];

з) при два[343] от проверените случаи през 2023 г., са извършени по-малко от 2 текущи инспекции[344].

Въпреки, че е спазен чл. 22 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г., не е изпълнен утвърдения План за 2023 г. на РЗИ-Перник за минималната честотата на текущите инспекции в обекти с обществено предназначение – детските ясли, детските градини и детските градини с яслени групи, планирана на база оценката на риска.

и) в съставените протоколи от извършени инспекции във всички проверени детски заведения не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът, в несъответствие с чл. 8, ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. [345].

---

[330] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 6 и II-12 - Констативен протокол № 3 от 28.10.2025 г. – детски зведения

[331] ООП № 1429002552, ООП № 1429002511, ООП № 1429002530, ООП № 1429002523, ООП № 1429002547, ООП № 1429002771, ООП № 1429002776 и ООП № 1429000156

[332] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 3, II-8 и II-12

[333] ООП № 1429000164, ООП № 1429002530 и ООП № 1429000156

[334] Одитно доказателство № II-7, папка № 6

[335] ООП №№ 1429002552, 1429002511, 1429002556, 1429002523, 1429002547, 1429002771 и 1429002776

[336] № 1429002552 - КП от 28.08.2023 г., № 1429002511 – КП от 25.08.2023 г., № 1429002556 – КП от 29.08.2023г., № 1429002523- КП от 05.09.2024 г., № 1429002547 – КП от 05.09.2024 г., № 1429002771 – КП от 02.09.2024 г., № 1429002776 – КП от 09.09.2024 г.

[337] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 6 и II-12

[338] ООП №№ 1429002552, 1429002511, 1429002556, 1429002523, 1429002547, 1429002771 и 1429002776

[339] Одитни доказателства №№ II-7, пака № 6 и II-12

[340] ООП №№ 1429002552, 1429002511, 1429002556, 1429002523, 1429002547, 1429002771 и 1429002776

[341] ООП №№ 1429002552 – КП от 28.08.2023г., 1429002511 – КП от 25.08.2023 г., 1429002556 - КП, 1429002523- КП от 05.09.2024 г., 1429002547 – КП от 05.09.2024 г., 1429002771 – КП от 02.09.2024 г., 1429002776 – КП от 09.09.2024 г.

[342] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 6 и II-12

[343] ООП № 1429000164 - Обобщена годишна информация за 2023 г. и ООП № 1429002511 - Обобщена годишна информация за 2023 г.

[344] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 6 и II-12

[345] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 6 и II-12

й) в протокол[346] за извършена инспекция е дадено предписание за отстраняване на констатираната нередност, без да са определени срок за неговото отстраняване и отговорното за това лице, в несъответствие с чл. 8, ал. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. [347];

к) в протокол[348] за извършена инспекция е направено предписание, който е подписан от длъжностното лице, отговорно за обекта и проверяващия, но не е отбелязана дата на връчване, в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[349];

л) в протокол[350] за извършена инспекция се съдържа информация за дадено предписание, но не е посочен срок за изпълнението му. Следващата проверка е извършена на 09.09.2024 г., като в Констативния протокол е записано, че препоръката ще бъде изпълнена до 15.09.2024 г. На одитния екип не е предоставен документ доказващ извършена проверка за изпълнение на предписанието.. По данни на одитираната организация, след 15.09.2024 г. не е извършена проверка, относно изпълнението на предписанието[351].

2.2. При извършената проверка за спазване на изискванията на чл. 24 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. е установено:

а) при всички проверени досиета на детски заведения, в констативните протоколи (свободен текст), не са посочени данни, че обектът е вписан във водените от РЗИ регистри, което е в несъответствие с чл. 24, т. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[352];

б) при девет[353] проверени досиета на детски заведения в протоколите от текущата проверка не се съдържат данни за проверка на документацията за обекта, което е в несъответствие с чл. 24, т. 5, б. „а“ от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[354];

в) при три[355] проверени досиета на детски заведения, в протоколите не се съдържа информация за здравното състояние на персонала, работещ в обекта, което е в несъответствие с чл. 24, т. 5, б. „в“ от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[356];

г) при едно[357] от проверените досиета на детски заведения в констативния протокол за извършена текуща проверка не се съдържат данни за извършена проверка по спазване на забраните и ограниченията за тютюнопушене, в несъответствие с чл. 24, т. 9 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[358];

Допуснатите пропуски при съставянето на протоколи за резултатите от извършените текущи провреки и вписването на данни в тях, е вследствие от неупражняването на контрол от страна на директора на дирекция ОЗ/началника на отдел ДЗК. Причина за неприлагането на текущ контрол върху дейността на инспекторите, е поради това, че през одитирания период, дирекция ОЗ е функционирала без назначен директор[359].

3. Инспекции/проверки на училища

3.1. През одитирания период обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес – учебни заведения са 44 бр. за 2023 г. и 46 бр. за 2023 г.[360].

При спазване на Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ от РЗИ-Перник са планирани инспекции в

[346] ООП № 1429002776 - Протокол от извършена инспекция на 04.06.2024 г.
[347] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 6 и II-12
[348] ООП № 1429002776
[349] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 6 и II-12
[350] ООП № 1429002776 - Протокол от извършена инспекция в обект с обществено предназначение - детско заведение на 04.06.2024г.
[351] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 6 и II-8
[352] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 6 и II-12
[353] ООП №№1429002552; 1429002511; 1429002556; 1429002530; 1429002523; 1429002547; 1429002771; 1429002776; 1429000156
[354] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 6 и II-12
[355] ООП №№ 1429002523; 1429002547; 1429002771
[356] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 6 и II-12
[357] ООП №1429002530
[358] Одитно доказателство № II-7, папка № 6 и II-12
[359] Одитно доказателство № II-13 - Отговори на въпроси изх. №РЗИ-3474-1 от 05.11.2025 г.
[360] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 4 и II-11

44 училища за 2023 г. и 46 училища за 2024 г.[361]. През 2023 г. от органите на РЗИ са извършени 173 бр. инспекции, а през 2024 г. - 115 бр., в т.ч. текущ и насочен здравен контрол[362]. Извършена е проверка на 10 досиета на учебни заведения[363,364], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор, при което е установено:

а) за всички проверени досиета на обекти с обществено предназначение - учебни заведения, е установено, че за извършените инспекции са съставени протоколи, съдържащи обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при извършването на инспекцията/проверката, констатирани нарушения. Протоколите са подписани от инспекторите, извършили проверката;

б) при всички проверени досиета, за резултатите за част от извършените текущи проверки, от инспекторите са съставени констативни протоколи от извършена проверка (свободен текст), вместо протокол от извършена инспекция в обект с обществено предназначение - учебно заведение (ПР № ИО-20), в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[365];

в) при всички проверени обекти – учебни заведения, систематичен държавен здравен контрол е извършен от двама инспектори, единият от които не е включен в действащите заповеди на директора на РЗИ-Перник, в несъответствие на чл. 5, ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[366];

г) при един[367] от проверените случаи през 2023 г., са извършени по-малко от 2 текущи инспекции[368].

Въпреки, че е спазен чл. 22 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г., не е изпълнен утвърдения План за 2024 г. на РЗИ-Перник за минималната честотата на текущите инспекции в обекти с обществено предназначение – учебни заведения, планирана на база оценката на риска;

д) в съставените протоколи от извършени инспекции във всички проверени учебни заведения не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документъ, в несъответствие с чл. 8, ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[369];

е) в протокол[370] за извършена инспекция, е дадено предписание за отстраняване на констатираната нередност, без да са определени срок за неговото отстраняване и отговорното за това лице, което е в несъответствие с чл. 8, ал. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[371];

ж) в протокол[372] за извършена инспекция, в констативната част не е описано констатирано нарушение, а в указателната част на същия, е дадено предписание за отстраняване на констатираната нередност, без да са определени срок за неговото отстраняване и отговорното за това лице, което е в несъответствие с чл. 8, ал. 3 и ал. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[373];

з) в констативната част на протокол[374] от извършена текуща инспекция не се съдържа информация за осъществен контрол за степента на изпълнение на проверените

[361] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 5
[362] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 4 и II-11
[363] (5 бр. - 2023 г. и 5 бр. - 2024 г.)
[364] Одитно доказателство № II-7, папка № 7
[365] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7, II-8 и II-14 – Констативен протокол № 4 от 28.10.2025 г. – учебни зведения
[366] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 3, II-8 и II-14
[367] ООП № 1429000164 - Обобщена годишна информация за 2023 г. и ООП № 1429002511 - Обобщена годишна информация за 2023 г.
[368] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7 и II-14
[369] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7 и II-14
[370] ООП № 1431000409 - Протокол от извършена инспекция в обект с ООП – учебно заведение на 05.06.2024 г.
[371] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7 и II-14
[372] ООП № 1431002532 - Протокол от извършена инспекция в обект с ООП – учебно заведение на 27.05.2024 г.
[373] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7 и II-14
[374] ООП № 1431000132 -Протокол от извършена инспекция в обект с ООП – учебно заведение на 28.08.2024 г.

показатели[375], поради което не може да бъде установена пълнота и обхватност на осъществявания държавен здравен контрол[376];

и) при три[377] от проверените досиета, протоколите от извършена инспекция, с направени предписания, са подписани от длъжностното лице, отговорно за обекта и проверяващия. В протоколите не е посочена дата на връчване, което е в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[378];

По отношение на един[379] от проверените обекти, установеното не е оказало влияние, тъй като предписанието е дадено в отделен документ, който съдържа реквизит дата на връчване[380];

й) при две[381] от проверените досиета, в протоколите от извършена проверка се съдържа информация за дадено предписание, но не е посочен срок за изпълнението им. На одитния екип не е предоставен документ доказващ извършена проверка за изпълнение на дадените предписания[382].

Предвид това, че не е определен срок за изпълнение на дадените предписания, не може да се изрази увереност по спазване/неспазване на чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

к) на един[383] обект с обществено предназначение – учебно заведение е наложено предписание[384] за извършване на ремонтни дейности със срок за изпълнение до 13.09.2024 г. Проверката за изпълнение на предписанието, е извършена на 11.09.2023 г., преди изтичане на срока за отстраняване на нарушенията, определен в предписанието, което е в несъответствие с чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. [385].

3.2.2. При извършената проверка за съответствие на предвидените с чл. 24 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. проверки е установено:

а) при седем[386] проверени досиета на учебни заведения в констативните протоколи (свободен текст) от извършената текущата проверка, не са посочени данни дали обектът е вписан във водените от РЗИ регистри, което е в несъответствие с чл. 24, т. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[387];

б) при седем[388] проверени досиета на учебни заведения в протоколите от извършена текуща инспекция не се съдържат данни за проверка на документацията на обекта, което е в несъответствие с чл. 24, т. 5, б. „а“ от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[389];

в) при едно[390] от проверените досиета на учебни заведения в констативния протокол за извършена текуща проверка не се съдържат данни за извършена проверка за спазване на забраните и ограниченията за тютюнопушене, което е в несъответствие с чл. 24, т. 9 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[391].

Неприлагането на ефективен монитринг от страна на началника на отдел ДЗК, в дейността по осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – училища, е довело до попълване на констативен протокол (свободен текст), вместо образец на протокол, който е предназначен за вида на обекта.

---

[375] 3-отговаря напълно или с незначителни отклонения; 2 – отговаря задоволително, изискват се подобрения; 1- не отговаря на, незадоволително, неприемливо
[376] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7 и II-14
[377] ООП № 1431002532, 1431000409 и 1431000157
[378] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7 и II-14
[379] ООП № 1431000157 - предписание № ЗП-01-36 от 28.05.2024 г.
[380] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7 и II-14
[381] ООП № 1431002532 - Протокол от 27.05.2024 г. и ООП № 1431000409 - Протокол от 05.06.2024 г.
[382] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7, II-8 и II-14
[383] ООП № 1431000157
[384] предписание № ЗП-01-36 от 28.05.2024 г.,
[385] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7 и II-14
[386] ООП №№ 1431000303; 1431000236; 1431002516; 1431000153; 1431000068; 1431002532;; 1431000157
[387] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7 и II-14
[388] ООП №№ 1431000303; 1431000236; 1431002516; 1431000153; 1431000068; 1431002532;; 1431000157
[389] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 7 и II-14
[390] ООП № 1431000303
[391] Одитно доказателство №№ II-7, папка № 7 и II-14

4. Инспекции/проверки на водоизточници

4.1. През одитирания период обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес – водоизточници са 192 бр. за 2023 г. и 190 за 2024 г.[392].

В съответствие с Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ от РЗИ-Перник са планирани 192 бр. инспекции за 2023 г. и 190 бр. инспекции за 2024 г.[393].

През 2023 г. от органите на РЗИ са извършени 217 бр. инспекции, а през 2024 г. - 181 бр. инспекции[394].

Извършена е проверка на общо 10 досиета обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес–водоизточници, определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор и е установено[395,396]:

а) за всички проверени досиета на обекти с обществено предназначение – водоизточници е установено, че за извършените инспекции са изготвени протоколи, съдържащи обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при извършването на инспекцията/проверката, констатирани нарушения, както и нарушената правна норма. Протоколите са подписани от инспекторите, извършили проверката. В хода на проверките, по преценка на държавните здравни инспектори са вземани проби за лабораторни анализи, които са документирани в протоколи за вземане на водни проби. За резултатите от взетите водни проби на заинтересованите лица са връчени протоколи за изпитване[397];

б) в съставените протоколи от извършени инспекции във всички проверени водоизточници не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документа[398].

в) В констативната част на протоколите[399] от извършена текуща инспекция на два обекта с обществено предназначение не се съдържа информация за осъществен контрол за степента на изпълнение на проверените показатели[400], поради което не може да бъде установена пълнота и обхватност на осъществявания държавен здравен контрол[401].

г) при осем[402] проверени обекта – водоизточници, систематичен държавен здравен контрол е извършен от двама инспектори, единият от които не е включен в действащите заповеди на директора на РЗИ – Перник, което е в несъответствие на чл. 5, ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[403].

4.2. При проверката на дейността свързана с осъществяване на мониторинг на качеството на питейната вода, подавана за нуждите на населението на Област Перник е установено:

а) дейността се извършва по Програма за мониторинг на питейната вода, разработена от „ВиК“ ООД - Перник, съгласувана с РЗИ - Перник[404];

б) за 2023 г. и 2024 г. от „ВиК“- Перник не е предоставена, на РЗИ за съгласуване, оценка на риска за водоснабдителната система, вследствие на това от РЗИ-Перник е направен мониторинг на питейната вода на територията на област Перник в пълен обем по показатели от група А и група Б;[405]

---

[392] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 4 и II-11
[393] Одитни доказателства № II-7, папка № 5
[394] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 4 и II-11
[395] (5 бр. - 2023 г. и 5 бр. - 2024 г.)
[396] Одитни доказателства № II-7, папка № 8
[397] Одитно доказателство № II-7, папка № 8
[398] Одитни доказателства № II-7, папка № 8 и II-15 – Констативен протокол № 1 от 29.09.2025 г. – водоизточници
[399] ООП № 1401002221 - Протокол от 21.02.2023 г. и ООП №1401000973 - Протокол от 27.11.2024 г.
[400] 3- отговаря напълно или с незначителни отклонения; 2 – отговаря задоволително, изискват се подобрения; 1- не отговаря на, незадоволително, неприемливо
[401] Одитни доказателства № II-7, папка № 8 и II-15
[402] ООП №№1401000109, 1401000399, 1401002221, 1401000852, 1401000973, 1401002094, 1401002607 и 1401000645
[403] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 3, II-8 и II-15
[404] Одитни доказателства №№ II-7,папка № 9 и II-16 – Отговор на писмо изх. № РЗИ-2767-1 от 19.09.2025 г.
[405] Одитни доказателства № II-16 и II-17 - Констативен протокол № 6 от 28.10.2025 г. – мониторинг на питейните и повърхностни води

в) в съответствие с чл. 9, ал. 11 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г. са определени пунктовете за вземане на проби за качеството на питейната вода, които обхващат всички зони на водоснабдяване в област Перник. За 2023 г. пунктовете са 166 бр., а за 2024 г. са 162 бр.[406].

г) в изпълнение на чл. 10, ал. 1, т. 7 от ЗЗ и въз основа на утвърдения от директора на РЗИ, План-график за 2023 г. и 2024 г., за мониторинг на питейните води, от органите на здравната инспекция е извършван текущ мониторинг на питейните води във всички зони на водоснабдяване на Област Перник. Упражненият контрол от страна на инспекторите на питейните води е извършен за установяване на съответствието на подаваната към консуматорите питейна вода по показателите, определени в Наредба № 9/16.03.2001 г.[407];

д) при констатиране на отклонения от нормативно определените стойности на показателите, които имат непосредствен риск за здравето на човека, са предприети мерки за ограничаване или забрана ползването на питейната вода и информиране на населението чрез писма до „ВиК“ ООД - Перник и кмета на населеното място. Спазени са изискванията на чл. 10, ал. 3 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г.

При установени отклонения от инспекторите е извършван постоянн контол до възстановяване качеството на водата, съгласно изискванията на Наредба № 9 от 16.03.2001 г. [408];

е) в утвърдения от директора на РЗИ-Перник План за дейността за 2024 г., е предвидено да бъде извършен контрол с паразитологични изследвания на околната среда в пречиствателни станции, но не е определен броя на проверките по видове обекти с обществено предназначение. За 2024 г. са планирани общо изследвания на 62 проби, със 186 броя изследвания.

През 2024 г. не е извършен контрол на околната среда с паразитологично изследване на пречиствателни станции, с което не е изпълнен утвърдения План за 2024 г. на РЗИ-Перник за минималната честотата на извършване на паразитологичен надзор и контрол на околната среда;[409]

ж) в съответствие с чл. 11, ал. 1, ал. 2 и ал. 5 от Наредба № 12 от 18.06.2002 г. басейновите дирекции извършват мониторинг на физичните и химичните показатели по приложение № 1 (№ 1 - 42), а Регионалните здравни инспекции извършват мониторинг на микробиологичните показатели по приложение № 1 (№ 43 - 46).

В изпълнение на тези задълженията басейновите дирекции и РЗИ-Перник провеждат съвместен мониторинг на повърхностните води, предназначени за питейно-битово водоснабдяване в Западно беломорски район-Благоевград и Дунавски район - Плевен. От РЗИ-Перник е извършвано пробонабиране за изпитание на водни проби по микробиологични показатели на сурови води от четири повърхностни водоизточника, находящи се на територията на област Перник[410].

Не е осъществен адекватен мониторинг от директора на РЗИ-Перник върху дейността на инспекторите по осъществяване на здравен контрол в обекти с обществено предназначение – водоизточници и не са въведени контролни процедури, които да определят последователността на действията в различните етапи на процеса по упражняване на инспекции за спазване на здравните зисквания.

От директора на дирекция НЗБ не е прилаган текущ мониторинг върху дейността по паразитологичен надзор и контрол на околната среда чрез паразитологични

[406] Одитни доказателства № II-7, папка № 9
[407] Одитни доказателства № II-7, папка № 9 и II-16
[408] Одитни доказателства № II-7, папка № 9 и II-16
[409] Одитни доказателства № II-7, папка № 9, II-16 и II-17 – Констативен протокол № 6 от 28.10.2025 г. - мониторинг на питейните и повърхностни води
[410] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 9 и II-16

изследвания в обекти с обществено предназначение - пречиствателни станции. За периода от 04.04.2024 г. до 31.12.2024 г., дирекция НЗБ е функционирала без назначен директор[411].

5. Инспекции/проверки на водоснабдителни обекти и съоръжения

През одитирания период обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес – водоснабдителни обекти са по 48 бр. и за двете години (2023 г. и 2024 г.)[412].

В съответствие с Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ, от РЗИ – Перник са планирани за проверка 48 бр. инспекции за 2023 г. и 48 бр. инспекции за 2024 г. водоснабдителни обекти[413].

През 2023 г. от органите на РЗИ са извършени 48 бр. инспекции, а през 2024 г. - 37 бр. инспекции[414].

5.1. Извършена е проверка на 10 водоснабдителни[415] обекта, определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор и е установено:[416]

а) за всички проверени досиета на обекти с обществено предназначение – водоснабдителни обекти са съставени протоколи за извършените инспекции. Протоколите съдържат обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при направената инспекцията/проверката, констатирани нарушения. Протоколите са подписани от инспекторите, извършили проверката.

В хода на проверките, по преценка на държавните здравни инспектори са вземани проби за лабораторни анализи, като резултатите са документирани в „протоколи за вземане на водни проби.

Протоколите за изпитване са връчени на заинтересованите лица[417];

б) при един[418] обект с обществено предназначение – хлораторно, държавните здравни инспектори са попълнили Констативен протокол за извършена проверка (свободен текст), който не е утвърден със СОПИИООП, и в същия не са посочени задължителни проверки в обект с обществено предназначение - хлораторно[419].

в) в съставените протоколи от извършени инспекции във всички проверени водоснабдителни обекти[420] не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът[421];

г) при седем[422] проверени обекта, систематичен държавен здравен контрол е извършен от двама инспектори, единият от които не е включен в действащите заповеди на директора на РЗИ-Перник, което е в несъответствие на чл. 5, ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[423];

д) при два[424] от проверените обекти в протокола за извършена инспекция в констативната част не е описано констатирано нарушение, а в указателната част на същия, е дадено предписание да се предоставят лични здравни книжки на персонала, без да е определено отговорното за това лице, в несъответствие с чл. 8, ал. 3 и ал. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[425];

е) в констативната част на протокола от извършена текуща инспекция на два[426] обекта с обществено предназначение не се съдържа информация за осъществен контрол за

---

[411] Одитно доказателство № II-13 .
[412] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 4 и II-11
[413] Одитно доказателство № II-7, папка № 5
[414] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 4 и II-11
[415] Одитно доказателство № II-7, папка № 10
[416] 5 бр. - 2023 г. и 5 бр. - 2024 г.
[417] Одитно доказателство № II-7, папка № 10
[418] ООП № 1404000963 - Констативен протокол от извършена проверка на 04.06.2024 г.
[419] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 10, II-8 и II-18 - Констативен протокол № 2 от 29.09.2025 г. – водоснабдителни обекти
[420] ООП №№ 1404000104, 1404000617, 1404000624, 1404000661, 1404000969, 1404000963, 1404000971, 1404001080, 1404001413 и 1404002045
[421] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 10 и II-18
[422] ООП №№ 1404000104, 1404000661, 1404000969, 1404000963, 1404000971, 1404001413 и 1404002045
[423] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 3, II-8 и II-18
[424] ООП № 1404000969 - Протокол от 10.04.2023 г. и ООП № 1404000971 - Протокол от 10.07.2024 г.
[425] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 10 и II-18
[426] ООП № 1404000104 - Протокол от 06.03.2023 г. и ООП № 1404000971 - Протокол от 10.07.2024 г.

степента на изпълнение на проверените показатели[427], поради което не може да бъде установена пълнота и обхватност на осъществявания държавен здравен контрол[428];

ж) при две[429] от проверените досиета, протоколите от извършена инспекция, в които са направени предписания са подписани от длъжностното лице, отговорно за обекта и проверяващия. В протоколите не е посочена датата на връчване, което е в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[430];

з) в протокол от 10.04.2023 г. на един[431] от проверените водоснабдителни обекти е наложено предписание да се представят здравни книжки на пет лица, със срок за изпълнение до 18.04.2023 г. В част „Констатирани нарушения на здравните изисквания“ на протокола, е записано: „5 бр. ЛЗК – редовно заверени“. На одитния екип не е предоставен протокол за извършена проверка за изпълнение на предписанието, поради което не може да се изрази увереност по спазване/неспазване на чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[432];

и) в протокол от 10.07.2024 г. на един[433] от проверените водоснабдителен обект е наложено предписание да се представят здравни книжки на две лица, със срок за изпълнение до 18.07.2024 г. В част „Констатирани нарушения на здравните изисквания“ на протокола, е записано: „ЛЗК са представени и са редовни“ и е положен подпис. На одитния екип не е предоставен протокол за извършена проверка за изпълнение на предписание, поради което не може да се изрази увереност по спазване/неспазване на чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[434];

й) при всички проверени водоснабдителни обекти, в протокол за резултатите от извършена инспекция/проверка не е посочена датата, на която е връчен протокола[435].

к)ппри четири[436] от проверените обекти, протоколите от извършените инспекции са съставени в отсъствие на заинтересовано лице/представител от обекта и по време на одита не са представени доказателства за съобщаване на заинтересованото лице по реда определен в АПК[437];

л) при едно[438] проверено досие на водоснабдителен обект - хлораторно, констативният протокол (свободен текст), не съдържа данни дали обектът е вписан във водените от РЗИ регистри, което е в несъответствие с чл. 24, т. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[439]

Установените несъответствия с правната рамка в дейността по осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – водоснабдителни обекти и съоръжения, е вледствие от попълването на констативен протокол (свободен текст), вместо образец на протокол, който е предназначен за вида на обекта.

Неупражняването на адекватен монитринг от страна на директор на РЗИ-Перник създава предпоставки за пропуски при извършването на инспекции и тяхното документиране.

Въведената организация за поддържане на досиета на обекти с обществено предназначение, осигурява условия за съхраняване на документацията от извършения здравен конторол.

6. Инспекции/проверки по спазване на противоепидемичния режим в детските

[427] 3- отговаря напълно или с незначителни отклонения; 2 – отговаря задоволително, изискват се подобрения; 1- не отговаря на, незадоволително, неприемливо
[428] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 10 и II-18
[429] ООП № 1404000969 - Протокол от 10.04.2023 г. и ООП № 1404000971 - Протокол от 10.07.2024 г.
[430] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 10 и II-18
[431] ООП № 1404000969 - Протокол от 10.04.2023 г.
[432] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 10, II-8 и II-18
[433] ООП № 1404000971 - Протокол от 10.07.2024 г.
[434] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 10, II-8 и II-18
[435] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 10 и II-18
[436] ООП №№ 1404000617, 1404000661, 1404000963 и 1404001080
[437] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 10, II-8 и II-18
[438] ООП № 1404000963 - Констативен протокол от извършена проверка на 04.06.2024 г.
[439] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 10, II-8 и II-18

заведения

През одитирания период обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес – здравни кабинети на детски заведения са 34 бр. за 2023 г. и 33 бр. за 2024 г. [440].

В изпълнение на Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ, от РЗИ - Перник са планирани за проверка 34 бр. инспекции за 2023 г. и 33 бр. инспекции за 2024 г. в здравни кабинети на детски заведения[441].

През 2023 г. от органите на РЗИ са извършени 360 бр. проверки по противоепидемичен контрол (ПЕК), а през 2024 г. - 219 бр. проверки[442].

6.1. Извършена е проверка на общо 10 досиета на здравни кабинети на детски заведения (5 бр. за 2023 г. и 5 бр. за 2024 г.) [443], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор, при която е установено:

а) за всички проверени досиета на здравни кабинети на детски заведения е установено, че за извършените инспекции са съставени протоколи, съдържащи обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при извършването на инспекцията/проверката. Протоколите са подписани от инспекторите, извършили проверката. В хода на проверките, по преценка на държавните здравни инспектори са вземани проби за лабораторни анализи, като са документирани в протоколи за изследване на препарат за дезинфекция. За резултатите от взетите проби на заинтересованите лица са връчени протоколи за изпитване[444];

б) в съставените протоколи от извършени инспекции във всички проверени здравни кабинети на детски заведения не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът[445];

в) ппри един[446] от проверените обекти, систематичен държавен здравен контрол е извършен от инспектор, който не е включен в действащите за периода заповеди на директора на РЗИ- Перник, което е в несъответствие на чл. 5, ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[447];

г) на един[448] от проверените обекти е наложено предписание[449] за провеждане на задължителни хигиенни и противоепидемични мерки, но не е посочен срок за изпълнението им, което е в несъотевтествие с чл. 8, ал. 4 от Наредба № 36, от 21.07.2009 г.[450];

д) във връзка с изискванията на чл. 30 от Наредба № 5 от 06.04.2006 г., в Плана за дейността на РЗИ-Перник за 2024 г. е предвидено да бъде извършен контрол с паразитологични изследвания на околната среда (в т.ч. изследване на пясък) в детски ясли, детски градини, детски градини с яслени групи, детски площадки, специализирани институции за предоставяне на медико-социални грижи независимо от собствеността им, пречиствателни станции. В плана не е определен броя на проверките по обекти. За 2024 г. са планирани изследвания на 62 проби, със 186 броя изследвания[451].

През 2024 г. не е извършено паразитологично изследване в детски ясли, детски градини, детски градини с яслени групи, детски площадки, специализирани институции за предоставяне на медико-социални грижи независимо от собствеността им, пречиствателни станции (в т.ч. изследване на пясък от детски площадки), с което не е изпълнен утвърдения План за 2024 г. за минималната честота на извършване на паразитологичен надзор и

[440] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 4 и II-11
[441] Одитно доказателство №№ II-7, папка № 5
[442] Одитни доказателства №№ II-7папка № 4 и II-11
[443] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 11
[444] Одитно доказателство № II-7, папка № 11
[445] Одитни доказателства №№ II-7, папка 0 11 и II-19 - Констативен протокол № 5 от 29.10.2025 г. – здравни кабинети на детски заведения
[446] ООП № 1444002134 – протокол от извършен проверка и оказана организационнно мет.помощ на мед. специалисти от 26.01.2023 г.
[447] Одитни доказателства №№ II-7, папак № 3, II-10 и II-19
[448] ООП № 1444002155
[449] Предписание № ЗП-00-117 от 10.05.2024 г.
[450] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 11 и II-19
[451] Одитно доказателство № II-7, папка № 5

контрол на околната среда чрез паразитологични изследвания в обекти с обществено предназначение – в детски площадки. По този начин не са постигнати целите на инспекцията по отношение на дейността по поддържането на ефективен епидемиологичен надзор, профилактика и контрол на паразитозите[452];

е) на един[453] от проверените обекти е наложено предписание за провеждане на задължителни хигиенни и противоепидемични мерки, но не е посочен срок за изпълнението им[454]. Тъй като с предписанието не е определен срок за изпълнение, не може да се изрази увереност по спазване/неспазване на чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

ж) всъставените протоколи за извършена текуща проверка и оказана организационно-методическа помощ и в констативния протокол (свободен текст), във всички проверени здравни кабинети на детски заведения не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът;[455]

з) в досието на два[456] от проверените обекти липсва удостоверение за регистрация на обект с обществено предназначение в несъответствие с чл. 26, ал. 2, т. 2 от Наредба № 36, от 21.07.2009 г. [457];

Допуснатите пропуски при съставянето на протоколи за резултатите от извършените текущи провреки и вписването на данни в тях, е вследствие от неупражняването на контрол от страна на директора на дирекция „НЗБ“. За периода от 04.04.2024 г. до 31.12.2024 г., дирекция НЗБ е функционирала без назначен директор[458].

Използването на образец на констативен протокол (свободен текст), вместо образеца на протокол, който е предназначен за вида на обекта, създава риск за неспазване на нормативните изисквания и неопределянето на съответните санкции.

Неприлагането на текущ контрол от страна на директора на РЗИ-Перник е причина за установените несъответствия.

7. Административнонаказателна дейност на РЗИ и администратиране на приходите и просрочените вземания от глоби и имуществени санкции

7.1. Вътрешни актове

7.1.1. Със заповед[459] на директора са утвърдени Вътрешни правила за административнонаказателното производство в РЗИ-Перник (ВПАНП). В съдържанието на ВПАНП са включени раздели по отношение на установяването на административни нарушения; образуването на административнонаказателно производство; движението на административнонаказателните преписки и реда за събиране на приходите от глоби и имуществени санкции по НП и проследяване на събираемостта им.[460]

ВПАНП са в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен в по отношение на:[461]

а) в представения с Приложение № 1 към ВПАНП образец на АУАН не е посочен реквизит за годините на нарушителя, в неизпълнение на чл. 42, т. 6 от ЗАНН;

в) изискването на чл. 6, ал. 9 от ВПАНП, когато нарушител откаже да подпише акта и/или да получи препис от него, отказът да се удостоверява чрез подписа на един свидетел, като се отбелязва името, ЕГН и адресът му на самия акт, е в несъответствие с чл. 43, ал. 2 от ЗАНН.[462] В тази хипотеза, законът не изисква ЕГН на свидетеля;

---

[452] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 11 и II-19
[453] ООП № 1444002155
[454] Одитно доказателство № II-7, папка № 11
[455] Одитни доказателства №№ II-7, папка 0 11 и II-19
[456] ООП № 1444002155 и ООП № 1444002679
[457] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 11 и II-19
[458] Одитно доказателство № II-13 Отговори на въпроси изх. №РЗИ-3474-1 от 05.11.2025 г.
[459] Заповед № РД 01-94#3 от 11.05.2022 г.
[460] Одитно доказателство № II-20 - CD № 3, папка 4 – „Вътрешни правила АНП“/ВПАНП
[461] Одитни доказателства №№ II-20, папка № 4 и № 21 - Констативен протокол № 12
[462] Ред. ДВ, бр. 25 от 29.03.2022 г., в сила от 29.03.2022 г.

г) определеният в чл. 23, ал. 1, изр. 2 от ВПАНП срок за обжалване на НП (седем дни) е в несъответствие с регламентирания в чл. 59, ал. 2 от ЗАНН 14-дневен срок;

д) определеният в чл. 28 от ВПАНП срок за влизане в сила на НП (седем дни след датата на връчването му), е в несъответствие с чл. 64, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗАНН;

е) определеният в чл. 35 от ВПАНП срок за доброволно плащане на глобите и имуществените санкции (седемдневен срок) от връчването на НП е в несъответствие с чл. 79б от ЗАНН;

ж) посочените методи за плащане в хода на производството по принудително изпълнение, определени в чл. 40 от ВПАНП са в несъответствие с разпоредбата на чл. 178, ал. 1, изр. 2 от ДОПК, съгласно която публичните задължения, установявани или събирани от НАП се плащат безкасово;

з) не е определен ред за предаване на влезлите в сила НП за осчетоводяване на вземанията, включително отговорни длъжностни лица, срокове и ред за документиране на действията.

Определените срокове за доброволно плащане, влизане в сила и обжалване на наказателните постановления засягат правата и законните интереси на нарушителите. Поради неупражняването на ефективен контрол е допуснато в образеца на АУАН да няма реквизит за годините на нарушителя, при отказ да се подпише/получи препис от АУАН, да се вписва ЕГН на свидетеля и да не е определен ред за осчетоводяване на вземанията.

7.1.2. Със заповед[463] на директора на РЗИ-Перник е утвърден Правилник за организацията на работата по съставяне на АУАН, издаване на НП, тяхното обжалване и изпълнение и Вътрешната процедура за организация на работата, движението и изискванията по съставяне на АУАН, издаване на НП, тяхното обжалване и изпълнение, неразделна част от правилата (Правилник за АНД). Разпоредбите на Правилника в голямата си част преповтарят текстовете на ЗАНН.

7.1.2.1. Правилникът за АНД е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на[464]:

а) не е определен ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на актовете и наказателните постановления по ЗАНН от служители в дирекция АПФСО, в несъответствие с чл. 29, ал. 3, т. 7 от УП на РЗИ;

б) в чл. 3, ал. 4, изр. 4 от Вътрешната процедура, неразделна част от Правилника, не е определено реда за предаване на АНП на наказващия орган в 14-дневен срок от връчването на акта и с какъв документ се удостоверява;

в) не е определен ред за подготвяне и изпращане на покана за доброволно изпълнение до нарушителя след влизане в сила на НП, във връзка с прилагането на чл. 182, ал. 2 от ДОПК, включващ отговорни длъжностни лица, срокове и документи, които се съставят.

След одитирания период, със Заповед[465] на директора е определен ред и отговорно лице, което да изпраща поканите за доброволно изпълнение;[466]

г) не е определен ред за предаване на влезлите в сила НП за осчетоводяване на вземанията, включително отговорни длъжностни лица, срокове и ред за документиране на действията;

д) не е определен ред за образуване на производство по принудително изпълнение на публичните вземания, включително отговорни длъжностни лица и ред за документиране на действията.

Разпоредбите на Правилника за организацията на работата по съставяне на АУАН, издаване на НП, тяхното обжалване и изпълнение и Вътрешната процедура,

[463] Заповед № РД 01-120 от 30.04.2024 г.
[464] Одитни доказателства №№ II-20, папка № 4 и № II-21
[465] Заповед № РД 01-129 от 11.06.2025 г.
[466] Одитно доказателство № II-20, папка 6 „Справки“/Заповед № РД-01-129/11,06.2025 г.

неразделна част от правилника на РЗИ-Перник преповтарят текстовете на ЗАНН, поради което не са определени ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на АУАН и НП, ред за предаване на АНП на наказващия орган, ред за предаване на влезлите в сила НП за осчетоводяване на вземанията и ред за образуване на производство по принудително изпълнение на публичните вземания.

7.2. Образувани административнонаказателни производства

През одитирания период в РЗИ са образувани 48 административнонаказателни производства (17 през 2023 г. и 31 през 2024 г.), в резултат на което са издадени 47 НП (2023 г. - 17 бр. и 2024 г. - 30 бр.).[467]

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка на 20 административнонаказателни производства [468], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор.[469]

7.2.1. За всички административнонаказателни производства, проверени при одита са установени следните съответствия с правната рамка:[470]

а) изготвените АУАН са съставени от инспектори, на които правомощията им са възложени в длъжностни характеристики, утвърдени от директора на РЗИ. Спазени са изискванията на чл. 19, ал. 2, т. 10 от ЗЗ;[471]

б) посочените, като нарушение разпоредби в АУАН съответстват посочените в съответния нормативен акт;

в) в съответствие с чл. 40 и чл. 43 от ЗАНН, в АУАН са положени подписи на актосъставител и поне един свидетел;

г) АНП са заведени в регистър на електронен и хартиен носител, като е отразено движението на АНП, в т.ч. и предприетите действия за доброволно и принудително събиране;[472]

д) всички НП са издадени и подписани от директора на РЗИ, в качеството му на административнонаказващ орган, в рамките на определения преклузивен шестмесечен срок по чл. 34, ал. 3 от ЗАНН;

е) издадените НП съдържат всички изискуеми реквизити, в съответствие с чл. 57 от ЗАНН. Наложената глоба/имуществена санкция съответства на предвидените размери в съответната административнонаказателна разпоредба;

ж) в съответствие с чл. 60, ал. 2 от ЗАНН, в седемдневен срок от получаване на жалбите, наказващият орган ги е изпратил, заедно с цялата преписка на съответния районен съд, като в съпроводителни писма са посочени доказателствата в подкрепа на обжалваните постановления.

Актовете са съставени от оправомощени лица, спазвайки процедурите по издаването им и обжалване на наказателните постановления.

7.2.2. При проверката на административнонаказателните преписки (АНП) при одита са установени следните несъответствия с правната рамка:[473]

а) при 10 (2023 г. - четири и 2024 г. - шест)[474] от проверените АНП, съставените АУАН не съдържат възраст на нарушителя, в несъответствие с изискването на чл. 42, т. 6 от ЗАНН;

б) при една[475] АНП, не е документирано връчването на препис от съставения АУАН на нарушителя, в несъответствие с чл. 43, ал. 5 от ЗАНН;

---

[467] Одитно доказателство № II-20, папка 6 „Справки“/Справка АНД
[468] Одитни доказателства №№ II-7, папка № 11
[469] 2023 г. - 10 бр. и 2024 г. - 10 бр.
[470] Одитно доказателство № II-20, папка 5 „АНП“/АНП за 2023 г. и 2024 г.
[471] Одитно доказателство № II-20, папка 5 „АНП“/длъжностни характеристики
[472] Одитно доказателство № II-20, папка 7 Регистър на НП
[473] Одитни доказателства №№ II-20, папка № 5 и II-22 - Констативен протокол № 17
[474] НП №№ 2 от 21.02.2023 г., 5 от 05.10.2023 г., 16 от 21.12.2023 г., 17 от 21.12.2023 г., 5 от 07.02.2024 г., 6 от 07.02.2024 г., 7 от 07.02.2024 г., 10 от 28.02.2024 г., 15 от 29.03.2024 г., 23 от 26.07.2024 г.
[475] По НП № 1 от 02.02.2023 г.

в) при 16 (2023 г. - осем и 2024 г. - осем)[476] от проверените АНП, по съставените АУАН, не е изразено писмено становище за законосъобразност от дирекция АПФСО. Не е спазено изискването на чл. 29, ал. 3, т. 7 от УП на РЗИ;

г) при четири (2023 г. - две и 2024 г. - две)[477] от проверените АНП, по съставените АУАН е изразено становище за законосъобразност. През одитирания период в РЗИ-Перник не е назначен юрист. Становището за законосъобразност на проектите на АУАН са изготвени от външна фирма, предоставяща юридически услуги на РЗИ-Перник, въз основа на сключен договор за консултантско обслужване. Не са спазени чл. 29, ал. 3, т. 7 от УП на РЗИ и чл. 18 от ВПАНП (в сила до 30.04.2024 г.) по отношение на предоставяне от директора на дирекция или началника на отдела на АУАН ведно с пълната преписка на юриста за проверка, съгласуване и осъществяване на всички последващи действия, свързани с движението на административнонаказателната преписка.;[478]

д) при три (2023 г. - две и 2024 г. - едно)[479] от проверените АНП, по съставените НП не е изразено писмено становище за законосъобразност от дирекция АПФСО. Не е спазен чл. 29, ал. 3, т. 7 от УП на РЗИ;

е) при 17 (2023 г. - осем и 2024 г. - девет)[480] от проверените АНП, по съставените НП е изразено становище за законосъобразност. През одитирания период в РЗИ-Перник не е назначен юрист. Становището за законосъобразност на проектите на НП са изготвени от външна фирма, предоставяща юридически услуги на РЗИ-Перник, въз основа на сключен договор за консултантско обслужване. Не са спазени чл. 29, ал. 3, т. 7 от УП на РЗИ и чл. 22, ал. 1 от ВПАНП (в сила до 30.04.2024 г.) по отношение на представяне на становище за законосъобразност от дирекция „АПФСО“[481] ;

ж) при 12 (2023 г. - седем и 2024 г. - пет) от проверените АНП, АУАН заедно с възраженията, събраните доказателства и другите приложения към преписката са предадени на административнонаказващия орган след изтичане на определения в чл. 44, ал. 3 от ЗАНН 14-дневен срок от подписването на акта, показано в следващата таблица:[482]

Таблица № 3: Дата на връчване АУАН на административнонаказващия орган

№ по ред	АУАН №	Дата на връчване на административнонаказващия орган
1.	1 от 02.02.2023 г.	18.01.2023 г. (15 дни след издаване на АУАН)
2.	3 от 24.04.2023 г.	21.03.2023 г. (34 дни след издаване на АУАН)
3.	4 от 31.05.2023 г.	01.06.2023 г. (30 дни след издаване на АУАН)
4.	5 от 05.10.2023 г.	05.10.2023 г. (21 дни след издаване на АУАН)
5.	11 от 21.12.2023 г.	21.12.2023 г. (17 дни след издаване на АУАН)
6.	12 от 21.12.2023 г.	04.12.2023 г. (17 дни след издаване на АУАН)

[476] АУАН №№ 1 от 18.01.2023 г.; 2 от 14.02.2023 г.; 3 от 21.03.2023 г.; 5 от 14.09.2023 г.; 11 от 04.12.2023 г.; 12 от 04.12.2023 г.; 16 от 12.12.2023 г.; 17 от 18.12.2023 г.; 5 от 23.01.2024 г.; 6 от 24.01.2024 г.; 7 от 26.01.2024 г.; 15 от 20.03.2024 г.; 18 от 30.04.2024 г.; 23 от 02.07.2024 г.; 24 от 24.07.2024 г.; 20 от 19.06.2024 г.

[477] АУАН №№ 4 от 02.05.2023 г.; 10 от 23.11.2023 г.; 10 от 20.02.2024 г.; 25 от 10.09.2024 г.

[478] Одитно доказателство № II-23 - Отг. с изх. № РЗИ-3060-1/09.10.2025 г.

[479] НП №№ № 2 от 21.02.2023 г.; № 5 от 05.10.2023 г.; № 5 от 07.02.2024 г.

[480] НП №№ 1 от 02.02.2023 г.; 3 от 24.04.2023 г.; 4 от 31.05.2023 г.; 11 от 21.12.2023 г.; 12 от 21.12.2023 г.; 16 от 21.12.2023 г.; 17 от 21.12.2023 г.; 10 от 15.12.2023 г.; 6 от 07.02.2024 г.; 7 от 07.02.2024 г.; 10 от 28.02.2024 г.; 15 от 29.03.2024 г.; 18 от 28.05.2024 г.; 23 от 26.07.2024 г.; 24 от 22.08.2024 г.; 25 от 24.09.2024 г.; 20 от 26.07.2024 г.

[481] Одитно доказателство № II-23

[482] Одитни доказателства №№ II-20, папка № 5 и II-23

7.	10 от 15.12.2023 г.	23.11.2023 г. (22 дни след издаване на АУАН)
8.	5 от 07.02.2024 г.	23.01.2024 г. (15 дни след издаване на АУАН)
9.	18 от 28.05.2024 г.	28.05.2024 г. (28 дни след издаване на АУАН)
10.	23 от 26.07.2024 г.	26.07.2024 г. (24 дни след издаване на АУАН)
11.	24 от 22.08.2024 г.	26.08.2024 г. (33 дни след издаване на АУАН)
12.	20 от 26.07.2024 г.	26.07.2024 г. (37 дни след издаване на АУАН)

з) при една[483] АНП в НП е посочено, че същото може да се обжалва пред Районен съд-Перник в срок от седем дни от датата на връчването му. Определеният срок не съответства на определения в чл. 59, ал. 2 от ЗАНН;

и) при една[484] АНП, не е документирано връчването на НП. Не е спазено изискването на чл. 58 от ЗАНН;

й) при три[485] АНП, НП са изпратени на нарушителите с препоръчани писма, като и в трите случая те се връщат като непотърсени. Това обстоятелство не е отбелязано върху НП, като наказващият орган не е възприел тази дата за дата на влизане в сила на НП. Не е спазено изискването на чл. 58, ал. 2 от ЗАНН;[486]

к) при осем[487] от проверените случаи не са съставени АУАН и не са издадени АНП с наложена глоба на физическите лица, фактически нарушили забраната за тютюнопушенето в закритите обществени места;[488]

л) в Регистъра на наказателните постановления за 2023 г., поддържан от РЗИ-Перник, е отбелязано, че НП влизат в сила седем дни след връчване, в несъответствие с чл. 59, ал. 2, във връзка с чл. 64 от ЗАНН.[489] По нито една АНП, датата на влизане в сила на НП, отбелязана в регистъра, не е действителната дата на влизане в сила;[490]

м) в Регистъра на наказателните постановления, поддържан от РЗИ-Перник за 2024 г., е отбелязано, че НП влизат в сила 15 дни след връчване, в несъответствие с чл. 59, ал. 2, във връзка с чл. 64 от ЗАНН.[491] По девет[492] АНП, датата на влизане в сила на НП, отбелязана в регистъра, не е действителната дата на влизане в сила;[493]

След одитирания период, със Заповед[494] на директора е определен ред и отговорно длъжностно лице за правилното определяне деня на влизане в сила на НП;[495]

н)Ппри две[496] АНП, информацията за влезлите в сила НП не е изпратена в счетоводството за осчетоводяване на вземанията.[497]

[483] НП № 24 от 22.08.2024 г.
[484] НП № 25 от 24.09.2024 г.
[485] НП №№ 4 от 31.05.2023 г., 10 от 15.12.2023 г. и 20 от 26.07.2024 г.
[486] Одитни доказателства №№ II-20, папка № 7, II-22 и II-23
[487] По НП №№ 17 от 21.12.2023 г., 16 от 21.12.2023 г., 5 от 07.02.2024 г., 6 от 07.02.2024 г., 7 от 07.02.2024 г.,10 от 28.02.2024 г., 15 от 29.04.2024 г. и 23 от 26.07.2024 г.
[488] Одитно доказателство № II-22
[489] Одитно доказателство № II-20, папка 7 – Регистър на НП за 2023 г.
[490] Одитни доказателства №№ II-20, папка № 5 и II-22
[491] Одитно доказателство № II-20, папка 7 - „Регистър на НП“/2024 г.
[492] НП №№ 5 от 07.02.2024 г., 6 от 07.02.2024 г., 7 от 07.02.2024 г., 10 от 28.02.2024 г., 15 от 29.03.2024 г., 18 от 28.05.2024 г., 24 от 22.08.2024 г., 25 от 24.09.2024 г. и 20 от 26.07.2024 г.
[493] Одитни доказателства №№ II-20, папка № 5 и II-22
[494] Заповед № РД-01-129 от 11.06.2025 г.
[495] Одитно доказателство № II-20, папка № 6 Заповед № РД-01-129/11.06.2025 г.
[496] НП №№ 10 от 15.12.2023 г. и 20 от 26.07.2024 г.
[497] Одитни доказателства №№ II-22 и II-23

Погрешно определените дати в регистрите на НП не осигуряват адекватна проследимост за спазване на нормативно определените срокове и за предприемане на навременни действия от отговорните длъжностни лица. По проектите на АУАН и НП не са изготвяни становища за законосъобразност от дирекция АПФСО; АНП са предавани на административнонаказващия орган след законоворегламентирания срок.

7.3. Просрочени вземания от глоби и имуществени санкции

7.3.1. През 2023 г. са издадени 17 НП, като от тях са влезли в сила 14 НП, на обща стойност 5 950 лв. По 11 от тях, глобата/имуществената санкция е платена изцяло, като събраната сума е общо 3 890 лв. [498]

По три НП, на обща стойност 1 100 лв., глобата/имуществената санкция не е платена в срока за доброволно изпълнение и същите са изпратени на НАП/ЧСИ за принудително събиране. АНП са изпратени за принудително събиране на НАП след 7-дневния срок от изтичане на срока за доброволно плащане, в несъответствие чл. 178, ал. 3 от ДОПК.[499] Към датата на извършване на одита, в РЗИ-Перник не са постъпили данни за извършено плащане.[500]

След одитирания период, едно НП[501] е обжалвано в законоустановения срок. С Решение[502] на Районен съд-Перник, НП е потвърдено. Към датата на извършване на одита от РЗИ-Перник не са предприети действия по принудителното събиране на вземането, в несъответствие с чл. 178, ал. 3 от ДОПК[503].[504]

7.3.2. През 2024 г. са издадени 30 НП като от тях са влезли в сила 26 НП, на обща стойност 7 400 лв.[505]

По всички 26 НП глобата/имуществената санкция е платена изцяло, като събраната сума е общо 6 120 лв.

След одитирания период, едно НП[506] е обжалвано от нарушителя в законоустановения срок. С Решение[507] на Районен съд-Перник, НП е потвърдено. Към датата на извършване на одита от РЗИ-Перник не са предприети действия по принудителното събиране на вземането, в несъответствие с чл. 178, ал. 3 от ДОПК.[508][509]

По една[510] АНП, от страна на РЗИ-Перник не са предприети действия за принудително събиране на вземането за периода от изтичане на срока за доброволно плащане до датата на извършване на плащането.[511]

Дейността по събиране на просрочени вземания от глоби и имуществени санкции е в частично съответствие с правната рамка.

Поради неупражняване на текущ контрол е допуснато АНП да са изпратени за принудително събиране на НАП след седемдневния срок от изтичане на срока за доброволно плащане, да не са предприети действия за принудително събиране на вземанията.

Глава трета Управление на публичните средства и дейности в РЗИ – Сливен

I. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи

[498] Одитно доказателство № II-20, папка 6 – Справка АНД
[499] ред. ДВ. бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.
[500] Одитни доказателства №№ II-20, папка № 6, II-22 и II-23
[501] НП № 10 от 15.12.2023 г.
[502] Решение № 176 от 29.04.2025 г., в сила от 28.05.2025 г. на Районен съд-Перник
[503] ред. ДВ. бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.
[504] Одитни доказателства №№ II-22 и II-23
[505] Одитно доказателство № II-20, папка 6 Справка АНД
[506] НП № 20 от 26.07.2024 г.
[507] Решение № 185 от 07.05.2025 г.
[508] ред. ДВ. бр. 94 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.
[509] Одитни доказателства №№ II-22 и II-23
[510] НП № 18 от 28.05.2024 г.
[511] Одитно доказателство № II-22

1. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. На основание Заповед № РД-06-01-323 от 25.10.2018 г. на директора на РЗИ от главния секретар са утвърдени Вътрешни правила за организация на административното обслужване в РЗИ – Сливен (ВПОАО), в съответствие с чл. 5а, ал. 2 от ЗА и чл. 1, ал. 2 от НАО. ВПОАО са актуализирани от 28.06.2022 г.

Във ВПОАО са уредени общите правила за организацията на административното обслужване само по отношение на предоставяните административни услуги, редът за осъществяване на административното обслужване и взаимодействието и координацията между звената и контрола на качеството на административното обслужване.

Във ВПОАО писмено не са определени правила за[512]:

а) организацията на административното обслужване по отношение на предлаганите/извършваните от РЗИ – Сливен обществени услуги (микробиологични и паразитологични изследвания и други), вкл. образци на заявление и срок за извършване, в несъответствие с чл. 5а, ал. 2 от ЗА и чл. 1, ал. 2 и ал. 3 от НАО;

б) срок за предаване на искания документ от компетентната дирекция на служител от центъра за административно обслужване, в несъответствие с чл. 1, ал. 2 и ал. 3 от НАО;

в) документиране на предаването на изготвените сертификати за съответствие и протоколите с резултатите от извършените изпитвания и измервания на заявителя от приемното гише; в несъответствие с чл. 1, ал. 2 и ал. 3 от НАО;

г) срок за извършване и начин на документиране на контрола на качеството на административното обслужване от комисия, назначена от директора на РЗИ – Сливен, в несъответствие с чл. 1, ал. 2 и ал. 3 от НАО.

1.1.2. В съответствие с чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, със заповед[513] от 25.04.2016 г. на директора на РЗИ – Сливен са утвърдени Вътрешни правила за система за финансово управление и контрол на РЗИ – Сливен (ВПСФУК), актуализирани от 01.11.2019 г.[514]. През одитирания период със Заповед № РД-19-219 от 04.07.2024 г. на директора на РЗИ – Сливен са утвърдени нови ВПСФУК[515].

ВПСФУК включват инструкции и други вътрешни правила като част от системата като[516]:

1.1.2.1. В съответствие с чл. 12, ал. 3, изречение първо от ЗФУКПС и Указания за управления на риска в организациите в публичния сектор[517], от директора на РЗИ – Сливен със заповеди[518] от 20.01.2020 г. и от 25.01.2024 г. са утвърдени Стратегии за управление на риска за периода 2021 г. – 2023 г. и 2024 г. - 2026 г., Определени стратегическите цели и задачи на организацията и по структурни звена и процеса по управление на риска. За идентифицираните и оценени рискове по структурни звена на РЗИ – Сливен за 2023 г. и 2024 г., в т.ч. свързани със събирането на приходи и извършването на разходи, от директора на РЗИ - Сливен са утвърдени риск-регистри. За управлението на риска със заповеди[519] от 20.02.2023 г. и 21.01.2024 г. на директора на РЗИ – Сливен са създадени консултативни съвети по управление на риска, на основание раздел III, т. 1.7. от Указания за управления на риска на МФ. Периодично (на шестмесечие) от консултативният съвет е извършен мониторинг на дейността по управление на риска, който е документиран с протоколи[520].

---

[512] Одитни доказателства №№ III-3 и III-7 - Вътрешни правила за организация на административното обслужване в РЗИ –Сливен и Констативен протокол за вътрешните актове на РЗИ – Сливен

[513] Заповед № РД-06-01-104 от 25.04.2016 г.

[514] Заповед № РД-11-262 от 01.11.2019 г.

[515] Одитно доказателство № III-4 - Вътрешни правила за система за финансово управление и контрол на РЗИ – Сливен

[516] Одитно доказателство № III-4

[517] утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на МФ

[518] Заповед № 19-26 от 20.01.2020 г. и Заповед № 19-60 от 25.01.2024 г.

[519] Заповеди № РД-19-90 от 20.02.2023 г. и № РД-19-16 от 21.01.2024 г.

[520] Одитно доказателство № III-4

1.1.2.2. Съгласно чл. 13, ал. 1 и ал. 3 от ЗФУКПС ръководителите на организациите по чл. 2 осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска. Контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите, като е определено минималното им съдържание.

На основание чл. 46 от ЗЗ, за извършване на лабораторни изследвания, измервания и експертизи по искане на физически и юридически лица, РЗИ администрира приходи, в размер, определен в Приложение № 4 към чл. 29г от Тарифата по ЗЗ.

Отдел ЛИ към Дирекция ОЗ е акредитирана от Изпълнителна агенция „Българска служба за акредитация“ по БДС EN ISO/IEC 17025:2018 като лабораторно изпитателен комплекс. Лабораторно изпитателния комплекс извършва изпитване под акредитация на: води (питейни, бутилирани, води от басейни, повърхностни води, подземни води) по физикохимични, микробиологични и органолептични показатели. Сертифицираните органи работят по утвърдени системи за управление на качеството, съдържащи наръчник по качеството, вкл. списъци и формуляри. Системите по качеството се отнасят до извършването на лабораторни изследвания и измервания по здравен контрол и по искане на физически и юридически лица. Извън акредитацията отдел ЛИ извършва изследвания на: проби от повърхности по микробиологични показатели; козметични продукти по физикохимични и микробиологични показатели.

Организацията, контролът и събирането на приходите за предоставените услуги са регламентирани във вътрешните актове на РЗИ. В тази връзка, като част от СФУК, от директора на РЗИ са утвърдени правила и процедури за приходите от държавни такси, глоби и имуществени санкции, а именно:

а) със Заповед № РД-19-382 от 31.12.2021 г. са актуализирани Вътрешни правила относно реда за събиране и отчитане на приходите от държавни такси, глоби и имуществени санкции в РЗИ – Сливен (ВПСОПДТГИС). С нова Заповед № РД-19-107 от 12.03.2024 г. са утвърдени нови ВПСОПДТГИС в РЗИ – Сливен. Във ВПСОПДТГИС са идентифицирани приложимите изисквания на законодателството и стъпките в процеса по събиране и отчитане на видовете приходи от държавни такси, глоби и имуществени санкции, като са определени изпълнителите и контролиращите длъжностни лица[521];

б) със Заповед № РД-19-383 от 31.12.2021 г. на директора на РЗИ е утвърдена Процедура за извършване на предварителен контрол при получаване на приходи в РЗИ – Сливен (ПИПКП). В ПИПКП са описани основните стъпки в процесите/видовете приходи, определени са отговорните за предварителния контрол длъжностни лица. Въведено е изискване за извършване на проверки относно: реализираните/събраните приходи за деня; съответствие на размера на постъпилите средства с поето задължение за приход; отговарят ли първичните документи на нормативните изисквания, вкл. за аритметична вярност. Документирането на извършените проверки се извършва в контролен лист, като оценката за законосъобразност се прави от финансовия контрольор[522].

Във ВПСОПДТГИС, ПИПКП и в друг вътрешен акт *не е въведен ред* за документиране на предварителния контрол от директор на дирекция/началник отдел, чрез писмено изразяване на мнение относно законосъобразността/съответствието на заявените изследвания, справката за кода, броя и размера на таксата, издадената фактура и събраните такси за лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица с кода по Приложение № 4 към Тарифата по ЗЗ, с което не е спазен чл. 13, ал. 1 и ал. 3 от ЗФУКПС

[521] Одитно доказателство № III-5 - Вътрешни правила относно реда за събиране и отчитане на приходите от държавни такси, глоби и имуществени санкции в РЗИ – Сливен и Процедура за извършване на предварителен контрол при получаване на приходи в РЗИ – Сливен
[522] Одитно доказателство № III-5

и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите в публичния сектор на министъра на финансите[523].

Невъвеждането/неосигуряването на писмени контролни дейности за законосъобразност на всички етапи в процеса на събиране на приходите от държавни такси не дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници.

1.1.3. Програмни продукти

1.1.3.1. От 01.11.2018 г. РЗИ - Сливен използва Автоматизирана система за управление на документооборота-EVENTIS-R7 (ПП EVENTIS-R7). Чрез ПП EVENTIS-R7 се управлява целия документооборот на инспекцията. Получената входяща кореспонденция, служителите от деловодството завеждат в автоматизираната система на документооборота - EVENTIS-R7 и я насочват за резолюция към директора на РЗИ - Сливен. Достъп в ПП EVENTIS-R7 е посредством електронен подпис. Изходящата кореспонденция се подписва от директора на РЗИ - Сливен и се изпраща от служителите в деловодството по съответните информационни канали. Информацията от деловодната система се съхранява на облачен сървър, под управлението на Министерство на здравеопазването. Чрез ПП EVENTIS-R7 се постига проследяемост на документите и преписките и осигурява ефективен контрол при изпълнението на задачите[524].

1.1.3.2. През одитирания период в РЗИ – Сливен за извършените административни и обществени услуги се издават фактури, генерирани чрез софтуер за управление на продажбите – Модул УПТО към ПП Скиптър. Чрез този софтуер се активират, приключват, анулират, сторнират продажби и се извършват плащания. Модулът притежава функционалност за проследяване на хронологията на промените. Модулът активира различни видове отчети и за промените в номенклатурите. Към модула се подават данни за вписване, свързани с продажбите относно общата стойност на продажбата и списък от артикули с количества, цени и стойности[525].

Вътрешните актове в процеса по администриране на приходите от държавни такси са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи

Събраните приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи за 2023 г. са в размер 16 925 лв., а за 2024 г. – 21 027 лв.[526]. За извършване на лабораторни изследвания, измервания и експертизи през 2023 г. от физически и юридически лица са подадени 377 бр. заявления/издадени фактури, а през 2024 г. – 411 бр. заявления/издадени фактури.

Извършена е проверка на общо 30 бр. заявления/издадени фактури за извършени лабораторни изследвания, измервания и експертизи на физически и юридически лицаопределени чрез нестатистическа извадка по метода на рисков подбор на единиците с най-висока стойност.

При проверката за съответствие на дейността с правната рамка е установено:

1.2.1. В 28[527] от проверените изследвания (93 на сто), от физическите и юридически лица са подадени заявления за извършване на изпитване на вода и хемодиализна течност. Заявленията са регистрирани в електронната система на деловодството, като входящият

[523] Одитни доказателства №№ III-5 и III-7

[524] Одитно доказателство № III-6 - Справка за използваните програмни продукти в РЗИ - Сливен

[525] Одитно доказателство № III-6

[526] Одитно доказателство № III-8 - Справки за видовете платени лабораторни изследвания, измервания и експертизи, извършвани от РЗИ – Сливен

[527] Заявления вх. № ЛИ-02-35 от 20.02.2023 г.; № ЛИ-02-196 от 08.08.2023 г.; № ЛИ-02-62 от 21.03.2023 г.; № ЛИ-02-157 от 04.07.2023 г.; № ЛИ-02-158 от 04.07.2023 г.; № ЛИ-02-174 от 17.07.2023 г.; № ЛИ-02-245 от 11.09.2023 г.; № ЛИ-02-215 от 22.08.2023 г.; № ЛИ-02-246 от 11.09.2023 г. ; № ЛИ-02-338 от 13.12.2023 г. ;
№ ЛИ-02-276-277 от 05.10.2023 г. ; № ЛИ-02-160 от 10.07.2023 г. ; № ЛИ-02-244 от 11.09.2023 г. ; № ЛИ-02-296 от 24.10.2023 г.; № ЛИ-02-63 от 02.04.2024 г.; № ЛИ-02-52 от 19.03.2024 г.; № ЛИ-02-249 от 27.09.2024 г.; № ЛИ-02-115 от 10.06.2024 г.; № ЛИ-02-139 от 25.06.2024 г.; № ЛИ-02-239 от 18.09.2024 г.; № ЛИ-02-53 от 25.03.2024 г.; № ЛИ-02-130 от 24.06.2024 г.; № ЛИ-02-131 от 24.06.2024 г.; № ЛИ-02-213 от 02.09.2024 г.;
№ ЛИ-02-16 от 24.01.2024 г.; № ЛИ-02-123 от 17.06.2024 г.; № ЛИ-02-284 от 28.10.2024 г.; № ЛИ-02-194 от 19.08.2024 г.

номер е отбелязан на всяко от тях и в дневника/регистъра на лабораторията, в съответствие с ВПОАО. Към всяко заявление е попълнена справка/фиш, в която/който са определени подлежащите за изпълнение показатели за изпитване и количеството на пробите. Резултатите от извършените услуги са отразени в протоколи от изпитване. Получаването на екземпляр от протоколите от изпитване е документирано с дата и подпис на заявителя в дневника/регистъра на лабораторията[528].

1.2.2. В два случая[529] (7 на сто от проверените) от юридически лица са платени за медицински изследвания (микробиологични и паразитологични) на работещи във специализираните заведения за отглеждане, пребиваване и възпитание на деца, съгласно Наредба № 15 от 27.06.2006 г. При заявяване на услугата от лицата не са подадени заявления/искания за медицинските изследвания и искането не е регистрирано в деловодната система, с което не са спазени разпоредбите на чл. 5, ал. 1, във вр. с чл. 1, ал. 3 от НАО и чл. 14, ал. 5 от ЗФУКПС[530].

Не е спазен принципът за административно обслужване по чл. 2, ал. 1, т. 2 и т. 6 от НАО, а именно: осигуряване на пълна информация за актовете, административните услуги и действията, издавани и/или извършвани при осъществяване на административното обслужване; осигуряване на различни форми и начини за заявяване на административни услуги и за осъществяване на административно обслужване.

Недокументирането на искания за извършване на микробиологични и паразитологични изследвания създава риск/предпоставки за събирането/несъбиране на дължимите държавни такси.

1.2.3. За извършените услуги за лабораторни изследвания, измервания и експертизи са попълвани справки за фактически изпълнени дейности по видове (кодове по Приложение № 4 от Тарифата за таксите по ЗЗ), количество и цена. На база на справките са издадени фактурите за плащанията. Във фактурите изпълнените услуги са описани подробно по вид, количество и цена/такса. Фактурите са изготвени/генерирани чрез програмен продукт Скиптър. Във всички проверени фактури цените/таксите на съответните изследвания и заплатената държавна такса съответстват на размера на таксите по съответния код от Приложение № 4 към Тарифата по ЗЗ[531].

1.2.4. Установено е наличие на съответствие на събраните/отчетените суми с издадените фактури и с отразените счетоводно приходи[532].

1.2.5. В четири случая[533] дължимата държавна такса за заявените услуги/изследвания не е платена от лицата при предявяване на искането, а след получаване на резултатите от изследванията[534]. Нарушени са разпоредбите на чл. 3, изречение първо от Закона за държавните такси (ЗДТ), във вр. с чл. 46 от ЗЗ и определения ред във ВПСОПДТГИС.

Несъбирането на държавните такси при заявяване на услугите не е оказало негативни последствия за бюджета, но са създадени предпоставки за невнасяне/несвоевременно внасяне на дължими приходи за бюджета и материално - техническите и административните разходи за тяхното извършване да останат за сметка на бюджета на РЗИ – Сливен.

Причините за установените несъответствия са: неопределени писмени правила за заявяване на обществени услуги, извършвани от РЗИ – Сливен; извършен неефективен контрол от началника на отдела при заявяване на услугата и плащане на държавната такса въведена с т. 4 от ППКПП и неосъществяването на мониторинг върху дейността по

[528] Одитно доказателство № III-9 - Досиета за извършени лабораторни изследвания
[529] Фактура № 20812 от 07.09.2023 г.; Фактура № 23112 от 10.09.2024 г.
[530] Одитни доказателства №№ III-9 и III-10 - Констативен протокол за приходите от лабораторни изследвания
[531] Одитно доказателство № III-9
[532] Одитно доказателство № III-9
[533] Заявления вх. № ЛИ-02-196 от 08.08.2023 г.; вх. № ЛИ-02-62 от 21.03.2023 г.; вх. № ЛИ-02-52 от 19.03.2024 г.; вх. № ЛИ-02-16 от 24.01.2024 г.
[534] Одитно доказателство № III-9

административното обслужване от директора на дирекция АПФСО, съгласно определените правомощията по чл. 29, ал. 3, т. 5 от УП на РЗИ и длъжностната характеристика[535].

1.2.6. При одита е изследвано *състоянието на вътрешния контрол* при администрирането на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия.

Проверено е прилагането на въведените контролни дейности за законосъобразност при реализирането/отчитането на приходи от държавни такси в РЗИ – Сливен от главен експерт в дирекция АПФСО и от финансовия контрольор по отношение на: съответствие на постъплението по приходния параграф; съответствие на размера на постъпилите средства с поетото задължение за приход; отговарят ли първичните документи на нормативните изисквания, вкл. за аритметична вярност. Установено е, че във всички проверени случаи[536] през одитирания период въведените контролни дейности с ППКПП са изпълнявани непрекъснато и последователно от съответните длъжности лица и документирани в съответствие с определения в инспекцията ред[537].

По отношение на констатираните при одита нарушения/несъответствия с правната рамка, контролни дейности не са въведени, с което е създаден риск за законосъобразното извършване на дейността в съответствие с правната рамка[538].

Изпълнените писмено въведени контролни дейности са действали ефективно през одитирания период, но не са достатъчни за минимизиране на рисковете до приемливо ниво, тъй като не обхващат цялостно процеса по администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи.

Администрирането на приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи в РЗИ – Сливен в значителна степен е в съответствие с правната рамка.

2. Разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи

2.1. Вътрешни правила

2.1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки

Съгласно чл. 244 от ЗОП, публичните възложители приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средствата, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв.. Минималното съдържание на правилата се определя с правилника за прилагане на закона.

Уточненият годишен бюджет на РЗИ – Сливен за 2023 г. е 2 209 874 лв. и за 2024 г. е 2 753 046 лв.[539]. Във връзка с горното РЗИ – Сливен няма задължение за приемане на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, тъй като годишните им бюджетите са под минималния праг от 5 млн. лв., определен в чл. 244 от ЗОП. Със заповед[540] от 14.06.2016 г. на директора са утвърдени „Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в РЗИ – Сливен“ (ВПВОП). При анализа е установено, че утвърдените и действащи през одитирания период ВПВОП във всичките си относими части не са в съответствие със съществените изменения в ЗОП, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа[541]. Причина за установеното е неприлагането на адекватен мониторинг.

2.1.2. Вътрешни правила за финансово управление и контрол

ВПСФУК на РЗИ – Сливен включват инструкции и други вътрешни правила, с които е определен начина на протичане на основните финансови процеси, разпределение на

[535] Одитни доказателства №№ III-2, III-5 и III-7- Длъжностна характеристика на директор АПФСО

[536] Заявления вх. № ЛИ-02-276 от 05.10.2023 г.; № ЛИ-02-160 от 10.07.2023 г.; № ЛИ-02-244 от 11.09.2023 г.; № ЛИ-02-296; № ЛИ-02-16 от 24.01.2024 г.; № ЛИ-02-123 от 17.06.2024 г.; № ЛИ-02-284 от 28.10.2024 г.; № ЛИ-02-194 от 19.08.2024 г.

[537] Одитни доказателства №№ III-5 и III-9

[538] Одитно доказателство № III-7

[539] Одитно доказателство № III-38 - Отчети за касово изпълнение на бюджета на РЗИ - Сливен

[540] Заповед № РД-06-01-141 от 14.06.2016 г.

[541] Одитни доказателства №№ III-7 и III-39 –Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки

правата и отговорностите между служителите[542]. В утвърдените за 2023 г. и 2024 г. риск-регистри са идентифицираните и оценени рискове свързани с извършването на разходи[543]. В изпълнение на чл. 13, ал. 1 и ал. 3 от ЗФУКПС от директора на РЗИ – Сливен, като част от ВПСФУК са въведени контролни дейности в процеса по извършване на разходи, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници.

2.1.2.1. В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС са утвърдени работни инструкции (РИ) „Предварителен, текущ и последващ контрол“ (РИ ПТПК) и „Действия на Финансов контрольор“ (РИ ДФК), които са актуализирани през 2021 г. със заповед[544] на директора на РЗИ – Сливен[545]. С РИ ПТПК е въведен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход. В РИ са регламентирани начина на осъществяване и документирането му и основните дейности, за които се прилага. Съгласно определения ред предварителния контрол за законосъобразност се осъществява от финансов контрольор, чиито действията са определени в РИ ДФК. В съответствие с чл. 9, т. 11 от УП на РЗИ и РИ за предварителен контрол със заповеди[546] на директора на РЗИ – Сливен за финансов контрольор е определен Главния секретар на РЗИ – Сливен, а в негово отсъствие – старши експерт от дирекция АПФСО[547].

Съгласно РИ ПТПК при установяване на потребност за закупуване на материали/активи се изготвят финансови предложения от директорите на дирекции/началниците на отдели, като директор дирекция АПФСО дава становище за наличие на бюджетни средства чрез полагане на подпис. Изготвеното финансово предложение се съгласува писмено с директора на РЗИ – Сливен и се предоставя на финансовият контрольор за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, чрез извършване на съответни проверки относно: съответствие на задължението с бюджетните параграфи; наличие на бюджетен лимит; компетентност на лицето, което поема задължението/извършва разхода; спазване на тръжните процедури и други нормативни изисквания; правилно ли са изчислени количествата и сумите; съответствие на разхода с поетото задължение и отговарят ли на изискванията първичните документи. Резултатите от извършения контрол се документират с контролен лист, в които финансовият контрольор изразява мнение относно законосъобразността за поемане на задължение и/или извършване на разход[548].

2.1.2.2. В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС в РЗИ – Сливен като задължителна процедура е въведена система за двойния подпис, която се прилага при извършването на всеки вид разход, чрез полагането на подписите на Директора на РЗИ – Сливен и упълномощено от него лице от дирекция АПФСО върху съответния разходен касов ордер, платежно нареждане или друг документ. Със заповед[549] от 30.04.2018 г. на директора на РЗИ – Сливен за лице, което да подписва всички документи отнасящи се за поемане на задължения/извършване на разход е определен главен експерт от дирекция АПФСО, който в началото на 2023 г. е преназначен на длъжност директор дирекция АПФОС. Контролната процедурата „Системата на двойния подпис“ и отговорните лица по прилагането ѝ са описани в утвърдените от директора на РЗИ – Сливен РИ ПТПК и „Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис в РЗИ – Сливен“ (ВППСДП), в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на МФ от 2020 г.[550].

[542] Одитно доказателство № III-4
[543] Одитно доказателство № III-4
[544] Заповед № РД-19-383 от 31.12.2021 г.
[545] Одитно доказателство № III-40 - РИ „Предварителен, текущ и последващ контрол“ и „Действия на Финансов контрольор“
[546] Заповеди № РД-19-91 от 20.02.2023 г. и № РД-19-07 от 02.01.2024 г.
[547] Одитно доказателство № III-40
[548] Одитно доказателство № III-40
[549] Заповед № РД-06-01-145 от 30.04.2018 г.
[550] Одитни доказателства № III-40 и III-41 - Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен

2.1.3. Използвани програмни продукти

През одитирания период в РЗИ – Сливен при осъществяване на своята дейност в дирекция АПФСО се използват следните програмни продукти/счетоводни софтуери[551]:

2.1.3.1. За осчетоводяване на всички стопански операции се използва счетоводен софтуер „КОНТО 66“. Основните му функционалности са свързани с: въвеждане на начални салда и откриване на нови счетоводни сметки; счетоводни записвания; редакция, изтриване, корекция и сторниране на мемориални ордери; контрол на осчетоводяването и изваждане на счетоводни справки (оборотни ведомости, отчети, справки за счетоводен анализ и контрол, извлечения от хронология). Софтуерът осигурява автоматичен изход от системата, когато продължително време не е регистрирана дейност. Достъпа до програмата е предоставен от МЗ и се осъществява посредством потребителско име и парола, като за допълнителна защита на потребителския достъп се използва двойна автентификация чрез влизане с електронен подпис. Регистрирането на потребителите и определянето на правата им става от администратора на системата, а архивирането и актуализациите на програмата се извършва от МЗ.

2.1.3.2. За осъществяването на предварителен контрол за целесъобразно и законосъобразно разходване на средства се извършва чрез модул „Финансов контрол“ (ФК), част от счетоводния софтуер „Конто-66“. С него е осигурено автоматизиране на процеса по предварителен контрол. В програмния продукт е предоставена възможност за: въвеждане на задължение по нов договор и разходи по договор/за командировка/за заплати; приключване на договор; следене на остатъци по параграфи на база въведен бюджет и издадени контролни листове. ПП не позволява изтриване и редактиране на вече потвърдена заявка за поемане на задължение/извършване на разход. Със заповед[552] на директора на РЗИ – Сливен са определени длъжностните лица, имащи право на достъп до програмата, посредством потребителско име и парола. Архивирането и актуализирането на модул ФК се осъществява от поддържащата фирма, с която има сключен договор.

Вътрешните актове в процеса по извършване на разходи са в съответствие със ЗФУКПС.

Утвърдените ВПВОП са в несъответствие със съществените изменения в ЗОП по отношение на изискуемото минимално съдържание.

2.2. Възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в РЗИ – Сливен във връзка с извършените разходи за ел. енергия, външни услуги и капиталови разходи няма проведени процедури по реда на Глава девета и Глава двадесет и пета от ЗОП и чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Извършените разходите са под определените стойностни прагове в чл. 20, ал. 1 – 3 от ЗОП, доказани са с първични платежни документи и за част от тях има сключени писмени договори, в съответствие с чл. 20, ал. 4 и 5 от ЗОП[553].

2.3. Разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи

През одитирания период извършените разходи за ел. енергия, външни услуги и капиталови разходи (за 2023 г. – 248 324 лв. и за 2024 г. – 340 793 лв.) заемат най-висок относителен дял от общите разходи за издръжка и капиталовите разходи на РЗИ – Сливен (2023 г. – 63 на сто и 2024 г. – 70 на сто). Извършените разходи в абсолютен размер са показани в следващата таблица:

Таблица № 4: Отчетени разходи по бюджета на РЗИ – Сливен

[551] Одитно доказателство № III-6

[552] Заповед № РД-19-378 от 31.12.2021 г.

[553] Одитни доказателства №№ III-33 - III-37- Справки за стойността на възложената доставка на дълготрайни активи; Справки за стойността на възложената доставка на енергия; Справки за стойността на извършените разходи за външни услуги; Справки за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 187 от ЗОП; Справка за извършени плащания по действащи договори за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в РЗИ - Сливен

№	Показатели	Отчет в лв. към	
		31.12.2023 г.	31.12.2024 г.
	Разходи (общо)	2 209 874	2 753 046
1.	Персонал	1 809 747	2 257 505
2.	*Издръжка (общо) и в т.ч.*	*390 827*	*414 351*
2.1.	разходи за ел. енергия	23 753	21 683
2.2.	разходи за външни услуги	221 451	243 945
3.	Платени данъци, такси, административни санкции	6 180	6 025
4.	*Капиталови разходи (общо) и в т.ч.*	*3 120*	*75 165*
4.1.	придобиване на ДМА	3 120	33 344
4.2.	основен ремонт на ДМА	0	41 821

Източник: ОКИБ на РЗИ – Сливен към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г.

За двете години отчетените разходи са в рамките на уточнения план по бюджета на РЗИ – Сливен[554].

2.3.1. Разходи за енергия

Изразходваните средства за достъп и пренос на ел. енергия през електроразпределителната мрежа на „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД за нуждите на РЗИ – Сливен през 2023 г. са 23 752,75 лв., а за 2024 г. - 21 683,37 лв.[555]. За периода м. януари 2023 г. - м. септември 2023 г. разходите са извършени без сключен писмен договор, въз основа на предоставени фактури от доставчика на енергия, в съответствие чл. 20, ал. 4, т. 3 и ал. 5 от ЗОП. Разходите за доставка на енергия за периода от 01.10.2023 г. до 31.12.2024 г. са извършени въз основа на два договора, сключени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП[556].

При проверката е установено[557]:

а) разходите за доставка и пренос на ел. енергия са доказани с първични платежни документи – фактури и бюджетни искания в СЕБРА, като във всички случай е налице съответствие на изплатените средства с фактурираните суми;

б) всички плащания по фактури, след м. май 2024 г., са извършени след генерирано в информационна система „Разплащания с публични средства“ (ИС РПС) уведомление до НАП и АМ за предстоящо плащане и получено потвърждение в системата, че плащането може да бъде осъществено, в съответствие с чл. 182б и чл. 182в, ал. 2 от ДОПК. За периода м. януари 2023 г. – м. април 2024 г. всички плащания са на стойност под 30 000 лв. и няма основание за изпращане на уведомление до НАП и АМ по реда на РМС № 592/21.08.2018 г.

2.3.2. Разходи за външни услуги

През одитирания период извършените разходи за външни услуги са в общ размер на 465 396 лв., от които за 2023 г. - 221 451 лв. и за 2024 г. - 243 945 лв. Разходите за външни услуги по сключени договори са с най-голям относителен дял в общия размер на отчетените разходи за външни услуги за 2023 г. – 74 на сто (164 201 лв. по 28 бр. договори) и за 2024 г. – 82 на сто (200 994 лв. по 32 броя договори)[558].

При одита е извършена проверка за изпълнението на 10 бр. договори за извършване на външни услуги (за 2023 г. - пет бр. договори на стойност 95 887 лв. и за 2024 г. - пет бр. на стойност 96 148 лв.)[559], определени чрез нестатистическа извадка по метода на рисков подбор на единиците с най-висока стойност.

[554] Одитно доказателство № III-38 - Отчети за касово изпълнение на бюджета на РЗИ - Сливен.
[555] Одитно доказателство № III-34
[556] Одитно доказателство № III-42 - Договори за пренос на електрическа енергия, Фактури, Платежни нареждания и контролни листи.
[557] Одитно доказателство № III-42
[558] Одитни доказателства №№ III-35 и III-37
[559] Договори за провеждане на обучение на медиатори; Договори за извънгаранционно техническо обслужване на компютърна техника; Договори за абонаментно почистване; Договор за дезинсекция за контрол на комарните популации; Договори за извършване на профилактични акушеро-гинекологични прегледи;

При проверката е установено[560]:

а) извършените разходи по проверените договори са на стойност под определените стойности прагове за възлагане на поръчка чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на чл. 187 от ЗОП, в резултат на което договорите са сключени директно с изпълнителя по реда на чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от ЗОП;

б) извършените разходи са доказани с първични платежни документи – фактури и платежни нареждания и във всички случай е налице съответствие на изплатените средства с фактурираните суми и договорените с изпълнителя цени;

в) във връзка с предстоящо плащане по договор от 01.01.2024 г. за абонаментно почистване на сградата на РЗИ – Сливен е генерирано уведомление[561] на 12.09.2024 г. в ИС РПС - 13 дни преди дата на плащане (25.09.2024 г.), в неизпълнение изискванията на чл. 182б, ал. 3 от ДОПК относно срок за изпращане на уведомление до НАП и АМ (не по-късно от 10 дни преди датата на плащане)[562];

От РЗИ – Сливен във връзка с плащане по сключен договор за извънгаранционно техническо обслужване на компютърна техника за м. октомври 2024 г. е изпратено уведомление[563] на 25.10.2024 г. или един ден след като от РЗИ – Сливен на 24.10.2024 г. е наредено бюджетно искане в СЕБРА[564]. Нарушени са разпоредбите на чл. 182б, ал. 2 от ДОПК за плащане на суми, представляващи част от парична престация по договор, чиято стойност е равна на или надвишава 10 000 лв., единствено след извършена проверка в ИС РПС за наличие/липса на просрочени публични задължения на лицето и след потвърждение от НАП и АМ.

Причина за установеното несъответствие е неизпълнение на задълженията на лицата определени да работят с ИС РПС[565] и неосъществен контрол от директора на РЗИ - Сливен.

Във всички останалите случаи плащанията по сключените договори са извършени след изпращане на уведомление към НАП и АМ и получено потвърждение, че плащането може да бъде осъществено, в изпълнение на чл. 182б и чл. 182в от ДОПК.

г) за извършените дейности, в зависимост от вида на услугата са съставени документи за приемане на извършена работа, в изпълнение клаузите на договорите;

д) изпълнението на договорите е приключило в рамките на договорените срокове, с изключение на проведените през 2023 г. и 2024 г. акушеро-гинекологични профилактични прегледи във връзка с изпълнение на Националния план за действие към Националната стратегия на Република България за равенство, приобщавене и участие на ромите. Причина за закъснението е невъзможността да се извършат всички планирани прегледи в посочения срок, поради липса и желание на лица от съответните населени места от утвърдения график[566].;

Текущо през годината със заповеди на министъра на здравеопазването е коригиран уточнения план по бюджета, вкл. лимита за външни услуги през 2023 г. и 2024 г.[567]

2.3.3. Капиталови разходи

За 2023 г. са извършени капиталови разходи в размер 3 120 лв. за закупуване на дейонизатор за нуждите на лабораторията[568], като е приложен реда по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. В съответствие с чл. 20, ал. 5 от ЗОП, разходите са доказани с първични платежни

[560] Одитни доказателства №№ III-43 - III-47 - Досиета по: Договори за провеждане на обучение на медиатори; Договори за извънгаранционно техническо обслужване на компютърна техника; Договори за абонаментно почистване; Договор от 2023 г. за дезинсекция на комарните популации; Договор от 2023 г. и Договори от 2024 г. за извършване на профилактични акушеро-гинекологични прегледи

[561] вх. № 8819296/12.09.2024 г.

[562] Одитно доказателство № III-45 - Досие по договор от 01.01.2024 г. за абонаментно почистване (документи за м. септември 2023 г.)

[563] вх. № 9256923/25.10.2024 г.

[564] Одитно доказателство № III-44 - Договор от 01.01.2024 г. за извънгаранционно техническо обслужване на компютърна техника (документи за м. октомври 2024 г.)

[565] Одитно доказателство № III-48 - Оправомощени лица за работа с ИС „Разплащания с публични средства“

[566] Одитно доказателство № III-47

[567] Одитни доказателства №№ III-43 и III-47

[568] Одитно доказателство № III- 33

документи - фактури и платежни нареждания[569].

През 2024 г. са извършени капиталови разходи за 75 164,64 лв., в т.ч. 8 544 лв. за закупуване на лабораторна камина; 24 800 лв. за доставка и монтаж на климатични инсталации и 41 820,64 лв. за основен ремонт на покрив на обект „Почивна база с. Ичера“. Разходите са извършени въз основа на сключени договори по реда на чл. 20, ал.4, т. 3 от ЗОП[570].

По време на одита са проверени всички извършени капиталови разходи и е установено[571]:

а) стойността на извършените разходи без ДДС през 2023 г. е под 30 000 лв., а през 2024 г. е под 50 000 лв. т.е. попадат в стойностния праг по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП[572] и при извършването на разходите е приложен редът за директно възлагане на обществени поръчки с обекти „доставки на стоки“ и „предоставяне на услуги” по чл. 3, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП;

б) разходите са доказани с фактури и платежни нареждани, като изплатените средства съответстват на сумите, посочени в първичните документи и на договорените стойности. Приложен е реда за уведомление на НАП и АМ чрез ИС РПС за предстоящи плащания към трети лица, в изпълнение на чл. 182б и чл. 182в от ДОПК;

в) за приемането на извършените доставки и услуги, между възложителя и изпълнителя, са съставени и подписани приемо-предавателни протоколи и протокол образец № 19.

Съгласно чл. 2 от раздел II „Срок“ на договор от 09.08.2024 г. за доставка на лабораторна камина, изпълнителят се задължава да достави възложеното не по-късно в срок до 30 дни след осигуряване на финансирането, а съгласно т. 4 от раздел VI „Санкции и неустойки при неизпълнение на договора“ – при забавено изпълнение на поетите с настоящия договор задължения се счита за пълно неизпълнение и се дължи неустойка в размер на 30 % от цената на договора. От РЗИ – Сливен е наредено бюджетно плащане в СЕБРА на 04.11.2024 г., което е одобрено на 11.11.2024 г. Закупената лабораторна камина е доставена на 15.01.2024 г. или със закъснение от 35 дни след договорения срок, в неизпълнение клаузите на договора. От РЗИ – Сливен не е използвана възможността за начисляване на уговорена неустойка за неизпълнение клаузите по договора в размер на 2 563,20 лв.[573].

В останалите случай са спазени сроковете за изпълнение на доставките, определени в договорите[574].;

г) текущо през годината със заповеди на министъра на здравеопазването е коригиран уточнения план по бюджета за 2023 г. и за 2024 г., вкл. лимита за капиталови разходи през съответна година[575].

2.4. Вътрешен контрол

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол при сключване на договори и извършване на разходи за ел. енергия, външни услуги и капиталови разходи с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия.

---

[569] Одитно доказателство № III-49 - Документи за закупуване на дейонизатор през 2023 г.

[570] Одитни доказателства №№ III-33

[571] Одитни доказателства №№ III-50 - III-52 - Досие по договор от 08.08.2024 г. за доставка на климатични инсталации; Досие по договор от 08.08.2024 г. за основен ремонт и Досие по договор от 09.08.2024 г. за доставка на лабораторна камина

[572] ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г. - Възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност, по-малка от 30 000 лв. – при доставки и услуги извън тези по т. 2.; ред. ДВ, бр. 88 от 2023 г. - Възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност, по-малка от 50 000 лв. – при доставки и услуги извън тези по т. 2.

[573] Одитно доказателство № III-52

[574] Одитни доказателства №№ III- 49 - III 51

[575] Одитно доказателство № III-53 - Заповед № РД-03-338 от 29.12.2023 г. и Заповед № РД-03-476 от 24.10.2024 г. на МЗ

Проверката е осъществена върху пет[576] бр. договори и разходи по изпълнението им и е установено[577]:

а) през одитирания период писмено въведените контролни дейности – предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение/извършване на разход и система на двойния подпис са изпълнявани от съответните длъжности лица и документирани съобразно регламентирания в организацията ред;

б) за всички проверени договори е приложена системата на двойния подпис, като същите са подписани от директора на РЗИ - Сливен и директора на дирекция АПФСО в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и ВППСДП. Контролната дейност е адекватна, действала е непрекъснато и е прилагана последователно през одитирания период, съобразно регламентирания в организацията ред.;

в) при четири[578] договора (80 на сто от проверените договори) не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в неизпълнение изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и ВП ПТПК на РЗИ Сливен[579]. Създаден е риск от поемане на задължение за бюджета на РЗИ – Сливен извън утвърдения лимит на разходите.

Във всички случай преди извършване на разходи от финансовия контрольор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност, в изпълнение изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и ВП ПТПК на РЗИ - Сливен.

Въведената контролната дейност предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение не е прилагана непрекъснато и последователно през одитирания период.

Разходите за ел. енергия, външни услуги и капиталовите разходи са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Въпреки че при одита не са установени съществени несъответствия при разходите, част от въведените контролни дейности не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период и не могат да минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво.

II. Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ

1. Вътрешни актове

1.1. Заповеди на директора на РЗИ

В съответствие с чл. 41 от УП на РЗИ ежегодно със заповеди на директора на РЗИ обектите, подлежащи на държавен здравен контрол са разпределени между служителите[580].

1.2. Вътрешни правила за финансово управление и контрол

Със заповед на директора на РЗИ са въведени ВПСФУК[581].

Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите въвеждат контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

---

[576] Договори от 24.08.2023 г. и от 12.08.2024 г. за пренос на електрическа енергия; Договор от 15.11.2023 г. за провеждане на обучение на медиатори; Договор от 09.08.2024 г. за доставка на лабораторна камина и Договор от 01.01.2024 г. за извънгаранционно техническо обслужване на компютърна техника

[577] Одитни доказателства №№ III-42 – III-44 и III-52 - Договори за пренос на електрическа енергия; Досие по договор от 15.11.2023 г. за провеждане на обучение на медиатори; Договор от 01.01.2024 г. за извънгаранционно техническо обслужване на компютърна техника

[578] Договори за пренос на електрическа енергия; Договор от 15.11.2023 г. за провеждане на обучение на медиатори и Договор от 09.08.2024 г. за доставка на лабораторна камина

[579] Одитни доказателства №№ III-42, III-43 и III-52

[580] Одитно доказателство № III-11 - Заповеди № РЗ-19-03 от 04.01.2023 г. и РД-19-03 от 03.01.2024 г. на директора за разпределяне на обектите подлежащи на ДЗК между служителите

[581] Одитно доказателство № III-4

През одитирания период, в утвърдените риск-регистри за управление на риска не са идентифицирани рискове и писмено не са въведени контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка, свързани с упражняването на държавния здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения, в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 и чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС[582].

1.3. Програмни продукти

През одитирания период при осъществяване на дейността на РЗИ - Сливен се използва Интегрирана информационна система за събиране и отчитане на дейността по държавен здравен контрол (ИИССОДДЗК)[583]. Основните функционалности на информационната система е обработка на данните от дейността на специализираната администрация на РЗИ - Сливен по извършвания контрол, както и на подлежащите на контрол обекти и продукти. Извършените проверки/инспекции, както и актове, заповеди, предписания и промяна в обстоятелствата се въвеждат от инспекторите на дирекции ОЗ, НЗБ и МД чрез достъп на служителите до системата посредством самостоятелно потребително име и парола. В информационната система текущо се актуализира базата данни на обектите, подлежащи на здравен контрол, което позволява по-точна информация за вида, броя и състоянието им. Архивирането и актуализациите на програмата се извършва от МЗ.

2. Инспекции/проверки на детски заведения

От предоставената информация е установено, че през одитирания период обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес - детски заведения са 90 бр. за 2023 г. и 87 бр. през 2024 г. През 2023 г. от органите на РЗИ са извършени 114 бр. инспекции, а за 2024 г. - 89 бр. инспекции или изпълнението на плана е 126,6 на сто и 102,3 на сто за съответната година[584].

Извършена е проверка на общо 10 досиета на детски заведения, определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор[585].

2.1. При одита е установено съответствие с правната рамка като[586]:

а) при всички проверени досиета, за резултатите от извършените проверки са съставени протоколи по утвърден образец (ПР № ИО-21), които съдържат обект на инспекцията/проверката, факти и обстоятелства, установени при извършването на им, констатиранитие нарушения, както и нарушената правна норма. Протоколите от извършените проверки са изготвени в два екземпляра. Извършените през одитирания период текущи инспекции включват относимите към обекта проверки, в съответствие с чл. 24, т. 1 - т. 8 и т. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

б) при две[587] детски заведения в указателната част на съставените протоколи се съдържа информация за дадени предписания. Документирани са насочени проверки, по изпълнение на дадените предписания. Спазен е 30-дневният срок за извършване на проверка за изпълнение на предписание, определен с чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

2.2. При одита са установени несъответствия с правната рамка както следва[588]:

а) във всички проверени протоколи не се съдържа информация за осъществен държавен здравен контрол относно влажността на въздуха в помещенията и спазване

[582] Одитно доказателство № III-12 - Констативен протокол от 27.10.2025 г. за проверка на вътрешни актове при осъществяване на ДЗК
[583] Одитно доказателство № III-6
[584] Одитни доказателства №№ III-13 и III-14 - Планови и отчети за дейността на РЗИ – Сливен; Справки за извършения държавен здравен контрол по видове обекти от РЗИ – Сливен
[585] Одитно доказателство № III-15 - Досиета за инспекции/проверки в детски заведения
[586] Одитно доказателство № III-15
[587] обект 2029000300 и 202900018
[588] Одитни доказателства №№ III-15 и III-16 - Констативен протокол от 31.10.2025 г. за проверка на осъществен ДЗК

изискванията на чл. 22 от Наредба № 3 от 05.02.2007 г., с което са нарушени разпоредбите на § 2 от Заключителните разпоредби на Наредба № 3 от 05.02.2007 г.;

б) в проверените протоколи не се съдържа информация за осъществен държавен здравен контрол по нормативните разпоредби от Наредба № 26 от 18.11.2008 г. по: максимално допустимото ниво на шума; обезопасяване на терасите и оборудване със сенници; обособяване задължително стая за игри, спалня и кът за хранене; поддържане и оборудване на ограден и озеленен двор със стационарни уреди за игра, обезопасени и изградени от нетоксичен материал; пясъчници, които могат да се покриват - по един за всяка група; сенници. Образецът на протокол за детско заведение (ПР № ИО-21) е в несъответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 2-3 и чл. 24, ал. 2, чл. 25, ал. 2, чл. 26, ал. 1, чл. 28, ал. 2 и ал. 3, чл. 29, ал. 3 и чл. 30 от Наредба № 26 от 18.11.2008 г.;

В протоколите от текущи инспекции на детска ясла[589] не се съдържат отделни констатации по специфични изисквания за детски ясли и протоколите не съдържат допълнителни констатации за осъществен държавен здравен контрол по посочените нормативни изисквания, в несъответствие с разпоредбите на § 3 от Преходните и заключителни разпоредби на Наредба № 26 от 18.11.2008 г.;

в) в протоколите на проверените детски заведения не се съдържат данни за контрол на факторите на средата в детското заведение (температура на помещенията, осветеност и осветление), с което не са спазени разпоредбите на чл. 21 и чл. 24 от Наредба № 3 от 05.02.2007 г.;

г) във всички проверени протоколи за извършените инспекции не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документа и не е посочена датата, на която е връчен протокола, в несъответствие с чл. 8, ал. 6 и чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.

Допуснатите пропуски при съставянето на протоколи за резултатите от извършените текущи проверки и вписването на данни в тях, е вследствие от липса на въведени в протокола реквизити (брой екземпляри, дата на връчване) и контролни въпроси; не са въведени писмени контролни дейности върху работата на инспекторите[590].

Дейността по осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – детски заведения е в частично съответствие с правната рамка.

3. Инспекции/проверки на училища

През одитирания период обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес - училища са съответно за 2023 г. 69 бр. и за 2024 г. - 76 бр.. При спазване на Указания за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ за 2023 г. и 2024 г. в съответните обекти са планиране за 2023 г. 101 бр. текущи инспекции и за 2024 г. - 73 бр. текущи инспекции[591].

Извършена е проверка на общо 10 досиета на училища, определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор[592].

3.1. При одита е установено съответствие с правната рамка като[593]:

а) При всички проверени досиета, за резултатите от извършените проверки са съставени протоколи по утвърден образец (ПР № ИО-20). Протоколите съдържат обект на инспекцията/проверката, факти и обстоятелства, установени при извършването на им, констатиранитие нарушения, както и нарушената правна норма. Протоколите от извършените проверки са изготвени в два екземпляра. Всички досиета съдържат изискуемите документи, определени в чл. 26 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

[589] обект№ 2029000109, 2029002123 (Протоколи от 28.06.2023 г. и 20.06.2024 г.
[590] Одитно доказателство № III-12
[591] Одитни доказателства №№ III-13 и III-14
[592] Одитно доказателство № III-17 - Досиета за инспекции/проверки в училища
[593] Одитно доказателство № III-17

б) досиетата на всички проверени обекти с обществено предназначение - учебни заведения включват обобщена годишна информация за проведения в съответния обект държавен здравен контрол (по образец, съгласно Приложение № 6) в съответствие с чл. 26, ал. 2, т. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г..

3.2. При одита са установени несъответствия с правната рамка, както следва[594]:

а) в две от проверените училища са дадени предписания. Едното от предписанията е изпълнено[595]. Във второто досие[596] липсват документи за извършена проверка за изпълнение на даденото предписание, с което не са изпълнени изискванията на чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. В предписанията не е посочено отговорното длъжностно лице за изпълнението им, в несъответствие с чл. 8, ал. 4 предложение първо от Наредба № 36 от 21.07.2019 г.;

б) в едно училище[597] е констатирано нарушение на здравните изисквания и е посочен срок за отстраняването им. В досието липсват документи за извършена проверка за отстраняването им, с което не са изпълнени изискванията на чл. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г..;

в) при всички проверени случаи, в образците на протоколите от извършените проверки не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът и не е посочена датата, на която е връчен протокола, в несъответствие с чл. 8, ал. 6 и чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г..

Поради липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса и неосъществен мониторинг от директора на РЗИ – Сливен,дейността по осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – училища е в частично съответствие с правната рамка.

4. Инспекции/проверки на водоизточници

През одитирания период обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес - водоизточници са съответно за 2023 г. - 256 бр. и 2024 г. -256 бр. В съответствие с Указания за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ за 2023 г. и 2024 г., в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес - водоизточници за 2023 г. са планирани 92 бр. инспекции и за 2024 г – 142 бр. инспекции[598].

Извършена е проверка на общо 10 досиета на водоизточници определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор[599].

4.1. При одита е установено съответствие с правната рамка като[600]:

а) при всички проверени досиета, за резултатите от извършените проверки са съставени протоколи по утвърден образец (ПР № ИО-01), които съдържат информация относно обект на инспекцията/проверката, факти и обстоятелства, установени при извършването на им, констатираните нарушения, както и нарушената правна норма;

б) протоколите от извършените проверки са изготвени в два екземпляра. Всички досиета съдържат изискуемите документи, определени в чл. 26 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г..

4.2. При одита са установени несъответствия с правната рамка както следва[601]:

а) във всички проверени протоколи за извършените инспекции не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът и не е посочена датата, на която е връчен протокола, в несъответствие с чл. 8, ал. 6 и чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

[594] Одитни доказателства №№ III-16 и III-17
[595] досие №2031000331
[596] досие № 2031000389- ОУ „Братя Миладинови“ с. Злати войвода “
[597] досие №2031000327-НХГ „ Д. Доброви“
[598] Одитни доказателства №№ III-13 и III-14
[599] Одитно доказателство № III-18 - Досиета за инспекции/проверки на водоизточници
[600] Одитно доказателство № III-18
[601] Одитни доказателства №№ III-16 и III-18

б) на два обекта[602] са съставени протоколи с връчени предписания, без да е отбелязана дата на връчване[603]. Не е спазен чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г..

4.3. При проверката на дейността свързана с осъществяване на мониторингът на качеството на питейната вода, подавана за нуждите на населението на Област Сливен е установено:

а) в съответствие с чл. 10, ал. 1, т. 7 от ЗЗ, от органите на РЗИ е извършван контролен (постоянен и периодичен) мониторинг на питейните води във всички зони на водоснабдяване на Област Сливен за съответствие на подаваната към консуматорите питейна вода по показателите, определени в Наредба № 9 от 16.03.2001 г.[604];

б) за одитирания период от „ВиК“ ЕООД- Сливен не е предоставена оценка на риска за водоснабдителната система за съгласуване от РЗИ, респективно не е одобрена такава[605], в несъответствие на чл. 9, ал. 6 и 7 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г.;

в) във връзка с чл. 9, ал. 9 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г., при установяване на несъответствия на показателите за качеството на питейните води с определените по наредбата се предписват мерки към водоснабдителното дружество, като след изпълнението им се осъществява учестен контролен мониторинг от ВиК-Сливен и/или РЗИ-Сливен[606];

г) в изпълнение на чл. 9, ал. 11 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г. са определени пунктовете за вземане на проби за качеството на питейната вода, които обхващат всички зони на водоснабдяване в Област Сливен[607];

д) при констатирани отклонения от нормативно определените стойности на показателите, имащи непосредствен риск за здравето на човека, са предприети мерки за ограничаване/забрана ползването на питейната вода и е информирано населението и кмета на населеното място, в съответствие с чл. 10, ал. 3 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г.[608];

е) в съответствие с чл. 10, ал. 5 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г., при установени несъответствия с изискванията от Приложение № 1, таблица В към наредбата и наличие на здравен риск са предприети мерки от водоснабдителните организации за възстановяване качеството на питейната вода с оглед защита здравето на потребителите[609];

ж) от водоснабдителните организации са предоставени от извършения мониторинг за качеството на питейната вода, в съответствие с чл. 14, ал. 1 - ал. 3 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г., водоснабдителните организации предоставят данните от извършения мониторинг за качеството на питейната вода на съответната РЗИ. Постъпилата от „ВиК“ ЕООД - Сливен информация от проведения мониторинг под формата на файлове с данни е проверена от определен служител на РЗИ, преминал обучение, с достъп и парола за работа с Националната уеб - базирана система[610];

з) контрол относно спазване на здравните изисквания към лицата, работещи във водоснабдителните съоръжения и обекти - помпени и пречиствателни станции, резервоари, хлораторни, водопроводни мрежи и санитарно-охранителни зони на водоизточниците е осъществяван при инспекциите на тези обекти, в съответствие с чл. 2, ал. 11 от Наредба № 15 от 27.06.2006 г.[611];

и) през одитирания период не е осъществяван контрол на околната среда с паразитологични изследвания на вода и утайки от пречиствателни станции, както и на вода,

---

[602] обект № 2001000675-централен водоизточник с. Желю войвода Протокол от 21.06.2023 г. и обект № 2001000660-централен водоизточник с. Калояново
[603] Одитно доказателство № III-16
[604] Одитно доказателство № III-19 - (т. 2.1)
[605] Одитно доказателство № III-16
[606] Одитно доказателство № III-19 - (т. 2.3)
[607] Одитно доказателство № III-19 - (т. 2.4)
[608] Одитно доказателство № III-19 - (т. 2.3)
[609] Одитно доказателство № III-19 - (т. 2.5.)
[610] Одитно доказателство № III-19 - (т.2.8 и т. 2.9)
[611] Одитно доказателство № III- 19 - (т. 2.10)

предназначена за питейно-битови цели от питейни водоизточници, в несъответствие с чл. 30 от Наредба № 5 от 06.04.2006 г.[612];

й) за одитирания период РЗИ - Сливен участва в разработването на съвместни програми за мониторинг на повърхностните води и извършва такъв на микробиологичните показатели по приложение № 1 (№ 43 - 46), с което е спазен чл. 11, ал. 2 и ал. 5 от Наредба № 12 от 18.06.2002 г.[613];

к) в досиетата на всички проверени обекти с обществено предназначение - водоизточници е включена обобщена годишна информация за проведения в съответния обект държавен здравен контрол, в съответствие с чл. 26, ал. 2, т. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[614].

Поради липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса и неосъществен мониторинг от директора на РЗИ – Сливен,дейността по осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение - водоизточници, в т.ч. мониторинг на питейните и повърхностните води е в частично съответствие с правната рамка.

5. Инспекции/проверки на водоснабдителни обекти и съоръжения

През одитирания период обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес – водоснабдителни обекти са общо 486 бр., по 243 бр. за всяка година. В съответствие с Указанията за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ за одитирания период за планирани за проверка на 486 бр. водоснабдителни обекти. През 2023 г. и 2024 г. от органите на РЗИ – Сливен са извършени съответно 89 бр. инспекции за 2023 г. и за 2024 г. - 253 бр.[615].

Извършена е проверка на 10 водоснабдителни обекта, определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор[616].

5.1. При одита е установено съответствие с правната рамка като[617]:

а) съставените протоколите съдържат обект на инспекцията/проверката, факти и обстоятелства, установени при извършването на им, констатиранитие нарушения, както и нарушената правна норма. Протоколите от извършените проверки са изготвени в два екземпляра и са подписани от инспекторите извършели проверката, в съответствие с чл. 8, ал. 6 и ал. 7 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. Всички досиета съдържат изискуемите документи, определени в чл. 26 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

б) извършените през одитирания период текущи инспекции включват относимите към обекта проверки по чл. 24, т. 1 - т. 10 Наредба № 36 от 21.07.2009 г.

5.2. При одита са установени несъответствия с правната рамка както следва[618]:

а) за резултатите от извършената проверка за един обект[619] е използван протокол ПР № ИО-01 за обект с обществено предназначение – водоизточник (централен, минерален, местен обществен), вместо утвърдения образец ПР № ИО-03;

б) във всички проверени протоколи за извършените инспекции не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документа, в несъответствие на чл. 8, ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.

Поради липса на писмено въведени контролни дейности в процеса и неизвършен мониторинг,*дейността по осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение - водоснабдителни обекти е в частично съответствие с правната рамка.*

6. Инспекции/проверки по спазване на противоепидемичния режим в детските

[612] Одитни доказателства №№ III-16 и III-19
[613] Одитно доказателство № III- 19 - (т. 2.12)
[614] Одитно доказателство № III-18
[615] Одитни доказателства №№ III-13 и III-14
[616] Одитно доказателство III-20 - Досиета за инспекции/проверки на водоснабдителни обекти
[617] Одитно доказателство III-20
[618] Одитни доказателства №№ III-16 и III-20
[619] № 2004000633- помпена станция с. Гергевец

заведения

През одитирания период обектите за извършване на инспекции/проверки по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения са съответно за 2023 г. - 142 бр. и 2024 г. - 141 бр. Към момента на планиране на дейността по извършване на инспекции/проверки по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения за 2023 г. са 142 броя и 141 бр. за 2024 г.[620].

Извършена е проверка на общо 10 досиета на здравни кабинети, определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор[621].

6.1. При одита е установено съответствие с правната рамка като[622]:

а) във всички проверени обекти е извършен систематичен здравен контрол с извършване на текущи и тематични проверки, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

б) всички текущи и тематични проверки са извършени в присъствие на заинтересованите лица (медицински специалист, отговорен за здравния кабинет, директор на ДЗ), в съответствие с чл. 8, ал. 1 от наредбата. За проверките са съставени протоколи, съдържащи обект на проверката, факти и обстоятелства, установени при извършването на проверката. Всички протоколи са подписани от държавния здравен инспектор, осъществил проверките в съответствие с чл. 8, ал. 7 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

в) при осъществяване на държавния здравен контрол са изпълнени изискванията на чл. 22 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. систематичният контрол при обект с обществено предназначение да се извършва най-малко веднъж годишно;

г) досиетата на обектите се съдържат изискуемите документи, определени в чл. 26 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. - удостоверение за регистрация/промяна в регистрацията на обекта; протоколи от извършени текущи и тематични проверки; проведени изследвания;

д) съгласно чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г., за резултатите от извършената инспекция/проверка се съставя протокол или доклад. Протоколът съдържа констативна и указателна част. През одитирания период извършените текущи проверки и оказана организационно - методична помощ са документирани с констативен протокол. Констативният протокол за направена проверка и оказана организационно - методична помощ по профилактика и промоция на здравето съдържа проверки по приложими нормативни актове: Наредба № 3 от 27.04.2000 г., Наредба № 3 от 05.02.2007 г., Наредба № 26 от 18.11.2008 г., Наредба № 21 от 18.07.2005 г.;

е) за одитирания период в проверените обекти не е установен непълен имунизационен статус на деца, приети в детски заведения, в съответствие с изискванията определени в чл. 8, ал. 3 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г., чл. 4, ал. 1, т. 5 и ал. 3 от Наредба № 3 от 05.02.2007 г., чл. 2 от Наредба № 15 от 12.05.2005 г. и Наредба № 26 от 18.11.2008 г.;

ж) в един[623] случай, при който са дадени три предписания относно контактните деца, заболяло дете, посочен е конкретен срок, както и извършване на стриктен филтър, посочени са изрично отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 6, чл. 7, ал. 2 и 3 и чл. 8, ал. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

з) във всички случаи от инспекторите е извършена проверка за: спазване на установените с нормативен акт здравни изисквания (база и осигуреност на здравните кабинети); спазване на противоепидемичния режим на работа (задължителни изследвания и имунизации на децата); документацията за обекта (наличие на списъци по групи; здравна документация на децата); проведените дезинфекционни и стерилизационни мероприятия в обекта и спазването на други специфични изисквания към обекта, установени с нормативен

[620] Одитно доказателство № III-13

[621] Одитно доказателство № III-21 - Досиета за инспекции/проверки на здравни кабинети в детски заведения

[622] Одитно доказателство № III-21

[623] досие № 203001789 с Предписание № ЗП-02-101 от 24.03.2023 г., 2039001753, Предписание № ЗП-02-446 от 12.10.2023 г.,2039001725 и Предписание № ЗП-02-79 от 07.03.2023 г.

акт, в съответствие с чл. 24, т. 2 , т. 3, т. 5, буква „а“, т. 7 и т. 10 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

и) в проверените досиетата се съдържа обобщена информация за проведения в обектите държавен здравен контрол, по Приложение 6 към Наредба № 36 от 21.07.2009 г., с което са изпълнени изискванията на чл. 26, ал. 2 т. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

й) при всички проверени при одита обекти при извършените текущи проверки е осъществяван контрол по изпълнението на Наредба № 3 от 27.04.2000 г. по отношение на: базата и осигуреността на здравния кабинет; общият брой на децата; здравната документация на децата; дейността на медицинските специалисти относно воденето на документацията, уведомяване за наличие на остри заразни болести; провеждането на профилактични дейности и изследвания. Във всички проверени случаи при текущите проверки не са установени нарушения на Наредба № 3 от 27.04.2000 г.;

к) през одитирания период за проверените обекти не е възникнала необходимост от даване на предписания за преустановяване приема на нови деца за срок от 45 дни, тъй като не са констатирани случаи на болни от вирусен хепатит А деца, във връзка с чл. 12 от Наредба № 43 от 13.11.1995 г.;

л) в три случая[624] през 2023 г. по повод установени заболявания от скарлатина и COVID и възникнала необходимост за предотвратяване разпространението на епидемии, от РЗИ – Сливен са дадени разпореждания за допълнителни профилактични и противоепидемични мероприятия, в съответствие с чл. 16 от Наредба № 5 от 06.04.2006 г.

6.2. При одита са установени несъответствия с правната рамка както следва[625]:

а) при всички проверени случаи в досиетата на обектите не се съдържат документи от проверки на дадени предписания;

б) протоколите от извършените проверки са съставени върху индигирани бланки в два екземпляра. За всички проверени при одита обекти, в протоколите от извършените проверки не е посочено в колко екземпляра е изготвен документът, в несъответствие с чл. 8, ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

в) при извършените текущи проверки и оказана методична помощ, от здравните инспектори не е документирано извършването на проверка на здравните книжки на персонала, в несъответствие с изискванията, регламентирани в Наредба № 36 от 21.07.2009 г. и Наредба № 15 от 27.06.2006 г.;

г) в три от проверените седем досиета на детски градини липсва документ за извършени санитарно-паразитологични изследвания, в несъответствие с чл. 4, ал. 2, т. 3 от Наредба № 5 от 06.04.2006 г. В останалите четири[626] санитарните проби са отрицателни.

д) при проверките на детските градини е установено, че от РЗИ - Сливен не е извършено паразитологично изследване на пясък от детските площадки, с което са нарушени изискванията на чл. 30 от Наредба № 5 от 06.04.2006 г.

Дейността по упражняване на контрол по спазване на противоепидемичния режим в детските заведения е в частично съответствие с правната рамка.

7. Административнонаказателна дейност на РЗИ и администратиране на приходите и просрочените вземания от глоби и имуществени санкции

7.1. Вътрешни актове

В РЗИ Сливен са въведени Вътрешни правила за административнонаказателната дейност в РЗИ - Сливен (ВПАНД), последно актуализирани от 05.01.2022 г. ВПАНД са утвърдени от главния секретар, на основание делегирани правомощия от директора на РЗИ – Сливен със Заповед № РД-06-04-85 от 12.02.2018 г., на основание чл. 9, ал. 1 от ЗФУКПС[627].

[624] Досиета № 204001789, № 204001753, № 204001725
[625] Одитни доказателства №№ III- 16 и III-21
[626] досие №203001747- Протокол № 70 от 17.11.2023 г., досие №2039001785-Протокол № 46 от 06.06.2024 г., досие № 2039001780-Протокол № 73 от 26.07.2024 г., досие № 2039000492- Протокол № 95 от 22.11.2024 г.
[627] Одитно доказателство № III-22 - Вътрешни правила за АНД на РЗИ – Сливен

При извършената проверка е установено, че в съдържанието на ВПАНД или с друг вътрешен акт не са определени/въведени писмени политики и процедури, относно[628]:

а) ред за изразяване на писмено становище/контролна процедура за законосъобразност на АУАН (които не се съставят на терен/място) и НП, в несъответствие с чл. 29, ал. 3, т. 7 от УП РЗИ и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС;

б) в чл. 10 , ал. 5 от ВПАНД е преповторен текста на чл. 43, ал. 4 от ЗАНН, без да е определено писмено: кое длъжностно лице следва да изпрати покана на нарушителя за връчване на АУАН и в какъв срок; длъжностно лице, което да изпрати акта за връчване на общинската администрация по местоживеенето на нарушителя и в какъв срок, в несъответствие с чл. 14, т. 1, т. 4 и т. 5 от ЗФУКПС;

в) в чл. 12 от ВПАНД е преповторен текстът на чл. 43, ал. 6 от ЗАНН и не е определено кое длъжностно лице отбелязва тези обстоятелства в акта и спира производството - с дата и подпис, в несъответствие на чл. 14, т. 1, т. 4 и т. 5от ЗФУКПС;

г) срок за предаване на АНП от актосъставителя или лицето, осъществяващо контрол за законосъобразност на наказващия орган, както и отговорностите на актосъставителя от момента на съставянето на АУАН (образуването на АНП) до предаване на преписката на наказващия орган;

д) ред за подготвяне и изпращане на покана за доброволно изпълнение до нарушителя след влизане в сила на наказателно постановление във връзка с прилагането на чл. 182, ал. 2 от ДОПК, включващ отговорни длъжностни лица, срокове и документи, които се съставят;

е) длъжностно лице, отговорно за спазване на срока по чл. 60, ал. 2 от ЗАНН, с което не е ограничен рискът от несвоевременно изпращане на АНП на районния съд;

ж) ред за изпращане на неплатените глоби и имуществени санкции в срока за доброволно плащане по влезлите в сила НП за принудително събиране от органите на НАП, включващ отговорно длъжностно лице, срокове и документи, които се съставят;

з) ред за действия и отговорни длъжностни лица за съхраняване на иззетите вещи, ако има такива и кому са поверени за пазене, в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 6 и чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС;

и) не е определен ред за предаване на влезлите в сила НП за осчетоводяване на вземанията, включително отговорни длъжностни лица, срокове и ред за документиране на действията, в несъответствие с изискванията на чл. 162 от ЗПФ, ЗСч. и чл. 13, ал. 3, т. 6 от ЗФУКПС. Установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като общо пет бр.[629] от проверените АНП (25 на сто) не са осчетоводени през годината, в която са влезли в сила НП, а през следващата бюджетна година, съответно 2024 г. и 2025 г. *(описано по долу в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 7.2.3.б.“и“ от доклада);*

й) съгласно чл. 20 от ВПАНД, главният секретар подготвя първите екземпляри от НП, с приложени към тях уведомления за доброволно изпълнение за изпращането им на нарушителите с обратна разписка[630]. Текстът на чл. 20 от ВПАНД е в несъответствие с чл. 182, ал. 2 от ДОПК във връзка с чл. 162, ал. 2, т. 7 от ДОПК. До изтичане на срока за обжалване, НП не е влязло в сила и задължението по него не е възникнало. ДОПК е неприложим преди да е изтекъл срокът за обжалване, за да бъдат изпращани покани за доброволно изпълнение по връчени, а невлезли в сила НП.

Въведените ВПАНД на РЗИ – Сливен не създават добра вътрешна организация в процеса по администитративнонаказателното производство, която да осигурява прозрачност и проследимост на всички дейности и процеси от тяхното иницииране до приключването им и не осигуряват разумна увереност, че целите на организациите са

[628] Одитни доказателства №№ III-22 и III-23 - Констативен протокол за ВПАНД на РЗИ - Сливен

[629] НП № 27 от 03.10.2023 г. по АУАН № 32 от 12.09.2023 г.; НП № 28 от 18.10.2023 г. по АУАН № 33 от 29.09.2023 г.; НП № 41 от 09.08.2024 г. по АУАН № 41 от 26.07.2024 г.; НП № 48 от 09.09.2024 г. по АУАН № 50 от 23.08.2024 г.; НП № 56 от 18.09.2024 г. по АУАН № 58 от 24.08.2024 г.

[630] Одитно доказателство № III-22

постигнати чрез съответствие със законодателството и надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация.

Вътрешните актове в процеса по администитративнонаказателното производство са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

7.2. Образувани административнонаказателни производства

През одитирания период в РЗИ са образувани общо 104 бр. административнонаказателни производства. Издадени са общо 96 бр. наказателни постановления (НП)[631].

Извършена е проверка на общо 20 бр. административнонаказателни производства (АНП), определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор.

7.2.1. При проверката е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) АУАН са съставени от оправомощени длъжностни лица, в съответствие с чл. 37, ал. 1, буква „б“ от ЗАНН и чл. 19, ал. 2, т. 10 от ЗЗ[632];

б) в АУАН са положени подписи на актосъставител и поне един свидетел, в съответствие с чл. 43, ал. 1 от ЗАНН[633];

в) от наказващия орган са издадени НП, с които са наложени на нарушителите съответното административно наказание, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ЗАНН[634];

г) всички НП са издадени и подписани от директора на РЗИ - Сливен, в качеството му на наказващ орган, в рамките на определения преклузивен шестмесечен срок от съставянето на акта, в съответствие с чл. 47, ал. 1, буква „а“ и по чл. 34, ал. 3 от ЗАНН[635];

д) АНП е разгледана от наказващия орган, в чийто район е било извършено нарушението – на територията на Област Сливен, в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ЗАНН[636];

е) наказващият орган се е произнесъл по АНП в инструктивния месечен срок по чл. 52, ал. 1 от ЗАНН[637];

ж) наложените глоби/санкции съответстват на предвидените в ЗЗ размери[638];

з) влизането в сила на НП, които не са обжалвани по съдебен ред е документирано чрез запис на датата и подпис на главния секретар в долното поле на НП, в съответствие с чл. 58, ал. 2 и чл.64 от ЗАНН и чл.14, т.4 от ЗФУКПС[639];

и) неплатените глоби/санкции по НП[640] са предадени за принудително събиране от НАП, в съответствие с чл. 163, ал.1 и ал. 3, във вр. с чл. 162, ал. 1 т. 7 от ДОПК[641];

й) в дирекция АПФСО се води регистър, в който се вписват съставените АУАН, в съответствие с чл. 6 и чл. 13 от ВПАНД[642];

к) Всички 12 бр. НП[643] с неплатени глоби/санкции са изпратени по електронен път на НАП за принудително изпълнение, в съответствие с чл. 209, ал. 2, т. 5 от ДОПК [644].

7.2.2. При извършената проверка на съставените АУАН е установено несъответствие с правната рамка по отношение на:

---

[631] Одитно доказателство № III-24 - Справка за административнонаказателната дейност в РЗИ – Сливен

[632] Одитни доказателства №№ III-25 и III-26 - Заповеди № РД-19-4 от 03.01.2023 г. и Заповед № РД-19-4 от 02.01.2024 г. за оправомощаване на служители; Досиета на административнонаказателни преписки

[633] Одитно доказателство № III-26

[634] Одитно доказателство № III-26

[635] Одитно доказателство № III-26

[636] Одитно доказателство № III-26

[637] Одитно доказателство № III-26

[638] Одитно доказателство № III-26

[639] Одитно доказателство № III-26

[640] АУАН № 1 от 12.1.2023 г.; № 12 от 24.02.2023 г.; № 19 от 12.04.2023 г.; № 22 от 02.05.2023 г.; № 27 от 02.06.2023 г.; № 32 от 12.09.2023 г.; № 33 от 29.09.2023 г.; № 36 от 03.11.2023 г.; № 35 от 30.06.2024 г.; № 41 от 26.07.2024 г.; № 50 от 23.08.2024 г.; № 58 от 24.08.2024 г.

[641] Одитно доказателство № III-26

[642] Одитно доказателство № III-27 - Снимка на регистъра за съставените АУАН

[643] АУАН № 1 от 12.1.2023 г.; № 12 от 24.02.2023 г.; № 19 от 12.04.2023 г.; № 22 от 02.05.2023 г.; № 27 от 02.06.2023 г.; № 32 от 12.09.2023 г.; № 33 от 29.09.2023 г.; № 36 от 03.11.2023 г.; № 35 от 30.06.2024 г.; АУАН № 41 от 26.07.2024 г.; № 50 от 23.08.2024 г.; № 58 от 24.08.2024 г.

[644] Одитни доказателства №№ III-26 и III-28 - Електронни справки НАП

а) при едно[645] от проверените АНП (5 на сто), АУАН не се съдържа бащиното име на съставителя на акта[646], с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 42, ал. 1, т. 1 от ЗАНН;

б) при едно[647] от проверените АНП (5 на сто), АУАН не съдържа датата и мястото на извършване на нарушението[648], с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 42, ал. 1, т. 3 от ЗАНН;

в) в АУАН № 4 от 27.01.2023 г. за установено нарушение за работа на лице във фризьорски салон с нередовна здравна книжка от актосъставителя неправилно е записано, че е нарушен чл. 34, ал. 2 от ЗЗ[649], вместо чл. 34, ал. 3 от ЗЗ, регламентиращ, че здравните изисквания към лицата, работещи в …… бръснарските, фризьорските и козметичните салони се определят с наредба на министъра на здравеопазването[650];

г) в АУАН № 7 от 06.03.2024 г. е установено неправилно съхраняване на биопродукти и наличието на такива с изтекъл срок на годност в лекарски кабинет. В АУАН от актосъставителя не е посочено, че е нарушен чл. 11, т. 1 и т. 6 от Наредба № 15 от 12.05.2005 г. за имунизациите в Република България. Нарушението на Наредба № 15 от 12.05.2005 г. не е записано и в издаденото НП № 6 от 25.03.2024 г. от директора на РЗИ – Сливен[651], с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 42, ал. 1, т. 5 от ЗАНН;

д) всички 16 бр. АУАН[652], съставени срещу физически лица, не съдържат възрастта на нарушителя, в неизпълнение на чл. 42, ал. 1, т. 6 от ЗАНН[653];

е) при 15 бр.[654] от проверените АНП (80 на сто), АУАН не съдържат точните адреси на свидетелите, като в тях не е записано населеното място, а само улицата с номера, с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 42, ал. 1, т. 7, предложение второ от ЗАНН[655];

ж) в пет[656] от проверените АНП, АУАН не се съдържа опис на писмените материали, при наличието на съставени писмени доказателства[657]. Не е изпълнена разпоредбата на чл. 42, ал. 1, т. 10, предложение първо от ЗАНН и чл. 7, ал. 5 и чл. 9, т. 10 от ВПАНД;

и) при пет[658] от проверените АНП е установено, че НП не съдържа доказателствата, които го потвърждават, въпреки наличие на такива (протоколи от извършени проверки)[659], с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 57, ал. 1, т. 5 от ЗАНН;

й) АУАН № 33 от 29.09.2023 г. е съставен в отсъствието на нарушителя. При извършената проверка на 28.09.2023 г. от инспектори на РЗИ – Сливен е съставен констативен протокол за установените нарушения, в който изрично е записано, че лицето следва да се яви в РЗИ – Сливен за съставяне на АУАН с точна дата и час. Констативният протокол с установените нарушения и поканата лицето да се яви в РЗИ – Сливен за съставяне на акта е подписан от нарушителя. На 29.09.2023 г. нарушителят не се е явил и АУАН е съставен в негово отсъствие.

След съставянето на АУАН № 33 от 29.09.2023 г., същият не е изпратен на съответната служба, а ако няма такава - на общинската администрация по местоживеенето

---

[645] АУАН № 1 от 12.01.2023 г.
[646] Одитно доказателство № III-26
[647] АУАН № 27 от 02.06.2023 г.
[648] Одитно доказателство № III-26
[649] чл. 34, ал. 2 от ЗЗ Здравните изисквания за обектите с обществено предназначение, продуктите и стоките със значение за здравето на човека и дейностите със значение за здравето на човека, както и максимално допустимите нива на фактори на жизнената среда се определят с наредби на министъра на здравеопазването, доколкото с друг закон не е предвидено друго.
[650] Одитно доказателство № III-26
[651] Одитно доказателство № III-26
[652] АУАН № 1 от 12.01.2023 г.; № 4 от 27.01.2023 г.; № 12 от 24.02.2023 г.; № 15 от 27.02.2023 г.; № 19 от 12.04.2023 г.; № 22 от 02.05.2023 г.; № 27 от 02.06.2023 г.; № 32 от 12.09.2023 г.; № 33 от 29.09.2023 г.; № 21 от 01.04.2024 г.; № 35 от 30.06.2024 г.; № 41 от 26.07.2024 г.; № 45 от 13.08.2024 г.; № 50 от 23.08.2024 г.; № 58 от 24.08.2024 г.; № 66 от 21.10.2024 г.
[653] Одитно доказателство № III-26
[654] АУАН № 1 от 12.1.2023 г.; № 4 от 27.1.2023 г.; № 12 от 24.02.2023 г.; № 15 от 27.02.2023 г.; № 19 от 12.04.2023 г.; № 22 от 02.05.2023 г.; № 27 от 02.06.2023 г.; № 32 от 12.09.2023 г.; № 33 от 29.09.2023 г.; № 21 от 01.04.2024 г.; № 35 от 30.06.2024 г.; № 45 от 13.08.2024 г.; № 50 от 23.08.2024 г.; № 58 от 24.08.2024 г.; № 66 от 21.10.2024 г.
[655] Одитно доказателство № III-26
[656] АУАН № 33 от 29.09.2023 г.; № 28 от 22.05.2024 г.; № 41 от 26.07.2024 г.; № 45 от 13.08.2024 г.
[657] Одитно доказателство № III-26
[658] АУАН № 33 от 29.09.2023 г.; № 21/01.04.2024 г.; № 28/22.05.2024 г.; № 41/26.07.2024 г.; № 45/13.08.2024 г.
[659] Одитно доказателство № III-26

на нарушителя за предявяване и подписване. Преди издаване на НП, от наказващия орган не е върнат на актосъставителя акта, който не е предявен на нарушителя[660]. Не са изпълнени разпоредбите на чл. 43, ал. 4 и чл. 52, ал. 2 от ЗАНН и чл. 10, ал. 5 от ВПАНД;

к) в 18 бр.[661] от проверени АНП (с изключение на един не явил се за връчване и един отказал връчване), връчените АУАН на нарушителите не е извършено срещу разписка. Връчването е извършено като нарушителят е поставил саморъчен подпис и дата в АУАН. Отделно от това при подписването на актовете няма писмени данни, че нарушителят е информиран за задължението да уведоми наказващия орган, когато промени адреса си. Липсата на актуален адрес на нарушителя би затруднило/удължило процеса и създава риск за изтичане на срока за налагане на глобата/санкцията[662]. Не са спазени изискванията на чл. 43, ал. 1 и ал. 5, изречение първо от ЗАНН;

л) по всички проверени АУАН заедно със събраните доказателства и другите приложения, преписките са предадени на наказващия орган, без да е съставен писмен документ за предаването[663]. По осем бр. АНП[664], издадените НП са с дата до 14 дни след датата на връчването на АУАН, което гарантира/дава увереност, че е спазен срока по чл. 44, ал. 3 от ЗАНН[665]. При останалите 12 бр. АНП[666], издадените НП са с дата от 17 до 25 дни след датата на връчването на АУАН, което не дава увереност, че е спазен срока по чл. 44, ал. 3 от ЗАНН[667], поради недокументиране на предаването, в несъответствие с чл. 14, т. 4 от ЗФУКПС.

7.2.3. При проверката на издадените наказателни постановления и наложените глоби и имуществени санкции на физическо/юридическо лице е установено:

а) в 19 бр. НП[668] е наложено наказание (глоба и имуществена санкция), чийто размер е минимално определения в съответната административнонаказателна разпоредба на ЗЗ. От наказващия орган не са изложени мотиви въз основа на които е определен размерът на наложеното с НП индивидуално наказание (глоба/санкция)[669];

б) в едно НП[670] е индивидуализирана наложената глоба в размер на 500 лв., която е над минималната по чл. 211, ал. 1 от ЗЗ. От наказващия орган в НП не са изложени мотиви за отчетени допълнителни отежняващи отговорността обстоятелства извън съставомерните такива[671]. Не са изпълнени разпоредбите на чл. 27, ал. 1 – 3 и чл. 57, ал. 1, т. 7 и 8 от ЗАНН. В този смисъл е и практиката на съдилищата в страната, видно от: Решение № 829 от 15.06.2023 г. на АдмС - Варна по к. а. н. д. № 980/2023 г.; Решение № 2347 от 6.04.2023 г. на АдмС - София по адм. д. № 843/2023 г.; Решение № 19 от 30.01.2023 г. на РС - Дупница по а. н. д. № 1293/2022 г. и други;

в) издаденото НП № 17 от 25.05.2023 г.[672] е изпратено на нарушителя с Известие за доставка, в което е записан грешен адрес на лицето/нарушителя в гр. Сливен, вместо в с. Горно Александрово и съответно известието не е получено от лицето. Върху НП от

---

[660] Одитни доказателства №№ III-26 и III-30 Констативен протокол за АНД в РЗИ – Сливен
[661] АУАН № 1 от 12.1.2023 г.; № 4 от 27.1.2023 г.; № 12 от 24.02.2023 г.; № 15 от 27.02.2023 г.; № 19 от 12.04.2023 г.; № 22 от 02.05.2023 г.; № 27 от 02.06.2023 г.; № 32 от 12.09.2023 г.; № 7 от 06.03.2024 г.; АУАН № 15 от 01.04.2024 г.; № 21 от 01.04.2024 г.; № 28 от 22.05.2024 г.; № 35 от 30.06.2024 г.; № 41 от 26.07.2024 г.; № 45 от 13.08.2024 г.; № 50 от 23.08.2024 г.; № 58 от 24.08.2024 г.; № 66 от 21.10.2024 г.
[662] Одитни доказателства №№ III-26 и III-30
[663] Одитно доказателство № III-30
[664] АУАН № 1 от 12.01.2023 г.; № 12 от 24.02.2023 г.; № 15 от 27.02.2023 г.; № 19 от 12.04.2023 г.; № 15 от 01.04.2024 г.; № 21 от 01.04.2024 г.; № 35 от 30.06.2024 г.; № 41 от 26.07.2024 г.
[665] Одитно доказателство № III-26
[666] АУАН № 4 от 27.01.2023 г.; № 22 от 02.05.2023 г.; № 27 от 02.06.2023 г.; № 32 от 12.09.2023 г.; № 33 от 29.09.2023 г.; № 36 от 03.11.2023 г.; № 7 от 06.03.2024 г.; № 28 от 22.05.2024 г.; № 45 от 13.08.2024 г.; № 50 от 23.08.2024 г.; № 58 от 24.08.2024 г.; № 66 от 21.10.2024 г.
[667] Одитни доказателства №№ III-26 и III-30
[668] АУАН № 1 от 12.1.2023 г.; № 4 от 27.1.2023 г. № 12 от 24.02.2023 г.; № 15 от 27.02.2023 г.; № 19 от 12.04.2023 г.; № 22 от 02.05.2023 г.; № 27 от 02.06.2023 г.; № 32 от 12.09.2023 г.; № 36 от 03.11.2023 г.; № 7 от 06.03.2024 г.; № 15 от 01.04.2024 г.; № 21 от 01.04.2024 г.; № 28 от 22.05.2024 г.; № 35 от 30.06.2024 г.; № 41 от 26.07.2024 г.; № 45 от 13.08.2024 г.; № 50 от 23.08.2024 г.; № 58 от 24.08.2024 г.; № 66 от 21.10.2024 г.
[669] Одитно доказателство № III-26
[670] АУАН № 33 от 29.09.2023 г.
[671] Одитно доказателство № III-26
[672] АУАН № 22 от 02.05.2023 г.

25.05.2023 г. неоснователно е отбелязано от наказващия орган, че на основание чл. 58, ал. 2 от ЗАНН лицето не е намерено на посочения от него адрес и НП се счита за връчено на 23.06.2023 г.[673]. Не е спазена разпоредбата на чл. 58, ал. 1 и ал. 2 от ЗАНН. Това е довело до ограничаване на правото на защита на наказания. След изтичане на срока за обжалване върху НП е записано, че влиза в сила от 10.07.2023 г. без правно основание и незаконосъобразно е дадено за принудително събиране на наложената глоба от НАП;

г) в АУАН № 7 от 06.03.2024 г. от актосъставителя са установени общо пет нарушения на Наредба № 15 от 12.05.2005 г. за имунизациите в Република България, но са посочени нарушените разпоредби само за четири от тях. В издаденото НП от наказващия орган също са посочени само четири от нарушените разпоредби на наредбата. В АУАН и в НП не е изведено нарушение на чл. 11, т. 1 и 6 от Наредба № 15 от 12.05.2005 г. за имунизациите в Република България, за установеното при проверка неправилно съхраняване и изтекъл срок на годност на биопродукти. С издаденото НП на нарушителя – юридическо лице е наложена една имуществена санкция от 1 000 лв., която е минималния размер по чл. 210, ал. 3 от ЗЗ.

В неизпълнение на императивната разпоредба на чл. 18, предл. 2 от ЗАНН, от наказващия орган е определено едно наказание за четири, описани в постановлението, деяния, всяко от които от обективна и субективна страна осъществява състава на нарушението по чл. 210, ал. 3 от ЗЗ за нарушение на чл. 16, ал. 1, т. 2 и т. 4 и чл. 12, ал. 1, т. 1 и т. 4 от Наредба № 15 от 12.05.2005 г. за имунизациите в Република България[674]. В този смисъл е и практиката на съдилищата в страната, видно от: Решение № 318 от 3.12.2008 г. на Административен съд - Кюстендил по н. а. х. д. № 323/2008 г.; Решение № 4457 от 5.07.2023 г. на Административен съд - София по адм. д. № 3615/2023 г.; Решение № 6039 от 16.10.2023 г. на АдмС - София по адм. д. № 8415/2023 г. и др.;

д) съставен е АУАН № 27 от 02.06.2023 г. на физическо лице, управител в обект „магазин за хранителни стоки“ в гр. Нова Загора за това, че в магазина се предлагат за продажба козметични продукти (шампоани, сапуни, кремове). Съхраняването и търговията с козметични продукти се счита за обект с обществено предназначение, съгласно т. 20 на Приложение № 1 от 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. В съставения АУАН № 27 от 02.06.2023 г. е посочено за нарушител физическо лице с ЕГН, като е записано, че лицето е *собственик* на фирма „Коко и Слави“ ЕООД и съответно на магазина, в който е установено нарушението, като не е записан ЕИК на фирмата. От директора на РЗИ – Сливен, в качеството му на наказващ орган е издадено НП № 21 от 20.06.2023 г., като с него за нарушението на чл. 36, ал. 1 от ЗЗ е наложена глоба в размер на 200 лв. по чл. 211, ал. 1 от ЗЗ на физическото лице.

От инспектора съставил АУАН и от наказващия орган не е използвана възможността за налагане на имуществена санкция на юридическото лице в размер от 2000 до 15 000 лв. с правно основание по чл. 211, ал. 3 от ЗЗ[675].;

е) при всички проверени при одита АНП по съставените АУАН и НП, не е изразено писмено становище за законосъобразност/контролна дейност от дирекция АПФСО, с което не е спазен чл. 29, ал. 3, т. 7 и от УП на РЗИ [676].;

ж) във всички проверени случаи едновременно с връчването на НП е изпращана и покана за доброволно изпълнение с посочено в нея основание - чл. 182, ал. 1 от ДОПК, преди НП да е влязло в сила[677]. При изпращането на НП (за връчване) на нарушителя, то не е влязло в сила и задължението по него не е възникнало. В конкретните случаи е налице

[673] Одитни доказателства №№ III-26 и III-30
[674] Одитно доказателство № III-26
[675] Одитни доказателства №№ III-26 и III-30
[676] Одитни доказателства №№ III-26 и III-30
[677] Одитно доказателство № III-26

позоваване на неприложима правна норма, с оглед на което не могат да бъдат породени правни последствия, с което създадените документи не постигат целите на ДОПК. Не е спазен чл. 182, ал. 2, във вр. с чл. 162, ал. 2, т. 7 от ДОПК.;

з) по 12 бр. АНП[678], след влизане в сила на НП, не е използвана възможността за изпращане на покана за доброволно изпълнение на нарушителя[679], с което са създадени условия за несвоевременното събиране на глобите/имуществените санкции с цел осигуряването на бюджетни средства за РЗИ – Сливен.;

и) влезлите в сила 13 бр. НП не са предадени на счетоводството с цел текущо отразяване на вземането от глоби и имуществени санкции по съответните счетоводни сметки[680]. Информация в счетоводството се представя само за предадените за принудително събиране на НАП НП, информацията е представена в следващата таблица:

Таблица № 5 - Неплатени глоби/санкции

№ по ред	НП № и дата	Влязло в сила НП (дата)	размер на глобата/ санкцията (лева)	Предадено на НАП	Осчетоводено вземане по НП (дата)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	№ 1 от 20.01.2023 г.	17.02.2023 г.	300	05.05.2023 г.	15.12.2023 г.
2	№ 6 от 07.03.2023 г.	15.04.2023 г.	300	03.11.2023 г.	15.12.2023 г.
3	№ 14 от 26.04.2023 г.	17.05.2023 г.	300	03.11.2023 г.	15.12.2023 г.
4	№ 17 от 25.05.2023 г.	10.07.2023 г.	100	03.11.2023 г.	15.12.2023 г.
5	№ 21 от 20.06.2023 г.	11.07.2023 г.	200	03.11.2023 г.	15.12.2023 г.
6	№ 27 от 03.10.2023 г.	13.11.2023 г.	200	05.02.2024 г.	27.03.2024 г.
7	№ 28 от 18.10.2023 г.	06.11.2023 г.	500	05.02.2024 г.	27.03.2024 г.
8	№ 31 от 23.11.2023 г.	29.05.2024 г.	1000	03.09.2024 г.	12.09.2024 г.
9	№ 17 от 15.04.2024 г.	04.04.2025 г.	3000	платено на 07.05.2025 г.	07.05.2025 г.
10	№ 31 от 11.07.2024 г.	30.07.2024 г.	300	09.09.2024 г.	12.09.2024 г.
11	№ 41 от 09.08.2024 г.	10.09.2024 г.	800	03.02.2025 г.	03.02.2025 г.
12	№ 48 от 09.09.2024 г.	30.09.2024 г.	300	03.02.2025 г.	03.02.2025 г.
13	№ 56 от 18.09.2024 г.	14.10.2024 г.	300	03.02.2025 г.	03.02.2025 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС, чл. 163 от ЗПФ и ЗСч.

В резултат от непредаването на влезлите в сила НП за осчетоводяване на вземанията за общо пет бр. от проверените АНП (25 на сто) не са осчетоводени през годината, в която са влезли в сила НП (през 2023 г. – два бр. НП[681]; през 2024 г. – три бр. НП[682]), а през следващата бюджетна година, съответно 2024 г. и 2025 г. и информацията във финансовите отчети не представя вярното и честно финансовото състояние на РЗИ – Сливен[683].

Порад това, че през одитирания период не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности и не еизвършвана проверка на акта от наказващия орган*,административнонаказателната дейност и администрирането на приходите от*

[678] АУАН № 1 от 12.1.2023 г.; № 12 от 24.02.2023 г.; № 19 от 12.04.2023 г.; № 22 от 02.05.2023 г.; № 27 от 02.06.2023 г.; № 32 от 12.09.2023 г.; № 33 от 29.09.2023 г.; № 36 от 03.11.2023 г.; № 35 от 30.06.2024 г.; № 41 от 26.07.2024 г.; № 50 от 23.08.2024 г.; № 58 от 24.08.2024 г.

[679] Одитно доказателство № III-30

[680] Одитно доказателство № III-30

[681] НП № 27 от 03.10.2023 г. по АУАН № 32 от 12.09.2023 г.; НП № 28 от 18.10.2023 г. по АУАН № 33 от 29.09.2023 г.

[682] НП № 41 от 09.08.2024 г. по АУАН № 41 от 26.07.2024 г.; НП № 48 от 09.09.2024 г. по АУАН № 50 от 23.08.2024 г.; НП № 56 от 18.09.2024 г. по АУАН № 58 от 24.08.2024 г.

[683] Одитни доказателства №№ III-26, III-29 и III-30 - Документи за заведени на счетоводен отчет НП

нея е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка в някои съществени аспекти.

7.3. Просрочени вземания от глоби и имуществени санкции

7.3.1. През 2023 г. са издадени 32 бр. наказателни постановления (НП) на обща стойност 8 200 лв., които към 31.12.2024 г. са влезли в сила. По 16 от тях, наложените глоби/имуществени санкции са платени изцяло или в размерите определени в чл. 79б от ЗАНН (80 на сто), като събраната сума е общо 2 740 лв. По останалите 16 НП, чиято обща стойност е 4 900 лв., глобата/имуществената санкция не е платена доброволно и същите са изпратени по електронен път на НАП за принудително събиране, в съответствие с чл. 209, ал. 2, т. 5 от ДОПК[684].

През 2024 г. са издадени 64 бр. НП, като от тях към 31.12.2024 г. са влезли в сила 61 бр. НП, на обща стойност 17 500 лв. По 30 от тях, глобата/имуществената санкция е платена изцяло или в размерите определени в чл. 79б от ЗАНН (80 на сто), като събрана сума е общо 7 880 лв. По едно НП глобата е платена през 2025 г. на стойност 160 лв. По 30 НП, на обща стойност 7 900 лв., глобата/имуществената санкция не е платена доброволно от лицата. Наказателните постановления са изпратени електронно (към 31.12.2024 г. – 11 бр. и през 2025 г. – 19 бр.) на НАП за принудително събиране, в съответствие с чл. 209, ал. 2, т. 5 от ДОПК[685].

7.3.2. Информация за вземанията от глоби и имуществени санкции, изпратени за принудително събиране от НАП, се води в електронен регистър в дирекция АПФСО. В РЗИ периодично постъпва информация от НАП за събраните суми по изпратените за принудително събиране НП[686]. По счетоводни данни просрочените вземания от глоби и имуществени санкции към 31.12.2023 г. са 45 169,60 лв., а към 31.12.2024 г. – 47 319,60 лв.[687].

При одита е установено[688]:

а) вземанията за глоби/имуществени санкции не са заведени по аналитични счетоводни партиди и не е ясно в началното салдо към 01.01.2023 г. вземания по кои наказателни постановления са осчетоводени. В резултат при одита не е получена увереност дали салдото по счетоводна сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания“ съдържа информация за всички просрочени вземания с цел достоверното им отразяване във финансовите отчети на РЗИ;

б) салдото по счетоводна сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания“ към 31.12.2024 г. не са инвентаризирани, т.к. в счетоводните регистри не се съдържат аналитични партиди и това затруднява анализа.

Дейността по събиране на просрочени вземания от глоби и имуществени санкции е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Глава четвърта Управление на публичните средства и дейности в РЗИ – Хасково

I. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи, разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи

1. Приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи

1.1. Вътрешни актове

[684] Одитни доказателства №№ III- 24, III-28 и III-31 - Констативен протокол за просрочените вземания от глоби/санкции
[685] Одитни доказателства №№ III- 24, III-28 и III-31
[686] Одитно доказателство № III-31
[687] Одитно доказателство № III-32 - Оборотни ведомости към декември 2023 г. и към декември 2024 г. на РЗИ - Сливен
[688] Одитно доказателство № III-31

За извършване на лабораторни изследвания, измервания и експертизи по искане на физически и юридически лица, РЗИ администрира приходи, в размер, определен в Приложение № 4 към чл. 29г от Тарифата по ЗЗ.

1.1.1. Организацията и редът за предоставяне на услугите са регламентирани в Процедура ОКА 7.2 ПР 1 - Манипулиране с обекти за контрол и извадки на орган за контрол от вида А (Процедура за лабораторни изследвания)[689]. Осигурена е публичност на предлаганите услуги на интернет страницата на РЗИ - Хасково[690].

Като част от СФУК са приети и Вътрешни правила за извършване на контрол по приходната част на бюджета на РЗИ - Хасково (ВПИКПЧБ) от 2013 г.[691]. Осъществяването на административното обслужване чрез център за административно обслужване (ЦАО), служебно начало и взаимодействието между административните органи при комплексно административно обслужване са регламентирани във Вътрешни правила за организацията на административното обслужване (ВПОАО) и Хартата на клиента на РЗИ - Хасково[692].

1.1.2. При извършената проверка е установено:

а) в Процедурата за лабораторни изследвания липсва текст в образеца на заявление - Приложение ОКА 7.2 Ф - 1 относно предвиждане на възможности за получаване на резултатите от заявителя. В образците на протокол за контрол и сертификат за контрол липсва въведен реквизит, указващ полагането на подпис и дата на получаване от лицата - заявители[693];

б) ВПИКПЧБ не са актуализирани след 2013 г. и не са в съответствие с утвърдената организационна структура от директора на РЗИ - Хасково, съгласувана с министъра на здравеопазването, в сила от 01.04.2019 г.[694].

В РЗИ не е въведена контролна дейност, която да гарантира, че документите с резултатите от извършените лабораторни услуги се предават на заявителя след заплащане на издадената фактура. Не е определен ред и начин за осъществяване на текущ контрол от съответно длъжностно лице за съответствие на калкулацията и издадената фактура.

ВПИКПЧБ не са в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУПКС и указанията на министъра на финансите[695], утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.[696];

в) във ВПОАО не са регламентирани организацията и редът за предоставяне на услугите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи[697];

г) в хартата на клиента на РЗИ няма информация относно извършването на лабораторни изследвания, измервания и експертизи от РЗИ - Хасково[698];

д) за одитирания период не са утвърдени вътрешни правила за бюджетния процес, в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 9, т.т. 1 и 3 от УП на РЗИ[699];

е) в утвърдените от директора на РЗИ риск - регистрите за 2023 г. и 2024 г.[700] не са идентифицирани и оценени рискове в процесите, свързани с приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи: по код 01.02, код 01.04 и код 01.13 не е

---

[689] Одитно доказателство № IV-2 - CD - Процедура ОКА 7.2 ПР 1 - Манипулиране с обекти за контрол и извадки от 07.12.2021 г. на орган за контрол от вида А

[690] Одитни доказателства №№ IV-3 и IV-4 - CD - Указания с процедури за медицински изследвания от 18.08.2020 г. с актуализация на 22.11.2024 г. - по код 01.12 и CD - Процедури по предоставяне на административни услуги, образци и формуляри от 19.08.2020 г. с актуализация на 02.04.2025 г. - по код 01.13

[691] Одитно доказателство № IV-5 - CD - ВПИКПЧБ, утвърдени със Заповед № РД-09-466 от 14.11.2013 г.

[692] Одитни доказателства №№ IV-6 и IV-7 - CD - ВПАО, утвърдени със Заповед № РД-01-94 от 11.02.2021 г. и CD - Харта на клиента, утвърдена със Заповед № РД-01-85 от 10.02.2021 г.

[693] Одитни доказателства №№ IV-2 и IV-8 - Констативен протокол (КП) № 1 от 31.10.2025 г. - т. 1 от Раздел III.

[694] Одитно доказателство № IV-9 - CD - Организационна структура на РЗИ - Хасково, съгласувана с министъра на здравеопазването, в сила от 01.04.2019 г.

[695] Раздел IV, т. 3. „Контролни дейности“ от Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол (МНЕФУК), Раздел IV и V от Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (УОПКЗОПС)

[696] Одитни доказателства №№ IV-5 и IV-8 - КП № 1 - т. 2 от Раздел I., т. 2 и т. 4 от Раздел III.

[697] Одитни доказателства №№ IV-6 и IV-8 - КП № 1 - т. 5 от Раздел III.

[698] Одитни доказателства №№ IV-7 и IV-8 - КП № 1 - т. 6 от Раздел III.

[699] Одитно доказателство № IV-8 - КП № 1 - т. 7 от Раздел III.

[700] Одитно доказателство № IV-10 - CD - Риск-регистри на РЗИ - Хасково за 2023 г. и 2024 г.

идентифициран риск да не са дадени възможности за получаване на резултатите*:* на мястото, където е заявен, на посочен точен адрес, в случай че е заявено получаване чрез лицензиран пощенски оператор, както и по електронен път; по код 01.02, код 01.04 и код 01.13 не е идентифициран риск документите с резултатите от извършените лабораторни услуги да са предадени на заявителя преди заплащане на издадената фактура; по код 01.12 не е идентифициран риск да няма попълнени образци на заявления от клиенти на микробиологичните изследвания върху които да са вписани входящите номера; по код 01.02, код 01.04 и код 01.13 не е идентифициран риск документите за резултатите - протокол за контрол, сертификат за контрол и протокол за оценка на седмично учебно разписание да са получени от лицата - заявители, без това да е удостоверено с подписите и дати на лицата; за лабораторни изследвания по код 01.02 - риск във фактурите по подадените заявления да са отразени дължимите държавни такси общо за химичен контрол на вода от басейн и общо за микробиологичен контрол на вода от басейн, а не по кодове за всяка една от позициите за изследване по Приложение № 4 към чл. 29г от Тарифата по ЗЗ[701]*;*

ж) с вътрешен акт не са регламентирани: организацията на работа на структурните звена - отдел „Лабораторни изследвания“ (ЛИ) и отдел „Профилактика на болестите и промоция на здравето“ (ПБПЗ) към дирекция ОЗ, отдел „Медицински изследвания“ (МИ) към дирекция НЗБ, извършващи дейности по лабораторни изследвания, измервания и експертизи; документите за заявяване и отчитане на услугите; сроковете за извършване на услугите[702];

з) с вътрешен акт не са въведени процедури за осъществяване на контрол при заявяване, заплащане, изпълнение и отчитане на услугата по извършване на лабораторни изследвания, измервания и експертизи. Не е въведена процедура за проверка за пълнота на данни, за съответствие на плащанията с нормативно определените цени, за съответствие на заявената и изпълнена услуга[703];

и) за одитирания период с вътрешен акт не е определен ред за отчитане на приходите - място на отчитане (отдел ЛИ и отдел ПБПЗ към дирекция ОЗ, отдел МИ към дирекция НЗБ), извършващи дейности по лабораторни изследвания, измервания и експертизи или в ЦАО. Контрол за съответствие на кодовете на услугите при издаването на фактури, като в тях да се посочват услугите със съответни кодове, които са част от кодове 01.02, 01.04, 01.12 и 01.13 по Приложение № 4 към чл. 29г от Тарифата по ЗЗ[704].

1.1.3. Изследвания, измервания и експертизи по искане на физически и юридически лица се извършват от служителите[705] на РЗИ - Хасково в съответствие с чл. 29, ал. 3, т. 5 и т. 15, чл. 32, ал. 2, т. 29 и чл. 35, ал. 2, т. „в“ от УП на РЗИ[706].

1.1.4. В периода 01.01.2023 г. до 28.02.2024 г. в РЗИ - Хасково се използва система за документооборот „Архимед“, а от 01.03.2024 г. - автоматизирана система за управление на документооборота-EVENTIS-R7, чрез които се управлява целия документооборот на инспекцията. Чрез използваните системи се постига проследяемост на документите и преписките и осигуряват ефективен контрол при изпълнението на задачите[707].

В РЗИ - Хасково са приети вътрешни правила и процедури, осигуряващи извършването на лабораторни изследвания, измервания и експертизи.

---

[701] Одитно доказателство № IV-8 - КП № 1 - т. 3 от Раздел III.
[702] Одитно доказателство № IV-8 - КП № 1 - т. 8 от Раздел III.
[703] Одитно доказателство № IV-8 - КП № 1 - т. 9 от Раздел III.
[704] Одитно доказателство № IV-8 - КП № 1 - т. 10 от Раздел III.
[705] от отдел ЛИ и отдел ПБПЗ към дирекция ОЗ и от отдел МИ към дирекция НЗБ
[706] Одитни доказателства №№ IV-11 и IV-12 - CD - Длъжностни щатни разписания в РЗИ - Хасково за 2023 г. и 2024 г. и Информация от 28.08.2025 г. от 28.08.2025 г. за хода на процедурите, по видовете платени лабораторни изследвания, измервания и експертизи по кодове № 01.02; № 01.04; № 01.12 и № 01.13
[707] Одитно доказателство № IV-13 - Справка Изх. № 03-285-50 от 01.10.2025 г. за използваните програмни продукти в РЗИ - Хасково и информация за прилаганите в РЗИ информационни системи

Неприлагането на адекватен мониторинг е причина да не са идентифицирани и оценени рискове в процеса, свързани с приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи.

Неутвърждаването на процедури за контрол създава риск да не бъдат внесени/ своевременно внесени дължими приходи в бюджета.

1.2. Администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи

Приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи формират значителен дял от приходите от държавни такси. За 2023 г. приходите са в размер 12 778 лв., а за 2024 г. - 12 563 лв.[708].

За извършване на лабораторни изследвания, измервания и експертизи, през 2023 г. от физически и юридически лица са подадени 644 бр. заявления/издадени фактури, а през 2024 г. - 542 бр. заявления/издадени фактури.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, като единиците са определени чрез рисков подбор по критерия „най-висока“ стойност. Проверени са 30 бр.[709] заявления/издадени фактури за извършени лабораторни изследвания, измервания и експертизи на физически и юридически лица.

1.2.1. Установено е съответствие на дейността с правната рамка относно[710]:

Налице е основание за осъществяване на услугата. Подадените заявления са регистрирани по съответния ред.

В образеца само на едно заявление[711] по код 01.13 са дадени възможности[712] за получаване на резултатите, в съответствие с чл. 7, ал. 4 от НАО.

За извършените лабораторни изследвания, измервания и експертизи от РЗИ са издадени фактури на клиентите, приходни касови ордери за плащане на каса или фискални бонове от ПОС терминал. Заплатената държавна такса за заявената услуга съответства на определения размер в Приложение № 4 към чл. 29г от Тарифата по ЗЗ. Изготвена е калкулация на заявените дейности, съгласно Тарифата по ЗЗ.

Осигурена е възможност за плащане на дължимите такси в брой, по банков път и с платежна карта. Сумите за внесените такси са включени в дневния отчет на длъжностното лице, обработило плащането. Установено е съответствие на отчетените суми с издадените фактури. Документите за резултатите са получени от лицата - заявители.

При администрирането на приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи е осъществен предварителен контрол за съответствие на исканата и внесена държавна такса, в съответствие с реда определен във ВПИКПЧБ.

1.2.2. Установени са следните несъответствия на дейността с правната рамка[713]:

а) няма попълнени образци на заявления от четирима[714] клиента на микробиологичните изследвания по код 01.12 върху които да са вписани входящите номера, в несъответствие със Раздел I, т. 1 и т. 2 от ВПИКПЧБ и чл. 7, ал. 4 от ВПОАО[715];

б) в общо 25 бр. подадени заявления за лабораторни изследвания от юридически лица не са дадени възможности за получаване на резултатите: на мястото, където е заявен,

---

[708] Одитни доказателства №№ IV-14 - IV-21 - Справки изх. №№ 03-285-16 от 01.08.2025 г., 03-285-14 от 01.08.2025 г., 03-285-15 от 01.08.2025 г., 03-285-42 от 01.09.2025 г., 03-285-43 от 01.09.2025 г., 03-285-44 от 01.09.2025 г., 03-285-45 от 01.09.2025 г. и Помесечна справка изх. № 03-285-41 от 01.09.2025 г.

[709] 15 бр. за 2023 г. и 15 бр. за 2024 г.

[710] Одитно доказателство № IV-22 - CD - 30 бр. Досиета на извършени лабораторни анализи, измервания и експертизи, поискани от физически и юридически лица за 2023 г. и 2024 г.

[711] заявление за здравна оценка на седмично учебно разписание по код 01.13 - № АУ-1350-44 от 31.01.2024 г. от директора на ОУ „Пенчо Славейков“, гр. Димитровград

[712] на мястото, където е заявен, на посочен точен адрес, в случай че е заявено получаване чрез лицензиран пощенски оператор, както и по електронен път

[713] Одитни доказателства №№ IV-12 и IV-22

[714] 2023 г. - две и 2024 г. - две

[715] Одитни доказателства №№ IV-23, IV-24 и IV-25 - Информация от 13.10.2025 г. от началник на отдел МИ към дирекция НЗБ, Констативен протокол № 8 от 31.10.2025 г. - т. 1 и Констативен протокол № 9 от 31.10.2025 г. - т. 1.

на посочен точен адрес, в случай че е заявено получаване чрез лицензиран пощенски оператор, както и по електронен път[716];

в) в 22 фактури за лабораторни изследвания и за здравни оценки на седмични учебни разписания на основни училища липсват подписи на получателите на услугите, в несъответствие с чл. 14, т. 4 и т. 5 от ЗФУКПС[717];

г) в три фактури[718] по подадени четири заявления[719] за извършване на лабораторни изследвания по код 01.02 е отразена дължимата държавна такса общо за химичен контрол на вода от басейн и общо за микробиологичен контрол или анализ на вода от плувни басейни, а не по кодове за всяка една от позициите за изследване.

Не са създадени условия за проследимост по кои позиции на Приложение № 4 към чл. 29г от Тарифата по ЗЗ е заплатено, което е в несъответствие с чл. 46 от ЗЗ, чл. 14, т. 4 и т. 5 от ЗФУКПС и Раздел I, т. 2 и т. 3.2 от ВПИКПЧБ[720];

д) няма издадени два сертификата за контрол във връзка с резултатите от лабораторните изследвания по код 01.02 за заявления № 550 от 02.08.2023 г. и 631 от 23.08.2023 г., в несъответствие с указанията за приемане на проби и изискванията на Процедура за лабораторни изследвания за получаване на резултатите от изследването (протокол и сертификат) на мястото на приемане на пробите и завеждането на сертификатите в журнал „Издадени сертификати“ - Приложение ОКА 7.2 Ж - 2[721];

е) по информация на одитирания обект протоколите за резултатите от извършената оценка на седмичното учебно разписание на четири основни училища са изпратени от РЗИ чрез „Български пощи“ ЕАД за сметка на заявителите, но липсва информация за получаването им от основните училища[722].

В два случая през 2023 г. за направените изследвания са издадени фактури[723] и протоколите за резултатите от оценката на седмичното учебно разписание на две основни училища са изпратени преди извършването на плащанията с преводни нареждания - на 30.01.2023 г., или плащането е направено 4 дни след изпращане на резултата на заявителя и на 09.11.2023 г., плащане - 41 дни след изпращане на резултата на заявителя.

В един случай през 2024 г. протоколът за резултата от оценката на седмичното учебно разписание е изпратен на заявителя на 25.09.2024 г., преди извършването на плащането с преводно нареждане на 30.09.2024 г. по фактура[724], платена 5 дни след изпращане на резултата на заявителя[725];

ж) при 26 заявления от юридически лица, документите за резултатите - протокол за контрол, сертификат за контрол и протокол за оценка на седмично учебно разписание са получени от лицата - заявители, без това да е удостоверено с подписите и дати на лицата.

По информация получена от одитирания обект датите на получаване на резултатите от изследванията съвпадат с датите на издаване на документите по извършеното плащане, тъй като получаването на протоколите и сертификатите с резултатите от извършените изследвания е извършено в момента на плащането. След като са готови протоколите и

---

[716] Одитни доказателства №№ IV-26 - IV-31 - Констативен протокол № 2 от 31.10.2025 г. - т. 1, Констативен протокол № 3 от 31.10.2025 г. - т. 1, Констативен протокол № 4 от 31.10.2025 г. - т. 1, Констативен протокол № 5 от 31.10.2025 г. - т. 1, Констативен протокол № 6 от 31.10.2025 г. - т. 1 и Констативен протокол № 7 от 31.10.2025 г. - т. 1.

[717] Одитни доказателства №№ IV-24 - IV-31 - КП № 8 - т. 3, КП № 9 - т. 3, КП № 2 - т. 2, КП № 3 - т. 2, КП № 4 - т. 2, КП № 5 - т. 2, КП № 6 - т. 2 и КП № 7 - т. 2.

[718] фактури №№ 0000013097 от 13.06.2024 г. на стойност 108 лв., 0000013203 от 29.07.2024 г. на стойност 67 лв. и 0000013205 от 13.08.2024 г. на стойност 216 лв.

[719] заявления №№ 319 от 05.06.2024 г., 320 от 05.06.2024 г., 530 от 10.07.2024 г. и 668 от 06.08.2024 г.

[720] Одитни доказателства №№ IV-27 и IV-29 - КП № 3 - т. 3 и КП № 5 - т. 3.

[721] Одитно доказателство № IV-28 - КП № 4 - т. 3.

[722] Одитно доказателство № IV-32 - Информация от 13.10.2025 г. относно получени протоколи за оценка на седмични разписания по код 01.13 за 2023 г. и 2024 г.

[723] с № 0000020930 от 26.01.2023 г. на стойност 18 лв. за заявление № АУ-1350-31 от 25.01.2023 г. и № 0000022163 от 27.09.2023 г. на стойност 18 лв. за заявление № АУ-1350-147 от 26.09.2023 г.

[724] № 0000024156 от 25.09.2024 г. на стойност 18 лв.

[725] Одитни доказателства №№ IV-30 и IV-31 - КП № 6 - т. 4 и КП № 7 - т. 4.

сертификатите от извършените изследвания, заявителите се уведомяват по телефон, а получаването става след извършване на плащането[726].

При одита не се постигна увереност, че плащането е извършено преди получаване на резултатите[727];

з) не е осъществен предварителен контрол от младши експерт от отдел МИ към дирекция НЗБ с вписване на входящи номера върху заявленията, тъй като няма попълнени образци на заявления от двамата клиента на микробиологичните изследвания по код 01.12., което е несъответствие с т. 1 към Раздел I от ВПИКПЧБ[728].

Допуснатите пропуски при администриране на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи са свързани с липса на въведени контролни дейности и реквизити в образци на документи; неосъществен предварителен контрол от отговорните длъжностни лица.

2. Разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи

2.1. Вътрешни правила

2.1.1. Със заповед от 2019 г. на директора на РЗИ - Хасково е определено длъжностно лице, което да осъществява периодичен преглед на организационната структура и поддържането ѝ в съответствие с нормативните актове и вътрешните правила[729].

2.1.1.1. Като част от СФУК са приети Вътрешни правила за осъществяване на предварителен финансов контрол в РЗИ - Хасково (ВПОПФК), утвърдени със заповед от 2011 г. на директора на РЗИ - Хасково[730]. ВПОПФК не са актуализирани в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУПКС и указанията на министъра на финансите[731] [732].

2.1.1.2. Заповед № РД-09-356 от 22.03.2011 г. на директора на РЗИ - Хасково за определяне на лице за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност не е актуализирана в съответствие с Раздел IV и V от УОПКЗОПС на министъра на финансите и с организационна структура на РЗИ, съгласувана с министъра на здравеопазването, в сила от 01.04.2019 г., както и наименованието на дирекция АПФСО[733].

2.1.2. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки

Възложител на обществените поръчки в РЗИ - Хасково, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП е директора на инспекцията. За одитирания период по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП, не са делегирани правомощия на длъжностни лица за организиране и възлагане на обществени поръчки, и за сключване на договори.

Със заповеди от 2016 г. на директора на РЗИ - Хасково са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в РЗИ - Хасково (ВПУЦОП) и Вътрешни правила за поддържане на профила на купувача в РЗИ - Хасково (ВПППК)[734].

При проверката е установено:

а) съдържанието на ВПУЦОП е в съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП във връзка с чл. 244, ал. 2 от ЗОП[735]. Със заповед от 2016 г. на директора на РЗИ – Хасково, е възложено на директора на дирекция АПФСО поддържането на профила на купувача[736];

---

[726] Одитни доказателства №№ IV-32 и IV-33 - Информация от 29.08.2025 г., 02.10.2025 г., 01.09.2025 г. и 03.10.2025 г. относно получени сертификати и протоколи с резултати от заявители на изследвания на води за 2023 г. и 2024 г.

[727] Одитни доказателства №№ IV-26 - IV-31 - КП № 2 - т. 3, КП № 3 - т. 4, КП № 4 - т. 4, КП № 5 - т. 4, КП № 6 - т. 3 и КП № 7 - т. 3.

[728] Одитни доказателства №№ IV-23, IV-24 и IV-25 - КП № 8 - т. 2 и КП № 9 - т. 2.

[729] Одитно доказателство № IV-74 - CD - Заповед № РД-09-372 от 21.11.2019 г.

[730] Одитно доказателство № IV-75 - CD - ВПОПФК, утвърдени със Заповед № РД-09-403 от 03.05.2011 г.

[731] Раздел IV, т. 3 от МНЕФУК, Раздел IV и V от УОПКЗОПС, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

[732] Одитно доказателство № IV-8 - КП № 1 - т. 2 от Раздел I.

[733] Одитни доказателства №№ IV-8, IV-9 и IV-76 - КП № 1 - т. 3 от Раздел I, CD - Заповед № РД-09-356 от 22.03.2011 г.

[734] Одитни доказателства №№ IV-77, IV-78 и IV-79 - CD - ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № РД-09-182 от 10.06.2016 г., CD - ВППК, утвърдени със Заповед № РД-09-19 от 12.01.2016 г. и CD - Отчети за касовото изпълнение на бюджета на РЗИ за 2023 г. и за 2024 г.

[735] Одитно доказателство № IV-77

[736] Одитно доказателство № IV-80 - CD - Заповед № РД-09-23 от 14.01.2016 г.

б) с измененията и допълненията на ЗОП[737] и ЗИД на ЗОП[738] и ППЗОП[739], при възлагането на обществени поръчки, включително чрез динамична система за покупки, рамково споразумение и квалификационна система, както и при провеждане на конкурси за проект, се въвежда използването на централизирана електронна платформа.

ВПППК и ВПУЦОП, във всичките си относими части не са в съответствие със съществените изменения в ЗОП, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа, приети с измененията и допълненията на ЗОП[740];

в) ВПУЦОП не са в съответствие с Раздел II. „Възлагане на предварителен контрол за законосъобразност“ от УОПКЗОПС съгласно чл. 237б от ЗОП, утвърдени със Заповед № ЗМФ-1229 от 20.12.2023 г. на министъра на финансите[741].

С правилата за финансово управление и контрол са създадени условия за изразходването на публичните средства, в съответствие с нормативните изисквания.

Неприлагането на адекватен мониторинг е причина вътрешните правила да не са актуализирани в съответствие с указанията на министъра на финансите и измененията в ЗОП, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа.

2.2. Възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в РЗИ - Хасково е проведена и възложена една обществена поръчка. При проверката е установено:[742]

а) с Обява № F-441964 от 27.10.2023 г. на директора на РЗИ - Хасково е открита обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет ***„Доставка на нетна активна електрическа енергия от изпълнител - координатор на стандартна балансираща група за ниско напрежение на обекти на РЗИ-Хасково“ (УНП 03047-2023-0001)***. В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № РД-06-24 от 05.12.2023 г. на стойност 69 900 лв. без ДДС или 83 880 лв. с ДДС[743].

Прогнозната стойност на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП[744];

б) възлагането на обществената поръчка е открито от възложителя с публикуване в РОП, на обява за събиране на оферти с изискуемото минимално съдържание по Приложение № 20 от ЗОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

Заедно с обявата от възложителя са публикувани/осигурен е достъп до техническата спецификация в съответствие с чл. 187, ал. 3 от ЗОП. Спазен е срокът за получаване на офертите от публикуването на обявата, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП[745]. За възлагане на поръчката и оценка на офертите е избран критерий за възлагане „най-ниска цена“. В срока, определен в обявата, са подадени пет оферти за участие чрез ЦАИС ЕОП;

в) със заповед от възложителя е назначена комисия от нечетен брой членове, която да разгледа и оцени получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.

От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липсата на конфликт на интереси с кандидатите или участниците, в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП и чл. 28, ал. 8 от ВПУЦОП. С външното лице - адвокат, определено за член

---

[737] Редакция на ДВ бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 1.11.2019 г.

[738] Редакция на ДВ бр. 102 от 31.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г., изм. и доп. ДВ, бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г., доп. ДВ бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 05.08.2022 г., изм. ДВ бр. 84 от 6.10.2023 г., в сила от 6.10.2023 г., доп. ДВ бр. 86 от 13.10.2023 г., в сила от 13.10.2023 г.

[739] Редакция на ДВ, бр. 17 от 26.02.2019 г., в сила от 1.03.2019 г., попр. ДВ бр. 20 от 8.03.2019 г., изм. и доп. ДВ бр. 29 от 27.03.2020 г., в сила от 1.04.2020 г., ДВ бр. 35 от 27.04.2021 г., доп. ДВ бр. 25 от 17.03.2023 г., в сила от 17.03.2023 г.

[740] Одитни доказателства №№ IV-8, IV-77 и IV-78 - КП № 1 - т. 1 от Раздел II.

[741] Одитни доказателства №№ IV-8 и IV-77 - КП № 1 - т. 2 от Раздел II.

[742] Одитни доказателства №№ IV-81 - IV-84 - Справки Изх. №№ 03-285-4 от 01.08.2025 г., 03-285-6 от 01.08.2025 г., 03-285-31 от 01.08.2025 г. и 03-285-12 от 01.08.2025 г.

[743] Одитно доказателство № IV-85 - CD - Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: „Доставка на нетна активна електрическа енергия от изпълнител - координатор на стандартна балансираща група за ниско напрежение на обекти на РЗИ - Хасково“ (УНП 03047-2023-0001 от 27.10.2023 г.)

[744] Редакция на ДВ бр. 13 от 2016 г.

[745] Редакция на ДВ бр. 86 от 2018 г.

на комисията е сключен писмен договор, в съответствие с чл. 51, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП;

г) в изпълнение на чл. 9л, ал. 4 и чл. 96а, ал. 2 от ППЗОП, офертите са декриптирани от участниците в периода от изтичането на срока за подаване на оферти до обявените дата и час за тяхното отваряне. Офертите са декриптирани от председателя на комисията в съответствие с чл. 54, ал. 2, във връзка с чл. 97, ал. 3 от ППЗОП;

д) за резултатите от работата на комисията е съставен протокол, подписан от всички членове и утвърден от възложителя. Протоколът е изпратен до участниците чрез съобщение на потребителските им профили в платформата и е публикуван в РОП/профила на купувача в един и същи ден в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП и чл. 97, ал. 8 от ППЗОП;

е) с класирания на първо място участник е сключен договор за обществена поръчка, в съответствие с чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Договорът е сключен от възложителя с определения изпълнител, в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя, в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

2.2.1. Съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП[746], в 5-дневен срок от сключването на договора възложителят изпраща обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 за възлагане на обществена поръчка за публикуване в РОП.

С определеният изпълнител от възложителя е сключен договор за възлагане на обществена поръчка № РД-06-24 от 05.12.2023 г. за извършване доставка на нетна активна електрическа енергия. Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП на 17.01.2025 г., със закъснение от 1 година и 37 дни след законоустановения срок от сключване на договора, в несъответствие на чл. 194, ал. 4 от ЗОП[747], във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП[748].

2.2.2. За поръчката е създадено досие, което съдържа всички документи свързани с възлагането на обществената поръчка, но не съдържа документите свързани с изпълнението на сключения договор, в несъответствие с чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, чл. 66, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП[749].

2.2.3. В РЗИ - Хасково няма изготвен график за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. - Приложение № 1 от ВПУЦОП, в който да бъде включена обществената поръчка[750], в несъответствие с чл. 26 от ППЗОП, чл.чл. 5, 6, 7, и 9 от ВПУЦОП[751].

2.2.4. Не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от началник отдел „Административно стопански“, в несъответствие с указанията на министъра на финансите[752], чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 44 от ВПУЦОП, чл. 8 от ВПОПФК, чл. 14 и чл. 15 от СФУК[753].

Неупражняването на ефективен контрол е причина за неизпращането в срок за публикуване в РОП на обявление за възлагане на обществена поръчка.

2.3. Разходи за енергия, външни услуги и капиталови разходи

2.3.1. Разходи за енергия

През 2023 г. стойността на разходите за енергия в РЗИ - Хасково е 44 208 лв. с ДДС, а за 2024 г. - 37 645 лв. с ДДС[754].

При одита е проверено изпълнението на два договора за доставка на нетна електрическа енергия, с предмет: „Извършване доставка на нетна активна електрическа енергия“, на стойност 141 360 лв. с ДДС; „Извършване доставка на нетна активна

[746] Редакция на ДВ бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.
[747] Редакция на ДВ бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.
[748] Одитно доказателство № IV-86 - Констативен протокол от 31.10.2025 г. за УНП 03047-2023-0001
[749] Одитно доказателство № IV-87 - Констативен протокол № 13 от 31.10.2025 г. - т. 1.
[750] УНП 03047-2023-0001
[751] Одитно доказателство № IV-87 - КП № 13 - т. 2.
[752] т. 1 от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от УОПКЗОПС на министъра на финансите
[753] Одитно доказателство № IV-87 - КП № 13 - т. 3.
[754] Одитни доказателства №№ IV-81 - IV-84 и IV-88 - Справки Изх. №№ 03-285-4 от 01.08.2025 г., 03-285-6 от 01.08.2025 г., 03-285-31 от 01.08.2025 г., 03-285-12 от 01.08.2025 г. и № 03-285-22 от 01.08.2025 г.

електрическа енергия“ на стойност 83 880 лв. с ДДС[755]. При проверката е установено:

а) единичната цена, на която са фактурирани и изплатени доставяните количества електрическа енергия съответства на договорираната. Отразените количества доставяна електрическа енергия в данните за потребление на доставчика съответстват на фактурираните и изплатени количества енергия. Изплатените по договорите средства съответстват по размер и срочност на плащане със заложените в договорите клаузи;

б) след сключването на Договор № РД-06-34 от 09.12.2022 г. за доставка на нетна електрическа енергия на стойност 141 360 лв. с ДДС не е изпратено уведомление до НАП и Агенция „Митници“, в несъответствие с т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.[756];

в) по двата договора за доставка на нетна електрическа енергия са извършени плащания съответно за 43 134 лв. с ДДС и 4 027 лв. с ДДС.

Плащанията към изпълнителя по договорите са извършени без да е изпратено уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащанията може да бъдат извършени, в несъответствие с изискванията на т. 2 и т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.[757];

г) със заповед на директора на РЗИ не е определен служител, който да следи и пряко да отговаря за изпълнението на двата договора за доставка на нетна електрическа енергия и да приема извършената работа, в несъответствие с чл. 45 и чл. 46 от ВПУЦОП[758].

2.3.2. Разходи за външни услуги

През 2023 г. стойността на разходите за външни услуги в РЗИ - Хасково е 185 413 лв. с ДДС, а за 2024 г. - 201 854 лв. с ДДС[759], като са сключени общо 40 бр. договори през одитирания период.

Извършена е проверка на изпълнението на общо 10 договора за извършване на външни услуги[760],определени чрез нестатистическа извадка чрез рисков подбор на единиците с най-висока стойност. При проверката е установено:

а) договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия за прекратяване и др.

Изпълнението на дейностите по шест[761] договора е приключило в договорираните срокове. Контролът върху изпълнението на два[762] договора и приемането на извършените дейности по тях е осъществен от упълномощени длъжностни лица от РЗИ - Хасково.

Изплатените по договорите средства съответстват на издадените от изпълнителите фактури;

---

[755] Одитни доказателства №№ IV-89 и IV-90 - CD - Досие на изпълнение на Договор за доставка на нетна електрическа енергия от 09.12.2022 г., вх. № РД-06-34 от 09.12.2022 г., сключен след проведена процедура чрез публично състезание (УНП-03047-2022-0001) и CD - Досие на изпълнение на Договор за възлагане на обществена поръчка № 03047-2023-0001 от 05.12.2023 г., вх. № РД-06-24 от 05.12.2023 г., сключен след възлагане чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП

[756] Одитно доказателство № IV-91 - Констативен протокол № 12 от 31.10.2025 г. - т. 2.1.

[757] Одитно доказателство № IV-91 - КП № 12 - т. 2.2. и т. 1.1.

[758] Одитно доказателство № IV-91 - КП № 12 - т. 1.2. и т. 2.3.

[759] Одитни доказателства №№ IV-84, IV-92 и IV-93 - Справка Изх. № 03-285-12 от 01.08.2025 г., CD - Справки Изх. №№ 03-285-18 от 01.08.2025 г. и 03-285-27 от 01.08.2025 г.

[760] Одитни доказателства №№ IV-94 - IV-103 - CD - Досие на изпълнението на договори №№ № РД-06-10 от 01.06.2023 г., РД-06-15 от 30.08.2023 г., РД-06-16 от 30.08.2023 г., РД-06-22 от 17.11.2023 г., РД-06-29 от 22.12.2023 г., РД-06-2 от 02.01.2024 г., РД-06-7 от 03.06.2024 г., РД-06-14 от 29.08.2024 г., РД-06-18 от 29.08.2024 г. и РД-06-27 от 20.11.2024 г.

[761] Договори №№ РД-06-10 от 01.06.2023 г., РД-06-22 от 17.11.2023 г., РД-06-29 от 22.12.2023 г., РД-06-2 от 02.01.2024 г., РД-06-7 от 03.06.2024 г. и РД-06-27 от 20.11.2024 г.

[762] Договори №№ РД-06-22 от 17.11.2023 г. и РД-06-27 от 20.11.2024 г.

б) четири[763] договори за външни услуги не съдържат определена или определяема стойност, в несъответствие на чл. 69, т. 3 от ППЗОП и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС[764];

в) със заповед на директора на РЗИ не е определен служител, който да следи и пряко да отговаря за изпълнението на осем[765] договори за външни услуги и да приема извършената работа, в несъответствие с чл. 15 от ЗФУКПС, чл. 45 и чл. 46 от ВПУЦОП.

В договорите не е регламентирано съставянето на приемо - предавателни протоколи за приемане на изпълнението на дейностите по договора[766];

в) срокът за изпълнение и за плащане на четири[767] договори за външни услуги не е спазен, в несъответствие с правната рамка и договорените клаузи[768];

г) при четири[769] договора е установено, че не са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“, както за сключването им, така и за извършените разход по тях[770].

Не са спазени изискванията на т. 1 и т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г./чл. 182а, ал. 1 и чл. 182б, ал. 1 от ДОПК[771].

2.3.3. Капиталови разходи

През 2023 г. стойността на капиталовите разходи в РЗИ - Хасково е 7 080 лв. с ДДС, а за 2024 г. - 15 980 лв. с ДДС[772]. Разходите са извършени по един сключен договор през 2024 г., изпълнението на който е проверено при одита[773].

При проверката на Договор № РД-06-19 от 20.08.2024 г. с предмет „Доставка на спектрофотометър от серия Spectroquant Prove 600 plus UV/VIS - 190 - 1100 nm спектрална ширина Spectroquant®“, на стойност 15 980 лв. с ДДС, е установено:

а) договорът съдържа клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия за прекратяване и др.

Извършените разходи по договора са общо в размер на 15 980 лв. с ДДС. До края на одитирания период изпълнението на договора не е приключило, тъй като доставката е приета от възложителя през 2025 г. През одитирания период договорът е изпълняван в съответствие с правната рамка и клаузите му;

б) с изрична заповед от директора на РЗИ - Хасково не е определен служител, който да следи и пряко да отговаря за изпълнението на договора и да приема извършената работа, което е в несъответствие с чл. 15 от ЗФУКПС, чл. 45 и чл. 46 от ВПУЦОП[774].

2.4. Вътрешен контрол

При проверката на осъществяването на контрол преди поемането на задължение/извършването на разходи е установено:

а) приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите за доставка на нетна електрическа енергия и външни услуги.

Договор № РД-06-19 от 20.08.2024 г. за доставка на спектрофотометър [775], не е подписан от началник отдел ФС/главен счетоводител, в несъответствие на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, чл. 10 и чл. 11 от СФУК, чл. 16, чл. 17 и чл. 18 от ВПОПФК[776];

---

[763] Договори №№ РД-06-10 от 01.06.2023 г., РД-06-22 от 17.11.2023 г., РД-06-29 от 22.12.2023 г. и РД-06-7 от 03.06.2024 г.

[764] Одитни доказателства №№ IV-104 и IV-105 - Констативен протокол № 10 от 31.10.2025 г. - т. 1.1., т. 3.1. и 5.1. и Констативен протокол № 11 от 31.10.2025 г. - т. 1.1.

[765] Договори №№ РД-06-10 от 01.06.2023 г., РД-06-15 от 30.08.2023 г., РД-06-16 от 30.08.2023 г., РД-06-29 от 22.12.2023 г., РД-06-2 от 02.01.2024 г., РД-06-7 от 03.06.2024 г., РД-06-14 от 29.08.2024 г. и РД-06-18 от 29.08.2024 г.

[766] Одитни доказателства №№ IV-104 и IV-105 - КП № 10 - т. 2.2., т. 3.2., т. 4.2. и 5.2. и КП № 11 - т. 1.2., т. 2.3., т. 3.3. и т. 5.3.

[767] Договори №№ РД-06-15 от 30.08.2023 г., РД-06-16 от 30.08.2023 г., РД-06-14 от 29.08.2024 г. и РД-06-18 от 29.08.2024 г.

[768] Одитни доказателства №№ IV-104 и IV-105 - КП № 10 - т. 2.1. и т. 4.1. и КП № 11 - т. 3.1. и т. 5.1.

[769] Договори №№ РД-06-2 от 02.01.2024 г. на стойност 41 904 лв., РД-06-14 от 29.08.2024 г. на стойност 15 000 лв., РД-06-18 от 29.08.2024 г. на стойност 10 000 лв. и РД-06-27 от 20.11.2024 г. на стойност 11 148 лв.

[770] Разходи по Договор № РД-06-2 от 02.01.2024 г. в размер 41 904 лв., по Договор № РД-06-14 от 29.08.2024 г. в размер 8 700 лв., по Договор № РД-06-18 от 29.08.2024 г. в размер 2 200 лв. и по Договор № РД-06-27 от 20.11.2024 г. в размер 11 148 лв.

[771] Одитно доказателство № IV-105 - КП № 11 - т. 2.1., т. 2.2., т. 3.2., т. 4.1. и т. 5.2.

[772] Одитни доказателства №№ IV-84 и IV-106 - Справки Изх. №№ 03-285-12 от 01.08.2025 г. и 03-285-34 от 01.08.2025 г.

[773] Одитно доказателство № IV-107 - CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-19 от 20.08.2024 г.

[774] Одитно доказателство № IV-105 - КП № 11 - т. 6.1.

[775] Одитни доказателства №№ IV-89, IV-90, IV-94 - IV-103 и IV-107

[776] Одитно доказателство № 105 - КП № 11 - т. 6.3.

б) не е извършен и не е документиран предварителен контрол за законосъобразност *преди сключване на договорите* за доставка на енергия, външни услуги и капиталови разходи, с което не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, т. 1 и т. 2 от Раздел IV. „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от УОПКЗОПС, чл. 35 и чл. 44, ал. 3 от ВПУЦОП, чл. 14 и чл. 15 от СФУК и чл. 8 и чл. 9 от ВПОПФК[777];

в) извършен е предварителен контрол *преди извършване на разходи* за доставка на енергия и външни услуги. Контролът е документиран с изготвянето и подписването на контролен лист - искане за извършване на разход по образец съгласно Приложение № 2 от ВПОПФК[778], с изключение на посочените в следващата се таблица разходи, за които не е извършен предварителен контрол с попълване на контролни листа от изпълняващия функциите финансов контрольор:

Таблица № 6

№ по ред	**Вид на разхода, договор №/дата**	**Размер на разходите, за които не е извършен предварителен контрол (лв.)**
1	**2**	**3**
1	Енергия: Договор № РД-06-34 от 09.12.2022 г. Договор № РД-06-24 от 05.12.2023 г	 4 339 4 777
2	Общо енергия:	**9 116**[779][780]
3	Външни услуги: Договор № РД-06-10 от 01.06.2023 г. Договор № РД-06-29 от 22.12.2023 г. Договор № РД-06-2 от 02.01.2024 г.	 1 300[781] 1 380[782] 3 492[783]
4	Общо външни услуги:	**6 172**[784]
5	Капиталови разходи Договор № РД-06-19 от 20.08.2024 г.	 **15 980**[785][786]
6	**Общо енергия, външни услуги и капиталови разходи**:	**31 268**

При тези случаи, посочени в таблицата, не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУПС, чл. 44, ал. 3 от ВПУЦОП, чл. 14 и чл. 15 от СФУК и чл. 9 от ВПОПФК.

Допуснатите пропуски при неизпращането на уведомления до НАП и Агенция „Митници“, че изпълнителите по договорите нямат просрочени задължения, е вследствие от неприлагането на ефективни контролни механизми.

II. Упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност на РЗИ

[777] Одитно доказателство № IV-91, IV-104 и IV-105 - КП № 12 - т. 1.3. и т. 2.4., КП № 10 - т.т. 1.2., 2.3., 3.3., 4.3. и 5.3. и КП № 11 - т.т. 1.3., 2.4., 3.4., 4.2., 5.4. и 6.2.
[778] Одитни доказателства №№ IV-89, IV-90 и IV-94 - IV-103
[779] съответно по фактура № 3000003548 от 31.03.2023 г. на стойност 4 339 лв., фактура № 5000336646 от 31.07.2024 г. на стойност 4 104 лв. и по фактура № 5000351377 от 30.09.2024 г. на стойност 673 лв.
[780] Одитно доказателство № IV-91 - КП № 12 - т. 1.4. и т. 2.5.
[781] съответно по фактура № 0000000572 от 25.07.2023 г. на стойност 650 лв., фактура № 0000000574 от 24.08.2023 г. на стойност 650 лв.
[782] по фактура № 0000002098 от 08.08.2024 г. на стойност 1 380 лв.
[783] по фактура № 0000001160 от 27.01.2024 г. на стойност 3 492 лв.
[784] Одитно доказателство № IV-104 - КП № 10 - т. 3.4. , т.5.4, т. и № IV-105 - КП № 11 - т. 2.5.
[785] по фактура № 0000104135 от 20.12.2024 г. на стойност 15 980 лв.
[786] Одитно доказателство № IV-105 - КП № 11 - т. 6.4.

1. Вътрешни актове

През одитирания период при извършване на инспекции в обекти с обществено предназначение, служителите от отдел ДЗК прилагат стандартни оперативни процедури с приложения (протоколи на бланки, тип чек-листове) предоставени от МЗ. Процедурите са сведени до знанието на отговорните длъжностни лица, а директорът на дирекция ОЗ и началникът на отдел ДЗК са отговорни за изпълнение на процедурите[787].

1.1. От директора на РЗИ е утвърдена Процедура за контрол на детско заведение[788]. Директорът на дирекция НЗБ и началник на отделите ПЕК и МИ са отговорни за изпълнение на процедурата. При проверката е установено:

а) към процедурата не са утвърдени образци на протоколи за резултатите от извършения контрол (инспекция/проверка) по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения[789], във връзка с чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.;

б) не са регламентирани действията за извършване на проверка по изпълнение на предписания след изтичане на сроковете на предписаните мероприятия, както и образец на документ (протокол), който се попълва при извършване на проверките[790];

в) процедурата не регламентира действия, свързани с осъществяването на ефективен контрол върху процеса и не са въведени контролни дейности за неправилно извършване и документиране на инспекциите[791].

1.2. През одитирания период с вътрешен акт не са въведени процедури за контрол върху работата на здравните инспектори, които да определят последователността от действия и да обхващат различните етапи в процеса по упражняване на държавен здравен контрол и контрол по спазване на противоепидемичния режим в детските заведения[792].

1.3. Със заповеди на директора на РЗИ са определени държавните здравни инспектори и са разпределени между служителите обектите за осъществяване на държавен здравен контрол на територията на Област Хасково, в съответствие с чл. 5, ал. 1 и ал. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2019 г. и чл. 41 от УП на РЗИ[793].

Със заповед на директора на РЗИ не е регламентирано проверките/инспекциите на обекти с обществено предназначение, да се извършват от екип от инспектори[794], с оглед спазване изискванията на ЗАНН и АПК.

1.4. Със заповед на директора на РЗИ[795] е утвърдена СФУК, в съответствие с чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС. Контролът по спазването на СФУК се осъществява от главния секретар[796].

От директора на РЗИ е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2021 - 2023 г. и за периода 2024 - 2027 г., в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС[797].

Със заповеди на директора на РЗИ е определена постоянна работна група за управление на риска. Ежегодно от главния секретар е изготвен и представен на директора на РЗИ годишен доклад за управление на риска[798].

---

[787] Одитни доказателства №№ IV-34 и IV-35 - CD - Процедури и протоколи ДЗК на МЗ, Констативен протокол № 6 от 30.10.2025 г. - т. 2.
[788] Одитно доказателство № IV-36 - CD - Процедура за контрол на детско заведение
[789] Одитни доказателства №№ IV-35 и IV-36 - КП № 6 - т. 3.1.
[790] Одитни доказателства №№ IV-35 и IV-36 - КП № 6 - т. 3.2.
[791] Одитни доказателства №№ IV-35 и IV-36 - КП № 6 - т. 3.3.
[792] Одитно доказателство № IV-35 - КП № 6 - т. 4.
[793] Одитно доказателство № IV-37 - CD - Заповеди за разпределяне между служителите на обектите на обектите, подлежащи на държавен здравен контрол
[794] Одитни доказателства №№ IV-35 и IV-38 - КП № 6, т. 4. и Отговори № 03-285-52 от 13.10.2025 г. по поставени въпроси № 03-285-51 от 03.10.2025 г. - т. 1.3.
[795] Заповед № РД-01-2524 от 21.10.2021 г. на директора
[796] Одитно доказателство № IV-39 - CD - СФУК, утвърдена със Заповед № РД01-2524 от 21.10.2021 г.
[797] Одитно доказателство № IV-40 - CD - Стратегия за управление на риска в РЗИ за периода 2021 - 2023 г. и за периода 2024 -2027 г.
[798] Одитно доказателство № IV-41 - CD - Заповеди №№ РД-02-131 от 24.11.2021 г. и РД-02-92 от 03.06.2024 г., Годишен доклад за управление на риска за 2023 г. и 2024 г.

За 2023 г. и 2024 г. са утвърдени риск-регистри, в които са идентифицирани рискове, в свързани с упражняване на държавен здравен контрол, контрол по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения и административнонаказателна дейност[799].

1.5. През одитирания период при осъществяване на дейността на РЗИ - Хасково се използва Интегрирана информационна система за събиране и отчитане на дейността по държавен здравен контрол (ИИССОДДЗК)[800], в съответствие с чл. 14 от ЗФУКПС.

Основните функционалности на информационната система е обработка на данните от дейността на специализираната администрация на РЗИ по извършвания контрол, както и на подлежащи на контрол обекти и продукти. Извършените проверки/инспекции, както и актове, заповеди, предписания и др. се въвеждат от инспекторите чрез достъп на служителите до системата посредством самостоятелно потребително име и парола. Създадена е организация за своевременното въвеждане на проверките в двуседмичен срок от извършването им, чрез устно разпореждане. Контролът върху въведените данни от извършените проверки се осъществява от съответния началник на отдела, на когото с длъжностната характеристика е възложено задължението да контролира ежедневната дейност на инспекторите от отдела и за предприемане незабавни мерки при констатиране на нарушения. Архивирането и актуализациите на програмата се извършва от МЗ[801].

В РЗИ - Хасково са приети вътрешни правила и процедури, осигуряващи извършването на здравни инспекции.

Неприлагането на адекватен мониторинг е причина във вътрешни актове писмено да не са регламентирани, утвърдени и въведени процедури/инструкции за контрол, които да определят последователността от действия и да обхващат различните етапи в процеса.

С въведената ИИССОДДЗК са създадени условия за поддържане на актуална информация, относно извършените проверки/инспекции, съставени актове, заповеди, предписания и др.

2. Инспекции/проверки на детски заведения

2.1. От предоставената информация е установено, че по отчетни данни в област Хасково, обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес са детски заведения, които са 93 бр. и за двете години (2023 г. и 2024 г.)[802].

При спазване на Указания за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ (Указания на МЗ), от РЗИ - Хасково са планирани текущи проверки във всички детски заведения[803]. През 2023 г. са извършени 97 инспекции, а през 2024 г. - 93 бр.[804].

Извършена е проверка на общо 10 досиета на детски заведения[805], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор,при което е установено:

а) за всички проверени детски градини е установено, че за извършените инспекции са съставени протоколи, съдържащи обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при извършването на инспекцията/проверката, констатирани нарушения, както и нарушената правна норма. Протоколите са съставени в два екземпляра и са подписани от инспекторите, извършили проверката[806];

---

[799] Одитно доказателство № IV-10, IV-42 и IV-43 - CD - План за дейността на РЗИ - Хасково за 2023 г. и 2024 г. и Цели на администрацията за 2023 г. и 2024 г.

[800] Одитно доказателство № IV-13

[801] Одитно доказателство № IV-38 - Отговори № 03-285-52 от 13.10.2025 г. - т. 1.1. и т. 1.2. и CD

[802] Одитни доказателства №№ IV-44 и IV-45 - Справки Изх. №№ 03-285-53 от 05.11.2025 г. и 03-285-54 от 05.11.2025 г. за обектите, подлежащи на държавен здравен контрол пред 2023 г. и 2024 г.

[803] Одитни доказателства №№ IV-42 и IV-46 - CD - Указание за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ през 2023 г. и 2024 г.

[804] Одитни доказателства №№ IV-44, IV-45 и IV-47 - CD - Отчет за дейността на РЗИ - Хасково за 2023 г. и за 2024 г.

[805] Одитни доказателства №№ IV-48 и IV-49 - CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - детски заведения - 2023 г. и CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - детски заведения - 2024 г.

[806] Одитни доказателства №№ IV-48 и IV-49

б) при шест[807] текущи инспекции, от инспекторите е попълван констативен протокол (свободен текст), вместо протокол в зависимост от вида на обекта (чек-лист), в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[808];

в) на 26.05.2023 г. и 12.06.2023 г. са извършени текущи инспекции и тематична проверка от здравни инспектори, в чийто обхват не са включени проверените два обекта[809], в несъответствие с чл. 5, ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[810].

По информация на одитирания обект установените несъответствия са свързани с натовареността на служителите от отдела и големия брой на обектите за инспекция[811];

г) в четири[812] съставени протокола от извършени инспекции в детски заведения не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът[813]. При одита е установено, че протоколите (чек-лист) се съставят върху индигирани бланки в два екземпляра;

д) при всички проверени детски заведения, съставените протоколи не съдържат информация за осъществен държавен здравен контрол за спазването изискванията на чл. 22 от Наредба № 3 от 05.02.2007 г., в несъответствие с разпоредбите на § 2 от Заключителните разпоредби на Наредба № 3 от 05.02.2007 г.[814];

е) в четири[815] детски заведения, при които са съставени констативни протоколи, несъответстващи на утвърдения образец (чек-лист), не се съдържат данни в детайли за осъществения контрол за съответствие на разпоредбите на чл. 21 и чл. 24 от Наредба № 3 от 05.02.2007 г.[816];

ж) при три[817] досиета на детски заведения, в протоколите от извършените текущи инспекции не се съдържат данни, че е направена проверка за спазване на забраните и ограниченията за тютюнопушене, което е в несъответствие с чл. 24, т. 9 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[818];

з) при шест[819] проверени досиета на детски заведения, при които са съставени констативни протоколи (свободен текст), не са посочени данни, че обектът е вписан във водените в РЗИ регистри, което е в несъответствие с чл. 24, т. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[820]. При одита е установено, че проверените детски заведения са вписани в Регистъра на обектите с обществено предназначение на РЗИ - Хасково[821];

и) на 12.06.2023 г. е извършена инспекция в детско заведение[822] и е констатирано, че не е осигурено покривало за пясъчника. За установеното не е издадено предписание и не е определен срок за отстраняване на нарушението, което е в несъответствие на чл. 38, ал. 1 от ЗЗ и чл. 7, ал. 4 от Наредба № 3 от 05.02.2007 г.[823];

й) досиетата на всички проверени детски заведения не включват обобщена годишна информация за проведения в съответния обект държавен здравен контрол (по образец Приложение № 6) в несъответствие с чл. 26, ал. 2, т. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[824].

---

[807] Обекти №№ 2629000087, 2629000927 и 2629004749 за 2023 г. и 2629000494, 2629000496 и 2629006362 за 2024 г.
[808] Одитни доказателства №№ IV-48, IV-49 и IV-50 - Констативен протокол № 4 от 30.10.2025 г. - т. 1.
[809] Обекти №№ 2629000927 и 2629003086
[810] Одитни доказателства №№ IV-37, IV-48 и IV-50 - КП № 4 - т. 2.
[811] Одитно доказателство № IV-38 - Отговори № 03-285-52 от 13.10.2025 г. - т. 1.7.1. и т. 1.7.2. и CD
[812] Обекти №№ 2629001815 и 2629003086 за 2023 г. и 2629000606 и 2629006487 за 2024 г.
[813] Одитни доказателства №№ IV-48, IV-49 и IV-50 - КП № 4 - т. 3.
[814] Одитни доказателства №№ IV-48, IV-49 и IV-50 - КП № 4 - т. 5.
[815] Обекти №№ 2629000087, 2629000927 и 2629004749 за 2023 г. и 2629000494 за 2024 г.
[816] Одитни доказателства №№ IV-48, IV-49 и IV-50 - КП № 4 - т. 6.
[817] Обекти №№ 2629000087 и 2629003086 за 2023 г. и 2629000606 за 2024 г.
[818] Одитни доказателства №№ IV-48, IV-49 и IV-50 - КП № 4 - т. 7.
[819] Обекти №№ 2629000087, 2629000927 и 2629004749 за 2023 г. и 2629000494, 2629000496 и 2629006362 за 2024 г.
[820] Одитни доказателства №№ IV-48, IV-49 и IV-50 - КП № 4 - т. 8.
[821] Одитно доказателство № IV-51 - CD - Регистър на обектите с обществено предназначение
[822] Обект № 2629003086
[823] Одитни доказателства №№ IV-48 и IV-50 - КП № 4 - т. 9.
[824] Одитни доказателства №№ IV-48, IV-49 и IV-50 - КП № 4 - т. 10.

Допуснатите пропуски при съставянето на протоколи за резултатите от извършените текущи проверки и вписването на данни в тях, е вследствие на невъведени писменни контролни дейности върху работата на инспекторите.

Използването на образец на констативен протокол (свободен текст), вместо образеца на протокол, който е предназначен за вида на обекта, създава риск от неспазване на нормативните изисквания и неопределянето на съответните санкции.

3. Инспекции/проверки на училища

3.1. По отчетни данни през одитирания период обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес - училища са 79 бр. и за двете години (2023 г. и 2024 г.)[825].

При спазване на указанията на МЗ, от РЗИ - Хасково са планирани инспекции във всички училища[826]. През 2023 г. от органите на РЗИ са извършени 125 инспекции и за 2024 г. - 106 бр.[827].

Извършена е проверка на общо 10 досиета училища[828], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор и е установено:

а) за всички проверени училища за извършените инспекции са съставени протоколи, съдържащи обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при извършването на инспекцията/проверката, констатирани нарушения. Протоколите са съставени в два екземпляра и са подписани от инспекторите, извършили проверката[829];

б) при шест[830] текущи инспекции, от инспекторите е попълван констативен протокол (свободен текст), вместо протокол в зависимост от вида на обекта (чек-лист), в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[831];

в) на 26.05.2023 г. е извършена тематична проверка от държавни здравни инспектори, в чийто обхват не е включен проверяваният обект[832], в несъответствие с чл. 5, ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[833].

По информация на одитирания обект установеното несъответствие е свързано с натовареността на служителите от отдела и големия брой на обектите за инспекция[834];

г) в четири[835] съставени протокола от извършени инспекции в училища не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът[836]. При одита е установено, че протоколите (чек-лист) се съставят върху индигирани бланки в два екземпляра;

д) при три[837] досиета на училища, в протоколите от извършените текущи инспекции не се съдържат данни, че е направена проверка за спазване на забраните и ограниченията за тютюнопушене, което е в несъответствие с чл. 24, т. 9 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[838];

е) при шест[839] проверени досиета на училища, при които са съставени констативни протоколи (свободен текст), не са посочени данни, че обектът е вписан във водените в РЗИ регистри, което е в несъответствие с чл. 24, т. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[840];

---

[825] Одитни доказателства №№ IV-44 и IV-45
[826] Одитни доказателства №№ IV-42 и IV-46
[827] Одитни доказателства №№ IV-44, IV-45 и IV-47
[828] Одитни доказателства №№ IV-52 и IV-53 - CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - училища - 2023 г. и CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - училища - 2024 г.
[829] Одитни доказателства №№ IV-52 и IV-53
[830] Обекти №№ 2631000613, 2631000794, 2631000930 и 2631003494 за 2023 г. и 2631000179 и 2631000497 за 2024 г.
[831] Одитни доказателства №№ IV-52, IV-53 и IV-54 - Констативен протокол № 1 от 30.10.2025 г. - т. 1.
[832] Обект № 2631000930
[833] Одитни доказателства №№ IV-37, IV-52 и IV-54 - КП № 1 - т. 2.
[834] Одитно доказателство № IV-38 - Отговори № 03-285-52 от 13.10.2025 г. - т. 1.7.3. и CD
[835] Обекти №№ 2631000790 за 2023 г. и 2631000118, 2631000404 и 2631003495 за 2024 г.
[836] Одитни доказателства №№ IV-52, IV-53 и IV-54 - КП № 1 - т. 3.
[837] Обекти №№ 2631000613 и 2631000794 за 2023 г. и 2631000179 за 2024 г.
[838] Одитни доказателства №№ IV-52, IV-53 и IV-54 - КП № 1 - т. 5.
[839] Обекти №№ 2631000613, 2631000794, 2631000930 и 2631003494 за 2023 г. и 2631000179 и 2631000497 за 2024 г.
[840] Одитни доказателства №№ IV-52, IV-53 и IV-54 - КП № 1 - т. 6.

ж) досиетата на всички проверени учебни заведения не включват обобщена годишна информация за проведения в съответния обект държавен здравен контрол (по образец Приложение № 6) в несъответствие с чл. 26, ал. 2, т. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[841].

Установените несъответствия с правната рамка в дейността по осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – училища са в следствие напопълван констативен протокол (свободен текст), вместо образец на протокол, който е предназначен за вида на обекта.Не е приложен ефективен мониторинг от страна на директора на дирекция ОЗ/началника на отдел ДЗК, относно образеца на протокол, използван при проверките.

4. Инспекции/проверки на водоизточници

4.1. По отчетни данни обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес - водоизточници за водоснабдяване са 402 бр. за 2023 г. и 434 бр. за 2024 г.[842].

При спазване на указанията на МЗ, от РЗИ - Хасково са планирани инспекции във всички водоизточници за водоснабдяване[843]. През 2023 г. са извършени 363 инспекции и за 2024 г. - 343 бр.[844].

Извършена е проверка на общо 10 водоизточника за водоснабдяване[845], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор.

а) за всички проверени водоизточници е установено, че за извършените инспекции са изготвени протоколи, съдържащи обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при извършването на инспекцията/проверката, констатирани нарушения, както и нарушената правна норма. Протоколите са съставени в два екземпляра и са подписани от инспекторите, извършили проверката. В хода на проверките, по преценка на държавните здравни инспектори са вземани проби за лабораторни анализи, които са документирани в протоколи за вземане на водни проби[846];

б) на два[847] обекта не е извършен систематичен контрол/инспекция през съответната година, в несъответствие с чл. 22 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г. и в неизпълнение на плановете за дейността на РЗИ - Хасково и Указанията на МЗ[848].

По информация на одитирания обект неизвършването/неосъществяването на държавен здравен контрол е свързано с трудно достъпните места на обектите, които са в отдалечени райони, натовареността на служителите от отдела, както и липсата на високопроходим автомобил на РЗИ - Хасково[849];

в) на 25.10.2023 г. е извършена проверка от държавни здравни инспектори, в чийто обхват не е включен проверяваният обект[850], в несъответствие с чл. 5, ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[851]. По информация на одитирания обект към датата на извършване на инспекцията определеният инспектор е бил в платен годишен отпуск[852], поради което проверката е извършена от лицето, което го замества;

г) при един[853] водоизточник, за резултатите от извършената проверка е съставена бележка по санитарното състояние на обекта, вместо протокол/доклад, в несъответствие с чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[854].

---

[841] Одитни доказателства №№ IV-52, IV-53 и IV-54 - КП № 1 - т. 7.
[842] Одитни доказателства №№ IV-44 и IV-45
[843] Одитни доказателства №№ IV-42 и IV-46
[844] Одитни доказателства №№ IV-44, IV-45 и IV-47
[845] Одитни доказателства №№ IV-55 и IV-56 - CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - водоизточници за водоснабдяване за 2023 г. и CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - водоизточници за водоснабдяване за 2024 г.
[846] Одитни доказателства №№ IV-55 и IV-56
[847] Обекти №№ 2601001886 за 2023 г. и 2601005740 за 2024 г.
[848] Одитни доказателства №№ IV-55, IV-56 и IV-57 - Констативен протокол № 2 от 30.10.2025 г. - т. 1.
[849] Одитно доказателство № IV-38 - Отговори - № 03-285-52 от 13.10.2025 г. - т. 1.5. и CD
[850] Обект № 2601003020
[851] Одитни доказателства №№ IV-55 и IV-57 - КП № 2 - т. 2.
[852] Одитно доказателство № IV-38 - Отговори - № 03-285-52 от 13.10.2025 г. - т. 1.7.4. и CD
[853] Обект № 2601003020 за 2023 г.
[854] Одитни доказателства №№ IV-55 и IV-57 - КП № 2 - т. 3.

При един[855] водоизточник е съставен констативен протокол (свободен текст), вместо протокол в зависимост от вида на обекта (чек-лист), в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[856];

д) в шест[857] съставени протокола от извършени инспекции във водоизточници за водоснабдяване не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът[858]. При одита е установено, че протоколите (чек-лист) се съставят върху индигирани бланки в два екземпляра;

е) при едно[859] досие, в съставения констативен протокол (свободен текст), не се съдържат данни от направена проверка, че обектът е вписан във водените в РЗИ регистри, за здравното състояние на персонала, работещ в обекта и за контрол върху провежданите дезинфекционни и стерилизационни мероприятия в обекта, в несъответствие с чл. 24, т. 1, т. 5, б. „в“ и т. 7 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[860];

ж) досиетата на всички проверени водоизточници не включват обобщена годишна информация за проведения в съответния обект държавен здравен контрол (по образец Приложение № 6) в несъответствие с чл. 26, ал. 2, т. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[861].

Причина за установените пропуски е неприлагането на ефективни контролни механизми от страна на директора на РЗИ - Хасково, при извършването и документирането на текущи инспекции на обекти - водоизточници.

4.2. При проверката на дейността свързана с осъществяване на мониторингът на качеството на питейната вода, подавана за нуждите на населението на Област Хасково е установено:

а) дейността се извършва по „Програма за мониторинг на питейната вода“, разработена от „ВиК“ ЕООД - Хасково и три общини, съгласувани с РЗИ - Хасково[862];

б) за 2023 г. и 2024 г. „ВиК“ - Хасково няма задължение за представяне за съгласуване с РЗИ на оценка на риска за водоснабдителната система, поради което е направен мониторинг на питейната вода на територията на областта в пълен обем по показатели от група А и група Б[863];

в) в съответствие с чл. 9, ал. 11 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г. са определени пунктовете за вземане на проби за качеството на питейната вода, които обхващат всички зони на водоснабдяване в областта. За 2023 г. пунктовете са 263 бр., а за 2024 г. - 265 бр.[864];

г) при констатиране на отклонения от нормативно определените стойности на показателите, които имат непосредствен риск за здравето на човека, са предприемани мерки за ограничаване или забрана ползването на питейната вода и информиране на населението чрез писма до водоснабдителните дружества, областния управител, кмета на населеното място и публикации на интернет страницата на РЗИ - Хасково[865]. Спазени са изискванията на чл. 10, ал. 4 и ал. 7 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г.[866].

При установени отклонения от инспекторите е извършван постоянен контрол до възстановяване качеството на водата, в съответствие с чл. 10, ал. 6 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г.[867];

---

[855] Обект № 2601004606 за 2024 г.
[856] Одитни доказателства №№ IV-56 и IV-57 - КП № 2 - т. 4.
[857] Обекти №№ 2601002599, 2601002625 и 2601005966 за 2023 г. и 2601002168, 2601002630 и 2601006530 за 2024 г.
[858] Одитни доказателства №№ IV-55, IV-56 и IV-77 - КП № 2 - т. 5.
[859] Обект № 2601004606 за 2024 г.
[860] Одитни доказателства №№ IV-56 и IV-57 - КП № 2 - т. 7.
[861] Одитни доказателства №№ IV-55, IV-56 и IV-57 - КП № 2 - т. 8.
[862] Одитно доказателство № IV-58 - CD - Програми за мониторинг за 2023 г. и 2024 г.
[863] Одитно доказателство № IV-59 - Отговори № 03-285-47 от 19.09.2025 г. по въпроси № 03-285-46 от 03.09.2025 г. - т. 1.2. и CD
[864] Одитно доказателство № IV-59 - Отговори № 03-285-47 от 19.09.2025 г. - т. 1.4. и CD
[865] Одитно доказателство № IV-59 - Отговори № 03-285-47 от 19.09.2025 г. - т. 1.5., 1.7. и CD
[866] Редакция на ДВ бр. 43 от 2023 г.
[867] Редакция на ДВ бр. 43 от 2023 г.

д) за 2023 г. и 2024 г. са изготвени доклади за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели в Област Хасково[868], в съответствие с чл. 14, ал. 7 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г.[869];

е) данните от извършения от „ВиК“ и РЗИ мониторинг на качеството на питейната вода се въвеждат в информационната система Drinking water, при спазване на определения от МЗ срок, в съответствие с чл. 14, ал. 1 - ал. 4 от Наредба № 9 от 16.03.2001 г.[870];

ж) през одитирания период на територията на Област Хасково няма повърхностни водоизточници, които подават вода за питейно-битови цели чрез водоразпределителна мрежа по чл. 11, ал. 1, ал. 2 и ал. 5 от Наредба № 12 от 18.06.2002 г.[871];

з) по данни на одитираната организация през одитирания период не е осъществяван контрол на околната среда с паразитологични изследвания на вода и утайки от пречиствателни станции, вода, предназначена за питейно-битови цели от питейни водоизточници, в несъответствие с чл. 30 от Наредба № 5 от 06.04.2006 г.[872].

Дейността по осъществяване на мониторинг на питейните води е в съответствие с нормативните изисквания.

5. Инспекции/проверки на водоснабдителни обекти и съоръжения

5.1. По отчетни данни обектите с обществено предназначение с висок обществен интерес - водоснабдителни обекти и съоръжения са 409 бр. и за двете години[873].

При спазване на указанията на МЗ, от РЗИ - Хасково са планирани инспекции във всички водоснабдителни обекти и съоръжения[874]. През 2023 г. от органите на РЗИ са извършени 347 инспекции и за 2024 г. - 357 бр.[875].

Извършена е проверка на общо 10 водоснабдителни обекти и съоръжения[876], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор.

а) за всички проверени водоснабдителни обекти и съоръжения са съставени протоколи за извършените инспекции. Протоколите съдържат обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при направената инспекцията/проверката, констатирани нарушения. Протоколите са съставени в два екземпляра и са подписани от инспекторите, извършили проверката[877];

б) при две[878] водоснабдителни съоръжения е съставена бележка по санитарното състояние на обекта, вместо протокол/доклад, в несъответствие с чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[879].

При два[880] водоснабдителни обекта е съставен констативен протокол (свободен текст), вместо протокол в зависимост от вида на обекта (чек-лист), в несъответствие с чл. 6, ал. 3 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[881];

в) на 09.10.2024 г. е извършена инспекция от държавни здравни инспектори в обект[882], който не е включен в Заповед № РД-01-34 от 06.03.2024 г. на директора на РЗИ - Хасково за определяне на обхвата на извършвания държавен здравен контрол за 2024 г., в несъответствие с чл. 5, ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[883].

---

[868] Одитно доказателство № IV-60 - CD - Доклади за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели в Област Хасково за 2023 г. и 2024 г.
[869] Редакция на ДВ бр. 43 от 2023 г.
[870] Одитно доказателство № IV-59 - Отговори № 03-285-47 от 19.09.2025 г. - т. 1.8., т. 1.9. и CD
[871] Одитно доказателство № IV-59 - Отговори № 03-285-47 от 19.09.2025 г. - т. 1.12. и CD
[872] Одитно доказателство № IV-59 - Отговори № 03-285-47 от 19.09.2025 г. - т. 1.11. и CD
[873] Одитни доказателства №№ IV-44 и IV-45
[874] Одитни доказателства №№ IV-42 и IV-46
[875] Одитни доказателства №№ IV-44, IV-45 и IV-47
[876] Одитни доказателства №№ IV-61 и IV-62 - CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - водоснабдителни обекти и съоръжения - 2023 г. и CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - водоснабдителни обекти и съоръжения - 2024 г.
[877] Одитни доказателства №№ IV-61 и IV-62
[878] Обекти №№ 2604001545 и 2604001824 за 2023 г.
[879] Одитни доказателства №№ IV-61 и IV-63 - Констативен протокол № 3 от 30.10.2025 г. - т. 1.
[880] Обект № 2604001367 за 2023 г. и 2604001770 за 2024 г.
[881] Одитни доказателства №№ IV-61, IV-62 и IV-63 - КП № 3 - т. 2.
[882] Обект № 2604006567
[883] Одитни доказателства №№ IV-62 и IV-63 - КП № 3 - т. 3.

По информация на одитирания обект установеното несъответствие е свързано с това, че обектът е регистриран в деня на издаването на заповедта за определяне на обхвата на извършвания държавен здравен контрол за 2024 г., която не е актуализирана[884];

г) при две[885] досиета, в указателната част на протокола от държавните здравни инспектори е дадено задължително предписание за отстраняване на констатирани нарушения. В предписанията не е посочено отговорното длъжностно лице за изпълнението им, а в единия случай и срок за отстраняване на нарушенията, в несъответствие с чл. 8, ал. 4 предложение първо от Наредба № 36 от 21.07.2019 г.[886];

д) при две[887] досиета е съставен протокол с дадено предписание, без да е отбелязана дата на връчване, в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[888];

е) в шест[889] съставени протокола от извършени инспекции във водоснабдителни обекти и съоръжения не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът[890]. При одита е установено, че протоколите (чек-лист) се съставят върху индигирани бланки в два екземпляра;

ж) при четири[891] досиета, в съставените констативни протоколи (свободен текст) или бележки по санитарното състояние на обекта, не се съдържат данни от направена проверка, че обектът е вписан във водените в РЗИ регистри, а в протокола от 2024 г. и данни за документацията за здравното състояние на персонала, работещ в обекта, в несъответствие с чл. 24, т. 1 и т. 5, б. „в“ от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[892];

з) досиетата на всички проверени водоснабдителни обекти и съоръжения не включват обобщена годишна информация за проведения в съответния обект държавен здравен контрол (по образец Приложение № 6) в несъответствие с чл. 26, ал. 2, т. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[893].

Установените несъответствия с правната рамка в дейността по осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение - водоснабдителни обекти и съоръжения, е вследствие от попълването на констативен протокол (свободен текст), вместо образец на протокол, който е предназначен за вида на обекта.

Неприлагането на ефективен мониторинг от страна на директора на дирекция ОЗ/началника на отдел ДЗК създава предпоставки за пропуски при извършването на инспекции и тяхното документиране.

6. Инспекции/проверки по спазване на противоепидемичния режим в детските заведения

6.1. Дейността се осъществява в дирекция НЗБ от отдели ПЕК и МИ. По отчетни данни обектите за извършване на инспекции по спазване на противоепидемичния режим в детски заведения са 83 бр. и за двете години (2023 г. и 2024 г.)[894].

При спазване на указанията на МЗ, от РЗИ - Хасково са инспекции по спазване на противоепидемичния режим във всички детски заведения[895]. През 2023 г. от органите на РЗИ са извършени 412 проверки и за 2024 г. - 318 бр.[896].

[884] Одитно доказателство № IV-38 - Отговори № 03-285-52 от 13.10.2025 г. - т. 1.7.5. и CD
[885] Обекти №№ 2604001697 и 2604005261 за 2024 г.
[886] Одитни доказателства №№ IV-62 и IV-63 - КП № 3 - т. 4.
[887] Обекти №№ 2604001697 и 2604005261
[888] Одитни доказателства №№ IV-62 и IV-63 - КП № 3 - т. 5.
[889] Обекти №№ 2604001440 и 2604002184 за 2023 г. и 2604001697, 2604002506, 2604005261 и 2604006567 за 2024 г.
[890] Одитни доказателства №№ IV-61, IV-62 и IV-63 - КП № 3 - т. 6.
[891] Обекти №№ 2604001367, 2604001545 и 2604001824 за 2023 г. и 2604001770 за 2024 г.
[892] Одитни доказателства №№ IV-61, IV-62 и IV-63 - КП № 3 - т. 7.
[893] Одитни доказателства №№ IV-61, IV-62 и IV-63 - КП № 3 - т. 8.
[894] Одитни доказателства №№ IV-44 и IV-45
[895] Одитни доказателства №№ IV-42 и IV-46
[896] Одитни доказателства №№ IV-44, IV-45 и IV-47

Проверено е осъществяването на противоепидемичен контрол на общо 10 детски заведения[897], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор и е установено:.

а) за всички проверени здравни кабинети в детски заведения са съставени протоколи за извършените инспекции. Протоколите съдържат обект на инспекцията, факти и обстоятелства, установени при направената инспекцията/проверката, констатирани нарушения. Протоколите са подписани от инспекторите, извършили проверката[898];

б) при шест[899] здравни кабинети, освен изготвените протоколи са съставени и фиш за контрол на противоепидемичната работа, вместо протокол или доклад, което е в несъответствие с чл. 8, ал. 2 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[900];

в) съставените протоколи съдържат точка „Препоръки“, а не предписания, каквито са изискванията за съдържание на указателната част, в несъответствие с чл. 8, ал. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[901];

г) при всички съставени протоколи и фиш за контрол на противоепидемичната дейност (с изключение на Протокол от проверка на противоепидемичната рабата на детска градина /ясла/), не е посочен текст, който да удостоверява в колко екземпляра е изготвен документът[902];

д) при всички проверени здравни кабинети, са съставени протоколи/фиш, които не съдържат данни от направена проверка, че обектът е вписан във водените в РЗИ регистъра, в несъответствие с чл. 24, т. 1 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[903];

е) при две[904] досиета, в протоколите от извършените инспекции не се съдържат данни, че е направена проверка за спазване на забраните и ограниченията за тютюнопушене, което е в несъответствие с чл. 24, т. 9 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[905];

ж) за всички проверени здравни кабинети в детски заведения не е изготвена обобщена годишна информация за проведения държавен здравен контрол за 2023 г. и 2024 г., в несъответствие с чл. 26, ал. 2, т. 4 от Наредба № 36 от 21.07.2009 г.[906].

Установените несъответствия с правната рамка в дейността по осъществяване на противоепидемичен контрол в здравните кабинети в детските заведения, е в следствие на попълване на образци на фишове, които не съответстват на нормативните изисквания и не се създават условия за прилагане на регламентирания ред за извършване на инспекцията/проверката.

Неупражняването на адекватен мониторинг от страна на директор на РЗИ - Хасково създава предпоставки за пропуски при извършването на инспекции и тяхното документиране.

7. Административнонаказателна дейност на РЗИ и администриране на приходите и просрочените вземания от глоби и имуществени санкции

7.1. Вътрешни актове

Със заповед[907] на директора на РЗИ - Хасково са въведени Вътрешни правила за образуване и движение на административнонаказателни преписки (ВПОДАНП)[908].

При извършената проверка е установено:

---

[897] Одитни доказателства №№ IV-64 и IV-65 - CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение здравни кабинети в детски заведения - 2023 г. и CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение здравни кабинети в детски заведения - 2024 г.
[898] Одитни доказателства №№ IV-64 и IV-65
[899] Обекти №№ 2644004991, 2644005003, 2644005102, 2644005369 и 2644005596 за 2023 г. и 2644005064 за 2024 г.
[900] Одитни доказателства №№ IV-64, IV-65 и IV-66 - Констативен протокол № 5 от 30.10.2025 г. - т. 1.
[901] Одитни доказателства №№ IV-64, IV-65 и IV-66 - КП № 5 - т. 2.
[902] Одитни доказателства №№ IV-64, IV-65 и IV-66 - КП № 5 - т. 3.
[903] Одитни доказателства №№ IV-64, IV-65 и IV-66 - КП № 5 - т. 4.
[904] Обекти №№ 2644005001 и 2644006363 за 2024 г.
[905] Одитни доказателства №№ IV-64, IV-65 и IV-66 - КП № 5 - т. 5.
[906] Одитни доказателства №№ IV-64, IV-65 и IV-66 - КП № 5 - т. 6.
[907] Заповед № РД-01-120 от 09.05.2022 г.
[908] Одитно доказателство № IV-67 - CD - ВПОДАНП, утвърдени със Заповед № РД-01-120 от 09.05.2022 г.

а) редът, определен в Раздел IV, т. 6 от ВПОДАНП за изпращане на уведомления/ покани за доброволно изпълнение по връчени, а не по влезли в сила НП е в несъответствие с чл. 182, ал. 2 от ДОПК във връзка с чл. 162, ал. 2, т. 7 от ДОПК[909];

б) във ВПОДАНП не е поставено изискване за мотиви, което не дава възможност да се изпълни изискването на чл. 27, ал. 2 от ЗАНН, както и да се направи проверка за маловажност на случая по чл. 28 от ЗАНН[910];

в) в т. 2.8, булет 5 от ВПОДАНП е преповторен текстът на чл. 43, ал. 6 от ЗАНН и не е определено кое длъжностно лице отбелязва тези обстоятелства в акта и спира производството - с дата и подпис, в несъответствие на чл. 14, ал. 5 от ЗФУКПС[911];

г) в Раздел II, т. 2.7 и в Раздел VI, булет 15 от ВПОДАНП не са отразени измененията в чл. 42, ал. 2 и чл. 58, ал. 1 от ЗАНН[912] относно връчването на НП/препис от НП[913].

Със заповед[914] на директора на РЗИ - Хасково са утвърдени Вътрешни процедури и срокове за образуване и движение на административнонаказателните преписки и Стандартна оперативна процедура, които допълват ВПОДАНП[915].

С прилаганите вътрешни правила и процедури за образуване и движение на административнонаказателните преписки са създадени условия за спазване на нормативните изисквания.

Поради неупражняването на ефективен контрол е допуснато във ВПОДАНП изпращане на уведомления/покани за доброволно изпълнение по връчени, а не по влезли в сила НП.

7.2. Образувани административнонаказателни производства

През одитирания период в РЗИ са образувани общо 150 административнонаказателни производства, съответно 67 бр. през 2023 г. и 83 бр. - 2024 г., в резултат на което са издадени 150 НП[916].

Извършена е проверка на 20 административнонаказателни производства[917], определени чрез нестатистическа извадка по метода на случаен подбор.

7.2.1. При проверката е установено:

а) административнонаказателните преписки са заведени в регистър на хартиен носител, като е отразено движението на административнонаказателните преписки, в т.ч. и предприетите действия за доброволно и принудително събиране. НП са издадени в определения срок и съдържат всички изискуеми реквизит.

б) при всички съставени АУАН не е посочена възрастта на нарушителя, в несъответствие с чл. 42, ал. 1, т. 6 от ЗАНН[918];

в) по всички проверени АУАН не е изразено писмено становище от дирекция АПФСО, което не е в съответствие с чл. 29, ал. 3, т. 7 от УП на РЗИ[919];

г) за всички проверени НП не са изготвени мотиви за определяне размера на наказанието[920], което не дава възможност да се изпълни изискването на чл. 27, ал. 2 от ЗАНН, както и да се направи проверка за маловажност на случая по чл. 28 от ЗАНН;

---

[909] Одитни доказателства №№ IV-35 и IV-67 - КП № 6 - т. 1.1.
[910] Одитни доказателства №№ IV-35 и IV-67 - КП № 6 - т. 1.2.
[911] Одитни доказателства №№ IV-35 и IV-67 - КП № 6 - т. 1.3.
[912] Редакция на ДВ бр. 80 от 2023 г., в сила от 31.03.2024 г.
[913] Одитни доказателства №№ IV-35 и IV-67 - КП № 6 - т. 1.4.
[914] Заповед № РД-01-231 от 09.12.2024 г.
[915] Одитно доказателство № IV-68 - CD - Вътрешни процедури и срокове за образуване и движение на административнонаказателните преписки в РЗИ; Стандартна оперативна процедура за образуване и движение на административнонаказателните преписки в РЗИ - Хасково, утвърдени със Заповед № РД-01-231 от 09.12.2024 г.
[916] Одитни доказателства №№ IV-69 и IV-70 - CD - Регистър на НП за 2023 г. и CD- Регистър на НП за 2024 г.
[917] Одитни доказателства №№ IV-71 и IV-72 - CD - 10 бр. досиета на образувани административнонаказателни производства през 2023 г. и CD - 10 бр. досиета на образувани административнонаказателни производства през 2024 г.
[918] Одитни доказателства №№ IV-71, IV-72 и IV-73 - Констативен протокол № 7 от 30.10.2025 г. - т. 2.
[919] Одитни доказателства №№ IV-71, IV-72 и IV-73 - КП № 7 - т. 3.
[920] Одитни доказателства №№ IV-71 и IV-72

д) във всички проверени административнонаказателни производства, едновременно с НП е изпращано уведомление за доброволно изпълнение с посочено в него основание - чл. 178, ал. 1 от ДОПК[921].

При изпращането му (за връчване) НП не е влязло в сила и задължението по него не е възникнало. ДОПК е неприложим при връчването на НП, за да бъдат изпращани със самото НП уведомления за доброволно изпълнение по реда на този кодекс.

7.2.2. При проверката за спазване на определянето размера на глоби или налагането на имуществени санкции на физическо/юридическо лице е установено:

а) в седем[922] обекти със закрити обществени помещения, е установено нарушение на чл. 56, ал. 1 от ЗЗ. Съставени са АУАН и са издадени седем административнонаказателни преписки от РЗИ - Хасково, с които са наложени глоби по чл. 218, ал. 1 от ЗЗ, на управителите на заведенията в минималния размер от 300 лв.

В три[923] обекти със закрити обществени помещения е установено нарушение на чл. 56, ал. 1 от ЗЗ, за което са съставени АУАН и са наложени глоби по чл. 218, ал. 1 от ЗЗ, на управителите на заведенията в минималния размер от 300 лв.

При извършените проверки на 9[924] НП, инспекторите на РЗИ - Хасково не са приложили чл. 218, ал. 1 от ЗЗ, не са наложили глоби от 300 до 500 лв. на физическите лица фактически нарушили[925] забраната за тютюнопушенето в закритите обществени места и на 10[926] НП не са приложили чл. 218, ал. 2 от ЗЗ, за налагане на имуществени санкции на съответно за едноличните търговци и за юридическите лица, че са допуснали в управляван от тях обект нарушаване на забраната за тютюнопушенето в закритите обществени места[927];

б) при извършена проверка от РЗИ, в обект с обществено предназначение, собственост на едноличен търговец е установено нарушение на чл. 36, ал. 1 от ЗЗ. Съставен е АУАН и е издадена административнонаказателна преписка[928] от РЗИ с наложена глоба по чл. 211 ал. 1 от ЗЗ на управителя на обекта в минималния размер от 200 лв.

От инспекторите на РЗИ - Хасково не е приложен чл. 211, ал. 2 от ЗЗ и не е наложена имуществена санкция от 500 до 9000 лв. за едноличният търговец, който не е уведомил в срок РЗИ - Хасково, че открива обект с обществено предназначение[929];

в) при извършена проверка от РЗИ, на петима общопрактикуващи лекари, от които двама[930] регистрирани като еднолични търговци и трима[931] регистрирани като юридически лица е установено нарушение на чл. 16, ал. 1, т. 4 на Наредба № 15 от 12.05.2005 г., при което са им издадени предписания от органите на държавния здравен контрол. При проверка за спазване на предписанията е установено, че същите не са изпълнени. Съставени са АУАН и са издадени пет административнонаказателни преписки, с които са наложени глоби по чл. 212, ал. 1 от ЗЗ, в размер от 200 до 500 лв. на общопрактикуващите лекари.

При извършените проверки на пет НП, инспекторите на РЗИ - Хасково не са приложили чл. 212, ал. 2 и ал. 3 от ЗЗ, не са наложили имуществени санкции, съответно: от 500 до 2 000 лв. когато нарушението е извършено от едноличен търговец и от 1 000 до 3 000

[921] Одитни доказателства №№ IV-71, IV-72 и IV-73 - КП № 7 - т. 1.
[922] АНП №№ РД-05-3 от 05.01.2023 г., РД-05-64 от 22.12.2023 г., РД-05-71 от 15.11.2024 г., РД-05-72 от 29.11.2024 г. и РД-05-76 от 29.11.2024 г. - собственост на юридически лица и АНП №№ РД-05-7 от 10.02.2023 г. и РД-05-67 от 29.12.2023 г. - собственост на еднолични търговци
[923] АНП №№ РД-05-66 от 22.12.2023 г., РД-05-31 от 24.07.2024 г. и РД-05-32 от 24.07.2024 г.
[924] НП №№ РД-05-3 от 05.01.2023 г., РД-05-7 от 10.02.2023 г., РД-05-64 от 22.12.2023 г., РД-05-67 от 29.12.2023 г., РД-05-31 от 24.07.2024 г., РД-05-32 от 24.07.2024 г., РД-05-71 от 15.11.2024 г., РД-05-72 от 29.11.2024 г. и РД-05-76 от 29.11.2024 г.
[925] Одитно доказателство № IV-73 - КП № 7 - т. 4.
[926] АНП №№ РД-05-3 от 05.01.2023 г., РД-05-7 от 10.02.2023 г., РД-05-64 от 22.12.2023 г., РД-05-66 от 22.12.2023 г., РД-05-67 от 29.12.2023 г., РД-05-31 от 24.07.2024 г., РД-05-32 от 24.07.2024 г., РД-05-71 от 15.11.2024 г., РД-05-72 от 29.11.2024 г. и РД-05-76 от 29.11.2024 г.
[927] Одитни доказателства №№ IV-71 и IV-72
[928] НП № РД-05-15 от 24.04.2023 г.
[929] Одитно доказателство № IV-71
[930] НП №№ РД-05-47 от 22.08.2024 г. и РД-05-17 от 07.06.2024 г.
[931] НП №№ РД-05-36 от 31.07.2024 г., РД-05-39 от 31.07.2024 г. и РД-05-41 от 31.07.2024 г.

лв. когато нарушението е извършено от юридическо лице, при неспазване на предписание на органите на държавния здравен контрол[932].

Създадената организация, данните свързани с образуваните административнонаказателните преписки и издадените наказателни постановления се вписват в регистри, което осигурява проследимост за спазване на нормативно определените срокове и за предприетите действия на отговорните длъжностни лица.

Поради неупражняването на ефективен контрол е допуснато от органите на държавния здравен контрол да се налагат глоби на физически лица, а не имуществени санкции на юридическите лица.

Установените пропуски оказват негативно влияние за събирането на приходи, тъй като наложените глоби на физически лица са в по - малък размер от размера на предвидените имуществени санкции за юридически лица и еднолични търговци.

7.3. Просрочени вземания от глоби и имуществени санкции

През 2023 г. са издадени 67 НП[933], като от тях са влезли в сила 66 НП, на обща стойност 10 750 лв. По 54 от тях, глобата/имуществената санкция е платена изцяло/частично, като събраната сума е на обща стойност 6 710 лв.

При 12 НП на обща стойност 2 450 лв., глобата/имуществената санкция не е платена в срока за доброволно изпълнение. От РЗИ са предприети действия, като документите са изпратени на НАП за принудително събиране.

През 2024 г. са издадени 83 НП[934], като всички са влезли в сила, на обща стойност 9 900 лв. По 61 от тях глобата/имуществената санкция е платена изцяло/частично, като събраната сума е на обща стойност 6 920 лв. По 22 НП, на обща стойност 1 750 лв., глобата/имуществената санкция не е платена в срока за доброволно изпълнение и документите са изпратени на НАП за принудително събиране.

В РЗИ - Хасково периодично постъпва информация от НАП за събраните суми по изпратените за принудително събиране и влезли в сила наказателни постановления.

Дейността по събиране на просрочени вземания от глоби и имуществени санкции е в съответствие с правната рамка.

Част четвърта
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ - Кърджали, Перник, Сливен и Хасково за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за управлението на публичните средства и дейности.

I. Резултатите от извършения Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ - Кърджали

Реализираните приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи са в съответствие с нормативните изисквания.

Поради неупражняването на мониторинг на прилаганите Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в РЗИ – Кърджали, е причина да не съдържат всички елементи от минималното съдържание, съгласно ППЗОП. Обявление за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП след законоустановения срок, в нарушение изискванията на ЗОП.

Неприлагането на ефективен контрол е причина за установените пропуски при извършването на плащания по договорите, без уведомяване и получаване на потвърждения от НАП и Агенция „Митници“, че изпълнителите нямат просрочени задължения.

[932] Одитно доказателство № IV-72
[933] Одитно доказателство № IV-69
[934] Одитно доказателство № IV-70

От РЗИ-Кърджали са прилагани вътрешни правила и процедури, с което са създадени условия дейностите, свързани с упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти) и спазването на противоепидемичния режим в детските заведения, да са в съответствие с нормативните изисквания.

Въведената Интегрирана информационна система за събиране и отчитане на дейността по държавен здравен контрол в РЗИ-Кърджали, осигурява условия за поддържане на актуална информация, относно извършените проверки/инспекции, съставени актове, заповеди, предписания и други данни.

Допуснатите пропуски при документирането на резултатите от извършените здравни инспекции, като е попълван образец на протокол – „общ“, вместо образец на протокол, който е предназначен за вида на обекта, както и попълването на фиш вместо протокол/доклад при контрола на противоепидемичния режим в детските заведения създава риск за неспазване на нормативните изисквания и неопределянето на съответните санкции.

Въведената организация за поддържане на досиета на обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти), осигурява условия за съхраняване на документацията, събрана при упражнения държавен здравен контрол.

Неупражняването на ефективен контрол е причина за установените отклонения при извършването на административнонаказателната дейност от инспекцията. Вследствие на това е допуснато съставени АУАН да не съдържат месторабота и възраст на нарушителя, да няма подпис на свидетел, да се предадат на административнонаказващия орган след изтичане на законовоопределения срок. Установени са пропуски, като са съставени АУАН на физически лица вместо на юридически лица, което оказва влияние при определянето на размера на предвидените имуществени санкции.

II. Резултатите от извършения Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ – Перник

Реализираните приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи са в съответствие с нормативните изисквания.

От РЗИ-Перник са прилагани вътрешни правила и процедури, с което са създадени условия дейностите, свързани с упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти) и спазването на противоепидемичния режим в детските заведения, да са в съответствие с нормативните изисквания.

Допуснатите пропуски при документирането на резултатите от извършените здравни инспекции, като протоколите за инспекции на детски заведения, не се съдържа информация за осъществен контрол върху спазване на здравните изисквания, в обекти с обществено предназначение са извършени по-малко от планираните инспекции, връчени са протоколи с дадени предписания, без да е отбелязана датата на връчване, съставени са протоколи от текуща инспекция на водоснабдителен обект, в отсъствие на заинтересовано лице; дадените предписания на обекти с обществено предназначение не съдържат срок за изпълнение и отговорен за изпълнението им, което създава риск за неспазване на нормативните изисквания и неопределянето на съответните санкции.

Поради неупражняването на мониторинг от директора на РЗИ-Перник и неприлагането на ефективен контрол е допуснато: съставените АУАН да не съдържат всички изискуеми реквизити, в регистрите на наказателните постановления да са определени погрешни дати на влизането им в сила и да не е изпратена своевременно информация до НАП за принудително събиране на вземанията, обявление за приключване на договор за обществена поръчка да е изпратено за публикуване в РОП след законоустановения срок и извършване на плащания по договори, без уведомяване и получаване на потвърждения от НАП и Агенция „Митници“, че изпълнителите нямат просрочени задължения.

III. Резултатите от извършения Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ – Сливен

Администрирането на приходи от лабораторни изследвания, измервания и експертизи в РЗИ – Сливен е в съответствие с изискванията на правната рамка с някои изключения, а именно: извършени са медицински изследвания без подадени от лицата заявления/искания; държавна такса за заявените услуги/изследвания не е платена от лицата при предявяване на искането, а след получаване на резултатите от изследванията.

Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки не са в съответствие със съществените изменения в ЗОП, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа.

При изпълнението на разходите за ел. енергия, външни услуги и капиталовите разходи са установени несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите по отношение на: не е изпратено уведомление или е изпратено след законовия срок до НАП и АМ по реда на ДОПК преди извършване на плащане; не е спазен срока за доставка по сключен договор.

С вътрешни актове, писмено не са въведени процедури/инструкции за контрол, свързани с упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение, които да определят последователността от действия и да обхващат различните етапи на процеса.

Неприлагането на ефективен контрол е причина за установените пропуски, при упражняването на държавен здравен контрол. Вследствие на това е допуснато в протоколите за проверка на детско заведение не се съдържа информация за осъществен държавен здравен контрол по отношение на спазване на част от нормативните здравни изисквания; да няма реквизит, указващ датата на връчване на протоколите от извършените инспекции и в колко екземпляра е изготвен; от водоснабдителното дружество да не е извършвана оценка на риска и респективно такава не е представена на РЗИ; да не е осъществяван контрол на околната среда с паразитологични изследвания на водата, предназначена за питейно-битови цели от питейни водоизточници и пречиствателни станции. При извършените инспекции на противоепидемичния режим в детски заведения не са документирани проверки дали обектът е вписан във водените от РЗИ регистри и проверки за здравното състояние на персонала.

ВПАНД на РЗИ – Сливен са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен и не създават добра организация в процеса по администитративнонаказателното производство, която да осигурява прозрачност и проследимост на всички дейности и процеси.

Неупражняването на ефективен контрол е причина за установените отклонения при извършването на административнонаказателната дейност от инспекцията. Вследствие на това е допуснато съдържанието на съставените АУАН и НП да не отговаря на императивните разпоредби на ЗАНН; в АУАН и в издаденото НП да не е посочена нарушената правна норма; да не е спазена законовата процедура за връчване на АУАН; в НП да не са изложени мотиви въз основа на които е определен индивидуалния размер на наложената глоба/имуществена санкция; НП да е предадено за принудително събиране на НАП, без да е връчено на нарушителя; с НП да е наложена една имуществена санкция за извършени няколко отделни нарушения; да е наложена глоба на физическото лице, вместо имуществена санкция на юридическото лице; да са изпратени покани за доброволно изпълнение по ДОПК преди издадените НП да са влезли в законна сила.

IV. Резултатите от извършения Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в РЗИ – Хасково

Дейността на РЗИ - Хасково е обезпечена с вътрешни правила и процедури, което създава условия за спазване на нормативната уредба.

Неупражняването на ефективен контрол е причина за установените пропуски при администрирането на приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи. Вследствие на това е допуснато да няма подпис и дата на лицата, получатели на документите за предоставените услуги; в заявления за лабораторни изследвания да не са предвидени възможностите за получаване на резултатите; да не са попълнени образци на заявления за микробиологични изследвания; отразени са държавни такси общо, а не по кодове за всяка от позициите за изследване на химичен и микробиологичен контрол на вода от басейн; липса на издадени два сертификата за контрол във връзка с резултатите от лабораторни изследвания; протоколи за резултати от оценката на седмичното учебно разписание са изпратени на заявителите преди извършване на плащането на фактурите.

Поради неупражняването на мониторинг на прилаганите ВПЦОП те не са актуализирани относно възлагането на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа. Обявление за сключване на договор за обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП след законоустановения срок, в нарушение на изискванията на ЗОП.

Неприлагането на ефективен контрол е причина за установените пропуски при извършването на плащания по договорите, без уведомяване и получаване на потвърждения от НАП и Агенция „Митници“, че изпълнителите нямат просрочени задължения. Не е определено длъжностно лице за контрол по изпълнението на договорите и да приема извършената работа.

Въведената ИИССОДДЗК в РЗИ - Хасково, осигурява условия за поддържане на актуална информация, относно извършените инспекции, съставени актове, заповеди, предписания и други данни.

При упражняване на държавния здравен контрол са допуснати пропуски като са използвани протоколи с възможност за свободни текстове за констатации, при които липсват констатации за извършени задължителни проверки в зависимост от спецификата на обекта.

Неприлагането на ефективен контрол е причина за установените пропуски, при упражняването на държавен здравен контрол. Вследствие на това е допуснато да няма реквизит, указващ датата на връчване на протоколите от извършените инспекции; в досиета да няма обобщена годишна информация за извършения през годината държавен здравен контрол; не е издадено предписание; не е посочено отговорно длъжностно лице и срок за изпълнение на предписания.

Нерегламентирането на контролни процедури, определящи последователността на действията в различните етапи на процеса по извършване на здравни инспекции, създава предпоставки за допускане на пропуски в контролната дейност на инспекторите.

Неупражняването на ефективен контрол е причина за установените отклонения при извършването на административнонаказателната дейност от инспекцията. Вследствие на това е допуснато съставени АУАН да не съдържат възрастта на нарушителя и са съставени АУАН на физически лица вместо на юридически лица, което оказва влияние при определянето на размера на предвидените имуществени санкции.

Дейностите по събиране на просрочени вземания от глоби и имуществени санкции са осъществени в съответствие с правната рамка.

Част пета
ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на директора на РЗИ - Кърджали се дават следните препоръки:

1. Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в РЗИ - Кърджали да се приведат в съответствие с изискванията на чл. 140 от ППЗОП, като в тях да се определи ред

за: сключване на договори; действия при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.[935]

2. Да се определи с вътрешен акт длъжностно лице за осъществяване на контрол при публикуване на нормативно определените документи в РОП/ОВ на ЕС и на профила на купувача.[936]

3. Да се определи с вътрешен акт длъжностно лице, отговорно за изпращане на уведомления до НАП и Агенция „Митници“, за сключените договори, както и за предстоящи плащания по тях.[937]

4. С вътрешен акт да се регламентира ред , включващ координация между звената в РЗИ, както и да се определят отговорни длъжности лица, осъществяващи контрол относно спазване на условията и сроковете за освобождаването на гаранции за изпълнение на договори.[938]

5. Да се актуализира Процедурата за извършване на инспекция в обект с обществено предназначение, като в нея се посочи при кои проверки се изготвя протокол за извършена инспекция в зависимост от вида на обекта и при кои протокол - **общ**[939].

6. Да се актуализира процедурата за проверка на детски заведения, като в нея се посочи приетата нова наредба за условията и реда за извършване на дезинфекции, дезинсекции и дератизации и се утвърди образец на протокол/доклад за резултатите от извършена инспекция/проверка.[940].

7. Да се актуализира процедурата за АНД, като се определи:

а) срок за предаване на съставената административнонаказателна преписка от актосъставителя на директора на РЗИ-Кърджали (наказващия орган) за определяне на размера на санкцията и издаване на наказателно постановление; [941]

б) ред и отговорни длъжностни лица за съхраняване на иззетите вещи, до приключване на административнонаказателното производство.[942]

8. Да се въведат контролни механизми и се определят длъжностни лица отговорни за:

а) използването на образци на протоколи за документиране на извършената инспекция, според вида на обекта[943];

б) посочване на датата при връчване на протокола от извършената инспекция в обекта[944];

в) в протокола от извършената инспекция да се посочва в колко екземпляра е изготвен документа[945];

г) спазване на законоустановения срок за проверките на изпълнение на дадените предписания[946];

д) за всеки обект с обществено предназначение да се поддържа индивидуално досие[947];

ж) за всеки обект да се съставя обобщена годишна информация за проведения в обекта държавен здравен контрол чрез попълване на образец 6[948].

---

[935] Част трета, Глава първа, Раздел I, т. 2.1.
[936] Част трета, Глава първа, Раздел I, т. 2.3.1.
[937] Част трета, Глава първа, Раздел I, т. 2.3.1., т. 2.3.2., т. 2.3.3.
[938] Част трета, Глава първа, Раздел I, т. 2.3.1
[939] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 1.3
[940] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 1.3
[941] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 7.1
[942] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 7.1
[943] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 2.1, 3.1, 4.1 и 5.1
[944] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 2.1, 3.1, 4.1 и 5.1 и 6.1
[945] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 2.1, 3.1, 4.1 и 5.1 и 6.1
[946] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 2.2 и 3.2
[947] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 4.2 и 5.2
[948] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 4.2 и 5.2

з) вписване в АУАН на всички изискуеми от ЗАНН реквизити[949];

и) спазване на сроковете за предаване на административнонаказателната преписка от актосъставителя на административнонаказващият орган[950].

й) полагане на подписи на свидетелите при съставяне на АУАН[951].

к) законосъобразното определяне на нарушителя при съставяне на АУАН и определяне на санкцията от административнонаказващият орган[952].

II. В резултат на извършения одит на директора на РЗИ-Перник се дават следните препоръки:

1. С вътрешен акт да се регламентират правила и процедури, включващи координация между звената в РЗИ и отговорни длъжностни лица, относно освобождаването на гаранциите за изпълнение по договори за възлагане на обществени поръчки.[953]

2. Да се актуализира Правилникът за организацията на работата по съставяне на АУАН, издаване на НП, тяхното обжалване и изпълнение и Вътрешната процедура за организация на работата, движението и изискванията по съставяне на АУАН, издаване на НП, тяхното обжалване и изпълнение, неразделна част от правилата за привеждането им в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указанията на министъра на финансите по прилагането му от 2019 г. и 2020 г. [954]

III. В резултат на извършения одит на директора на РЗИ - Сливен се дават следните препоръки:

1. Да се актуализират вътрешните правила във връзка с установените при одита несъответствия и пропуски:

а) Вътрешни правила за организация на административното обслужване в РЗИ – Сливен.[955];

б) Вътрешни правила за административнонаказателната дейност в РЗИ – Сливен.[956]

2. С вътрешен акт писмено да се въведат достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на:

а) администрирането на приходи от държавни такси за лабораторни изследвания;[957]

б) административнонаказателната дейност на инспекцията.[958]

3. С вътрешен акт писмено да се въведат процедури и инструкции за контрол върху работата на здравните инспектори по упражняване на държавен здравен контрол в обекти с обществено предназначение с висок обществен интерес (детски и учебни заведения, водоизточници и водоснабдителни обекти) и контрол по спазване на противоепидемичния режим в детските заведения.[959]

IV. В резултат на извършения одит на директора на РЗИ - Хасково се дават следните препоръки:

1. С вътрешен акт да се регламентират: организацията на работа на структурните звена - отдел ЛИ и отдел ПБПЗ към дирекция ОЗ, отдел МИ към дирекция НЗБ, извършващи дейности по лабораторни изследвания, измервания и експертизи; документите за заявяване

[949] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 7.2.2
[950] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 7.2.2
[951] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 7.2.2
[952] Част трета, Глава първа, Раздел II, т. 7.2.3
[953] Част трета, Глава втора, Раздел I, т. 2.3.1, 2.3.2 и 2.3.4
[954] Част трета, Глава втора, Раздел II, т. 7.1
[955] Част трета, Глава трета, Раздел I, т. 1.1.1
[956] Част трета, Глава трета, Раздел II, т. 7.1
[957] Част трета, Глава трета, Раздел I, т. 1.2
[958] Част трета, Глава трета, Раздел II, т. 7.2 и 7.3
[959] Част трета, Глава трета, Раздел II, т. 2, 3 4, 5 и 6

и отчитане на услугите; сроковете за извършване на услугите и да се определят отговорни длъжностни лица.[960]

2. С вътрешен акт да се въведат процедури за осъществяване на контрол при заявяване, заплащане, изпълнение и отчитане на услугата по извършване на лабораторни изследвания, измервания и експертизи. Да са въведе процедура за проверка за пълнота на данни, за съответствие на плащанията с нормативно определените цени, за съответствие на заявената и изпълнена услуга.[961]

3. Да се актуализират Вътрешни правила за осъществяване на предварителен финансов контрол в РЗИ - Хасково за привеждането им в съответствие с изискванията на Раздел IV. „Елементи на вътрешния контрол“, т. 3. „Контролни дейности“ от МНЕФУК, Раздел IV. „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ и Раздел V. „Ред за осъществяване на предварителния контрол“ от УОПКЗОПС, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.[962]

4. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в РЗИ - Хасково, във всичките си относими части да се приведат в съответствие със съществените изменения в ЗОП, свързани с възлагането на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа, приети с измененията и допълненията на ЗОП.[963]

5. С вътрешен акт да се регламентират правила и процедури и отговорни длъжностни лица за уведомление на НАП и Агенция „Митници“ за сключените договори и извършването на плащания по тях.[964]

6. Да се извърши преглед и актуализация на прилаганите правила/процедури, свързани с упражняването на държавен здравен контрол/противоепидемичния режим в детските заведения и административнонаказателната дейност, начинът за изпълнението им и образците на документите (протоколи) за документирането им, с цел привеждането им в съответствие с изискванията на нормативните актове.[965]

7. С вътрешен акт да се въведат контролни механизми и се определят длъжностни лица отговорни за:

а) използването на образци на протоколи за документиране на извършената инспекция, според вида на обекта;[966]

б) посочване на датата при връчване на протокола от извършената инспекция в обекта;[967]

в) в протокола от извършената инспекция да се посочва в колко екземпляра е изготвен документа;[968]

г) за всеки обект да се съставя обобщена годишна информация за проведения в обекта държавен здравен контрол чрез попълване на образец 6;[969]

д) вписване в АУАН на всички изискуеми от ЗАНН реквизити;[970]

е) законосъобразното определяне на нарушителя/нарушителите при съставяне на АУАН и определяне на санкциите от административнонаказващият орган.[971]

Част шеста
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

[960] Част трета, Глава четвърта, Раздел I, т. 1.2
[961] Част трета, Глава четвърта, Раздел I, т. 1.2
[962] Част трета, Глава четвърта, Раздел I, т. 2.1.1
[963] Част трета, Глава четвърта, Раздел I, т. 2.1.2
[964] Част трета, Глава четвърта, Раздел I, т. 2.3.1 и т. 2.3.2
[965] Част трета, Глава четвърта, Раздел II, 1.1, 1.2 и 7.4
[966] Част трета, Глава четвърта, Раздел II, т. 2.1, 3.1, 4.1 и 5.1
[967] Част трета, Глава четвърта, Раздел II, т. 5.1
[968] Част трета, Глава четвърта, Раздел II, т. 2.1, 3.1, 4.1 и 5.1 и 6.1
[969] Част трета, Глава четвърта, Раздел II, т. 2.1, 3.1, 4.1 и 5.1 и 6.1
[970] Част трета, Глава четвърта, Раздел II, т. 7.2.1
[971] Част трета, Глава четвърта, Раздел II, т. 7.2.2

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с представители на РЗИ-Кърджали, Перник, Сливен и Хасково с цел постигане на съгласие за достоверност.

Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с представителите на РЗИ-Кърджали, Перник, Сливен и Хасково, не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 272 бр. одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.03.2027 г., директорите на РЗИ - Кърджали, Перник, Сливен и Хасково следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят 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 № 401 от 01.10.2026 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200402025

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I.	**РЗИ-Кърджали**	
I-1	Справка за отговорните длъжностни лица при РЗИ – Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
I-2	CD - Вътрешни правила за организация на административното обслужване (ВПОАО)	CD
I-3	CD - Вътрешни правила за предварителен контрол върху дейности, свързани с реализиране на приходи от платени услуги, поискани от физически и юридически лица и тарифа за таксите и по списък на унифицираните наименования на административните услуги (СУНАУ), които се събират органите на здравния контрол.	CD
I-4	CD - Правила за обслужване и плащане на клиенти в дирекция „Лабораторни изследвания“	CD
I-5	Справка за използваните програмни продукти в РЗИ – Кърджали.	2
I-6	Справка за видовете платени лабораторни изследвания, измервания и експертизи, извършвани от РЗИ – Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	1
I-7	Справка за видовете платени лабораторни изследвания, измервания и експертизи, извършвани от РЗИ – Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	1

I-8	CD - Досиета, съдържащи документите на извършени лабораторни анализи, измервания и експертизи, поискани от физически и юридически лица за 2023 г., по фактури: № 2874 от 15.11.2023 г.; № 580 от 08.3.2023 г.; № 1840 от 04.8.2023 г.; № 2709 от 26.10.2023 г.; № 660 от 17.3.2023 г.; № 2383 от 25.9.2023 г.; № 3052 от 04.12.2023 г.; № 71 от 11.01.2023 г.; № 1923 от 17.08.2023 г.; № 1780 от 25.07.2023 г.; № 1967 от 22.08.2023 г.; № 774 от 29.03.2023 г.; № 3105 от 08.12.2023 г.; № 3190 от 21.12.2023 г.; № 509 от 24.2.2023 г.	CD
I-9	CD - Досиета, съдържащи документите на извършени лабораторни анализи, измервания и експертизи, поискани от физически и юридически лица за 2024 г., по фактури: № 1057 от 30.4.2024 г.; № 2558 от 10.10.2024 г.; № 2452 от 01.10.2024 г.; № 2983 от 02.12.2024 г.; № 631 от 08.03.2024 г.; № 132 от 16.01.2024 г.; № 2750 от 01.11.2024 г.; № 734 от 21.03.2024 г.; № 2231 от 12.09.2024 г.; № 1294 от 04.06.2024 г.; № 1996 от 21.08.2024 г.; № 3104 от 13.12.2024 г.; № 847 от 03.04.2024 г.; № 1710 от 18.07.2024 г.; № 862 от 05.04.2024 г.	CD
I-10	CD - Правилник за вътрешния ред на РЗИ – Кърджали носител/	CD
I-11	CD - Структура – organigrama	CD
I-12	CD - Длъжностни характеристики	CD
I-13	CD - Заповеди на директора на РЗИ за определяне на държавните здравни инспектори за осъществяване на държавен здравен контрол на територията на Област Кърджали	CD
I-14	CD - Приложение към заповедите на директора на РЗИ за определяне на държавните здравни инспектори за осъществяване на държавен здравен контрол на територията на Област Кърджали	CD
I-15	CD - Процедура за извършване на инспекция във въведен в експлоатация обект с обществено предназначение	CD
I-16	Констативен протокол от 24.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно съответствието на вътрешните актове, регламентиращи условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол с правната рамка.	1
I-17	CD - Процедура за извършване на проверка за детско заведение (ДЯ, ЦДГ и ОДЗ)	CD
I-18	CD - Отчет за дейността на РЗИ-Кърджали за 2023 г.	CD
I-19	CD - Отчет за дейността на РЗИ-Кърджали за 2024 г.	CD
I-20	CD – Извлечение от справка за дейността на РЗИ за 2023 г. и 2024 г.	CD
I-21	CD - Планов за дейността на РЗИ-Кърджали за 2023 г.	CD
I-22	CD - Планове за дейността на РЗИ-Кърджали за 2024 г.	CD
I-23	CD - 10 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - детски заведения (2023г. - 5 и 2024г. - 5)	CD
I-24	Констативен протокол от 20.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение - детски заведения	3
I-25	CD - 10 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - училища (2023г. - 5 и 2024г. - 5)	CD
I-26	Констативен протокол от 20.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение - училища	3

I-27	CD - 10 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - водоизточници (2023г. - 5 и 2024г. - 5)	CD
I-28	Констативен протокол от 20.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение - водоизточници	3
I-29	Отговор на поставени въпроси Изх. № 01-12-2/18.09.2025 г. ,	4
I-30	CD - Програма за мониторинг 2023 г. и Програма за мониторинг 2024 г.	CD
I-31	CD - График за пробонабиране към зоните за водоснабдяване за 2023 г. и 2024 г.	CD
I-32	CD - Програма за мониторинг на повърхностните води, предназначени за питейно-битово водоснабдяване в Източнобеломорски район - Пловдив	CD
I-33	CD - 10 бр. досиета на обекти с обществено предназначение – водоснабдителни обекти (2023г. - 5 и 2024г. - 5)	CD
I-34	Констативен протокол от 20.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – водоснабдителни обекти	3
I-35	CD - 10 бр. досиета на обекти с обществено предназначение – здравни кабинети в детски заведения (2023 г. - 5 и 2024г. - 5)	CD
I-36	Констативен протокол от 24.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение - детски заведения.	2
I-37	CD - Процедури за начина на издаване, връчване и контрол на изпълнението на предписания, заповеди, актове за установяване на административни нарушения, наказателни постановления и предупреждения. Прекратяване на административнонаказателни преписки (Процедури за АНД)	CD
I-38	Справка за административнонаказателната дейност на РЗИ - Кърджали	2
I-39	CD - 20 бр. Административнонаказателни преписки (2023 г. -10 и 2024 г. -10)	CD
I-40	Констативен протокол от 24.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на административнонаказателната дейност на РЗИ.	2
I-41	CD - Регистър на издадените АУАН и Регистър на издадените наказателни постановления	CD
I-42	CD - Правила за изграждане на системи за финансово управление и контрол на качеството на дейността на Регионална здравна инспекция – Кърджали и Вътрешни правила за осъществяване на предварителен, текущ и последващ контрол (ВПОПТПК)	CD
I-43	CD - Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис (ВППСДП)	CD
I-44	CD - Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в РЗИ - Кърджали	CD
I-45	CD - Отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2023 г. и за 2024 г.	CD
I-46	Справка за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 187 от ЗОП в РЗИ – Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	1

I-47	CD - Досие, съдържащо документите при възлагането на обществената поръчка с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на РЗИ - Кърджали“ (УНП 02528-2023-0001)	CD
I-48	CD - План - график на обществените поръчки на РЗИ - Кърджали за 2023 г.	CD
I-49	Справка за стойността на възложената доставка на енергия от РЗИ - Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	4
I-50	Справка за стойността на възложената доставка на енергия от РЗИ - Кърджали за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	4
I-51	Справка за извършените плащания по действащи договори с възложител РЗИ-Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
I-52	CD - Досие съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-5 от 31.01.2023 г. с предмет: „Доставка на нетна активна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на РЗИ - Кърджали“	CD
I-53	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-4 от 30.01.2024 г. с предмет: „Доставка на електрическа енергия и участие в стандартна балансираща група“	CD
I-54	Констативен протокол от 16.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на разпоредбите на РМС № 592 от 21.08.2018 г. при сключването на договори и извършването на разходи за ел. енергия	1
I-55	Констативен протокол от 16.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно публикуването на обявление за приключване на договор за обществена поръчка в РОП	2
I-56	Констативен протокол от 16.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно освобождаването на гаранция за изпълнение на договор, сключен в резултат на проведена обществена поръчка	1
I-57	Справка за стойността на извършените външни услуги в РЗИ – Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	22
I-58	Справка за стойността на извършените външни услуги в РЗИ – Кърджали за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	22
I-59	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-1 от 03.01.2023 г. с предмет: „Ежедневно и комплексно почистване и дезинфекция на помещенията на РЗИ - Кърджали“	CD
I-60	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-10 от 24.04.2023 г. с предмет: „Извършване на дейности по дезинсекция за контрол на комарните популации включваща първична инспекция, периодичен мониторинг, прилагане на мерки за дезинсекция ……“	CD
I-61	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-24 от 21.11.2023 г. с предмет: „Медико – диагностични изследвания на клинични материали и пациентски проби за паразитологични изследвания на РЗИ - Кърджали“	CD
I-62	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-25 от 11.12.2023 г. с предмет: „Въоръжена охрана на имуществото на РЗИ - Кърджали“. За изпълнението на дейностите по охрана са сключени 10 под-договора за отделните сгради и помещения на РЗИ – Кърджали“	CD

I-63	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-26 от 13.12.2023 г. с предмет: „Поддръжка на абонаментно въведения програмен продукт – ТЕРЕС за работните заплати и личен състав и др. ……“	CD
I-64	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-8 от 03.06.2024 г. с предмет: „Медико – диагностични изследвания на клинични материали и пациентски проби за паразитологични изследвания на РЗИ - Кърджали“	CD
I-65	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-21 от 03.10.2024 г. с предмет: „Извършване на не по-малко от 200 бр. профилактични прегледи за злокачествени образования на шийката на матката сред групи от здравото население“	CD
I-66	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-22 от 03.10.2024 г. с предмет: „Извършване на не по-малко от 130 бр. прегледи за белодробни болести сред групи от здравото население“	CD
I-67	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-24 от 08.10.2024 г. с предмет: „Извършване на не по-малко от 130 бр. прегледи за сърдечно – съдови заболявания сред групи от здравото население над 40 години“	CD
I-68	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-25 от 09.10.2024 г. с предмет: „Извършване на не по-малко от 120 бр. прегледи за скрининг за диабет тип 2 след групи от здравото население над 18 години“	CD
I-69	Констативен протокол от 16.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на разпоредбите на РМС № 592 от 21.08.2018 г. при сключването на договори и извършването на разходи за външни услуги	1
I-70	Констативен протокол от 16.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на разпоредбите на ДОПК при сключването на договори и извършването на разходи за външни услуги	1
I-71	Справка за стойността на извършените текущи ремонти в РЗИ – Кърджали за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	1
I-72	Справка за стойността на извършените текущи ремонти в РЗИ – Кърджали за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	1
I-73	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-17 от 30.06.2023 г. с предмет: „Текущ ремонт за укрепване на външна стена в административна сграда“	CD
I-74	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-18 от 23.08.2023 г. с предмет: „Текущ ремонт на жилище в гр. Кърджали, кв. „Възрожденци“ (ведомствен апартамент)	CD
I-75	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-28 от 05.11.2024 г. с предмет: „Текущ ремонт на сграда Дом на здравето“	CD
I-76	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-32 от 12.12.2024 г. с предмет: „Текущ ремонт на сграда – Дом на здравето“	CD
I-77	CD - Досие, съдържащо документите по изпълнението на Договор № РД-06-33 от 13.12.2024 г. с предмет: „Ремонт на две стаи и коридор в сграда „Здравна просвета“	CD

I-78	Констативен протокол от 16.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на разпоредбите на РМС № 592 от 21.08.2018 г. при сключването на договори и извършването на разходи за текущ ремонт	1
II.	**РЗИ-Перник**	
II-1	Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2023 г. и Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2024 г.	8
II-2	Справка за отговорните длъжностни лица при РЗИ-Перник за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. и Заповед № РД-15-645 от 04.08.2022 г. на МЗ	3
II-3	CD – ВП за приходи и разходи, досиета ЛИ и досиета разходи	CD
II-4	Справка за използваните програмни продукти в РЗИ-Перник	2
II-5	Констативен протокол № 14 – приходи от лабораторни изследвания, с приложени справки за извършена проверка на приходи от лабораторни изследвания през 2023 г. и 2024 г.	30
II-6	Отговори на въпроси с изх. № РЗИ-3025-1/2/3/4 от 30.09.2025 г.	5
II-7	CD № 2 – 1. Стандартни оперативни процедури за извършване на инспекция на обект с обществено предназначение; 2. Процедури за епидемиологична инспекция; 3. Заповеди на директора за определяне на държавните здравни инспектори, обхвата и обектите с обществено предназначение за осъществяване на ДЗК от Дирекция ОЗ и от Дирекция НЗБ за 2023 г. и 2024 г.; 4. Отчети за дейността на РЗИ-Перник за 2023 и 2024 г.; 5. Планове за дейността на РЗИ-Перник за 2023 и 2024 г.; 6. 10 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - детски заведения; 7. 10 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - учебни заведения; 8. 10 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - водоизточници; 9. Мониторинг на водите; 10. 10 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - водоснабдителни обекти; 11. 10 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - здравни кабинети на детски заведения	CD
II-8	Отговори на въпроси изх. № РЗИ-3426-1 от 31.10.2025 г. и Въпроси вх. № РЗИ-3426 от 28.10.2025 г.	11
II-9	Констативен протокол № 15 от 28.10.2025 г. – за резултатите от извършена проверка относно съответствието на вътрешните актове, регламентиращи условията и реда за упражняване на държавен здравен контрол с правната рамка	4
II-10	Отговори на въпроси изх. № РЗИ-3427-1 от 31.10.2025 г. и Въпроси вх. № РЗИ-3427 от 28.10.2025 г.	4
II-11	Справка изх.№ 2431-3 от 20.08.2025 г., относно отчет за извършен ДЗК от РЗИ-Перник за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	5
II-12	Констативен протокол № 3 от 28.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение - детски заведения	9
II-13	Отговори на въпроси изх. № РЗИ-3474-1 от 05.11.2025 г. и Въпроси вх. № №РЗИ-3474 от 03.11.2025 г.	3
II-14	Констативен протокол № 4 от 28.10.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение - учебни заведения	7

II-15	Констативен протокол № 1 от 29.09.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – водоизточници	4
II-16	Въпроси вх. № РЗИ-2767 от 02.09.2025 г. и Отговор на писмо изх. № РЗИ-2767-1 от 19.09.2025 г.	5
II-17	Констативен протокол № 6 от 28.10.2025 г. – мониторинг на питейните и повърхностни води	1
II-18	Констативен протокол № 2 от 29.09.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на държавен здравен контрол в обектите с обществено предназначение – водоснабдителни обекти	4
II-19	Констативен протокол № 5 от 29.10.2025 г. – за резултатите от извършена проверка относно вътрешни актове и спазване изискванията на правната рамка при осъществяване на контрол по спазване на противоепидемичния режим в обектите с обществено предназначение – здравни кабинети на детски заведения (2023г. - 5 и 2024г. - 5)	5
II-20	CD – Вътрешни правила ЗОП, Досиета по обществени поръчки с УНП №№ 03875-2023-0001 и 03875-2023-0001, вътрешни правила за АНП, 20 бр. АНП, дл. характеристики, справка за АНД, заповеди, декларация за идентичност	CD
II-21	Констативен протокол № 12 – съответствие на вътрешните правила уреждащи административнонаказателната дейност в РЗИ-Перник	2
II-22	Констативен протокол № 17 с Приложение № 1 – осъществяване на административнонаказателна дейност	7
II-23	Отговори на въпроси с изх. № РЗИ-3060/09.10.2025 г. и докладна записка	15
II-24	Констативен протокол № 11 – съответствие на ВПУЦОП	1
II-25	Отговори на въпроси по вх. № РЗИ-3130/03.10.2025 г.	6
II-26	Констативен протокол № 16 – възлагане на обществени поръчки	2
II-27	Констативен протокол № 13 – разходи за енергия през 2023 г. и 2024 г.	4
II-28	Отговори на въпроси с изх. № РЗИ-3023-1/2 от 30.09.2025 г.	14
II-29	Констативен протокол № 7 – неизпратена в срок информация за приключил договор УИН 03875-2023-0001	2
II-30	Констативен протокол № 8 – разходи за външни услуги	12
II-31	Отговори на въпроси с изх. № РЗИ-3285-1 от 30.09.2025 г.	12
II-32	Отговори на въпроси с вх. № РЗИ-3024 от 25.09.2025 г.	6
II-33	Констативен протокол № 10 разходи за текущ ремонт	2
II-34	Констативен протокол № 9 разходи за основен ремонт	3
III.	**РЗИ-Сливен**	
III-1	Справка изх.№ 02-1-19 от 03.09.2025 г. за отговорните длъжностни лица при РЗИ – Сливен за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
III-2	CD - Длъжностна характеристика на: директор на дирекция АПФСО; Декларация за идентичност на данните между електронен и хартиен носител	CD + 2
III-3	CD - Вътрешни правила за организация на административното обслужване в РЗИ –Сливен	CD
III-4	CD - Вътрешни правила за система за финансово управление и контрол на РЗИ – Сливен; Стратегии за управление на риска; Риск – регистри	CD
III-5	CD - Вътрешни правила относно реда за събиране и отчитане на приходите от държавни такси, глоби и имуществени санкции в РЗИ –	CD

	Сливен и Процедура за извършване на предварителен контрол при получаване на приходи в РЗИ – Сливен	
III-6	Справка изх. № 02-1-42 от 23.10.2025 г. за използваните програмни продукти в РЗИ - Сливен	3
III-7	Констативен протокол за вътрешните актове на РЗИ – Сливен по приходите и разходите	1
III-8	Справка изх. № 02-1-9 от 03.09.2025 г. за видовете платени лабораторни изследвания, измервания и експертизи, извършвани от РЗИ – Сливен за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; Справка изх. № 02-1-10 от 03.09.2025 г. за видовете платени лабораторни изследвания, измервания и експертизи, извършвани от РЗИ – Сливен за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2
III-9	CD - 15 броя досиета за извършени лабораторни изследвания, измервания и експертизи за 2023 г.; 15 броя досиета за извършени лабораторни изследвания, измервания и експертизи за 2024 г.	CD
III-10	Констативен протокол за приходите от лабораторни изследвания, измервания и експертизи	1
III-11	CD - Заповеди № РЗ-19-03 от 04.01.2023 г. и РД-19-03 от 03.01.2024 г. на директора за разпределяне на обектите, подлежащи на държавен здравен контрол между служителите	CD
III-12	Констативен протокол от 27.10.2025 г. за проверка на вътрешни актове при осъществяване на държавен здравен контрол	1
III-13	CD - Планове за дейността на РЗИ – Сливен за 2023 г. и 2024 г.; Отчети за дейността на РЗИ - Сливен за 2023 г. и 2024 г.	CD
III-14	Справка изх. № 02-1-12 от 03.09.2025 г. за извършения държавен здравен контрол по видове обекти от РЗИ – Сливен за 2023 г. и Справка изх. № 02-1-11 от 03.09.2025 г. за извършения държавен здравен контрол по видове обекти от РЗИ – Сливен за 2024 г.	12
III-15	CD - 5 бр. досиета за инспекции/проверки в детски заведения за 2023 г.; 5 бр. досиета за инспекции/проверки в детски заведения за 2024 г.	CD
III-16	Констативен протокол от 31.10.2025 г. за осъществяване на държавен здравен контрол в детски заведения, училища, водоизточници, водоснабдителни съоръжения и противоепидемиологичен режим в детските заведения	2
III-17	CD - 5 бр. досиета за инспекции/проверки в училища за 2023 г.; 5 бр. досиета за инспекции/проверки в училища за 2024 г.	CD
III-18	CD - 5 бр. досиета за инспекции/проверки на водоизточници за 2023 г.; 5 бр. досиета за инспекции/проверки на водоизточници за 2024 г.	CD
III-19	CD - Отговори на въпроси от РЗИ – Сливен по мониторинг на водите; Протоколи от изпитване; Писма до ВиК Сливен, Пунктове за вземане на проби; сертификати за контрол; Протоколи с предписания и др.	CD
III-20	CD - 5 бр. досиета за инспекции/проверки на водоснабдителни обекти за 2023 г.; 5 бр. досиета за инспекции/проверки на водоснабдителни обекти за 2024 г.	CD
III-21	CD - 5 бр. досиета за инспекции/проверки на здравни кабинети в детски заведения за 2023 г.; 5 бр. досиета за инспекции/проверки на здравни кабинети в детски заведения за 2024 г.	CD
III-22	CD - Вътрешни правила за административнонаказателната дейност в РЗИ - Сливен	CD

III-23	Констативен протокол за вътрешните актове за административнонаказателната дейност в РЗИ - Сливен	2
III-24	Справка изх. № 02-1-17 от 03.09.2025 г. за административнонаказателната дейност в РЗИ - Сливен по започнали административнонаказателни производства в периода 01.01.2023 г. - 31.12.2024 г.	2
III-25	CD - Заповеди № РД-19-4 от 03.01.2023 г. и № РД-19-4 от 02.01.2024 г. на директора на РЗИ – Сливен за оправомощаване на длъжностни лица да съставят АУАН	CD
III-26	CD - Досиета на 10 броя административнонаказателни преписки за 2023 г.; Досиета на 10 броя административнонаказателни преписки за 2024 г.	CD
III-27	CD - Снимка на Регистър на съставените АУАН	CD
III-28	CD - Електронни справки за предадени на НАП наказателни постановления за принудително събиране	CD
III-29	CD - Документи за заведени на счетоводен отчет НП	CD
III-30	Констативен протокол за административнонаказателната дейност	3
III-31	Констативен протокол за проверка на просрочените вземания от глоби и имуществени санкции	3
III-32	CD - Оборотна ведомост към декември 2023 г.; Оборотна ведомост към декември 2024 г.	CD
III-33	Справка изх. № 02-1-20 от 03.09.2025 г. за стойността на възложената доставка на дълготрайни активи от РЗИ – Сливен за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; Справка изх. № 02-1-30 от 03.09.2025 г. за стойността на възложената доставка на дълготрайни активи от РЗИ – Сливен за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	3
III-34	Справка изх. № 02-1-22 от 03.09.2025 г. за стойността на възложената доставка на енергия от РЗИ – Сливен за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; Справка изх. № 02-1-32 от 03.09.2025 г. за стойността на възложената доставка на енергия от РЗИ – Сливен за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	7
III-35	Справка изх. № 02-1-28 от 03.09.2025 г. за стойността на извършените разходи за външни услуги в РЗИ – Сливен за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; Справка изх. № 02-1-38 от 03.09.2025 г. за стойността на извършените разходи за външни услуги в РЗИ – Сливен за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	48
III-36	Справка изх. № 02-1-13 от 03.09.2025 г. за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 187 от ЗОП в РЗИ – Сливен за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.; Справка изх. № 02-1-14 от 03.09.2025 г. за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 187 от ЗОП в РЗИ – Сливен за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2
III-37	Справка изх. № 02-1-6 от 03.09.2025 г. за извършени плащания по действащи договори с възложител РЗИ – Сливен за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
III-38	CD - Отчет за касово изпълнение на бюджета на РЗИ – Сливен за 2023 г. и Отчет за касово изпълнение на бюджета на РЗИ – Сливен за 2024 г.	CD
III-39	CD - Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в РЗИ - Сливен; Вътрешни правила за поддържане на профила на купувача	CD
III-40	CD - Работни инструкции „Предварителен, текущ и последващ контрол“ и „Действия на Финансов контрольор“	CD

III-41	CD - Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис	CD
III-42	CD - Договори от 24.08.2023 г. и от 12.08.2024 г. за пренос на електрическа енергия; Фактури за ел. енергия; Бюджетни искания в СЕБРА; Контролни листи	CD
III-43	CD - Досие по договор от 15.11.2023 г. за провеждане на обучение на медиатори; Досие по договор от 04.11.2024 г. за провеждане на обучение на медиатори	CD
III-44	CD - Досие по договор от 01.01.2023 г. за извънгаранционно техническо обслужване на компютърна техника; Досие по договор от 01.01.2024 г. за извънгаранционно техническо обслужване на компютърна техника;	CD
III-45	CD - Досие по договор от 01.01.2023 г. за абонаментно почистване; Досие по договор от 01.01.2024 г. за абонаментно почистване	CD
III-46	Досие по договор от 24.04.2023 г. за дезинсекция на комарните популации	CD
III-47	CD - Досие по договор № 1 от 20.09.2023 г. за извършване на профилактични акушеро-гинекологични прегледи; Досие по договор № 1 от 19.09.2024 г. за извършване на профилактични акушеро-гинекологични прегледи; Досие по договор № 6 от 01.10.2024 г. за извършване на профилактични акушеро-гинекологични прегледи	CD
III-48	CD - Писмо до директора на дирекция „Информационни системи“ относно оправомощаване на лица от РЗИ-Сливен	CD
III-49	CD - Документи за закупуване на дейонизатор през 2023 г.	CD
III-50	CD - Досие по договор от 08.08.2024 г. за доставка на климатични инсталации	CD
III-51	CD - Досие по договор от 08.08.2024 г. за основен ремонт на почивна база	CD
III-52	CD - Досие по договор от 09.08.2024 г. за доставка на лабораторна камина	CD
III-53	CD - Заповеди № РД-03-338 от 29.12.2023 г. и № РД-03-476 от 24.10.2024 г. на министъра на здравеопазването за корекция по бюджета	CD
IV.	**РЗИ-Хасково**	
IV-1	Справка Изх. № 03-285-10 от 01.08.2025 г. за отговорните длъжностни лица при РЗИ - Хасково за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
IV-2	CD - Процедура ОКА 7.2 ПР 1 - Манипулиране с обекти за контрол и извадки от 07.12.2021 г. на орган за контрол от вида А	CD
IV-3	CD - Указания с процедури за медицински изследвания от 18.08.2020 г. с актуализация на 22.11.2024 г. - по код 01.12	CD
IV-4	CD - Процедури по предоставяне на административни услуги, образци и формуляри от 19.08.2020 г. с актуализация на 02.04.2025 г. - по код 01.13	CD
IV-5	CD - ВПИКПЧБ, утвърдени със Заповед № РД-09-466 от 14.11.2013 г.	CD
IV-6	CD - ВПАО, утвърдени със Заповед № РД-01-94 от 11.02.2021 г.	CD
IV-7	CD - Харта на клиента, утвърдена със Заповед № РД-01-85 от 10.02.2021 г.	CD
IV-8	Констативен протокол № 1 от 31.10.2025 г.	4
IV-9	CD - Организационна структура на РЗИ - Хасково, съгласувана с министъра на здравеопазването, в сила от 01.04.2019 г.	CD
IV-10	CD - Риск-регистри на РЗИ - Хасково за 2023 г. и 2024 г.	CD
IV-11	CD - Длъжностни щатни разписания в РЗИ - Хасково за 2023 г. и за 2024 г.	CD
IV-12	Информация от 28.08.2025 г. за хода на процедурите, по видовете платени лабораторни изследвания, измервания и експертизи по кодове № 01.02; № 01.04; № 01.12 и № 01.13	3

IV-13	Справка Изх. № 03-285-50 от 01.10.2025 г. за използваните програмни продукти в РЗИ - Хасково и информация за прилаганите в РЗИ информационни системи	4
IV-14	Справка изх. № 03-285-16 от 01.08.2025 г. за извършваните лабораторни анализи и дейности, поискани от физически и юридически лица по видове и цени от РЗИ - Хасково за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
IV-15	Справка Изх. № 03-285-14 от 01.08.2025 г. за видовете платени лабораторни изследвания, измервания и експертизи, извършвани от РЗИ - Хасково за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	1
IV-16	Справка Изх. № 03-285-15 от 01.08.2025 г. за видовете платени лабораторни изследвания, измервания и експертизи, извършвани от РЗИ - Хасково за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	1
IV-17	Справка Изх. № 03-285-42 от 01.09.2025 г. за извършените изследвания и получените приходи от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. по код: 01.02	4
IV-18	Справка Изх. № 03-285-43 от 01.09.2025 г. за извършените изследвания и получените приходи от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. по код: 01.02 и 01.04	4
IV-19	Справка Изх. № 03-285-44 от 01.09.2025 г. за извършените изследвания по код 01.13 и получените приходи от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	4
IV-20	Справка Изх. № 03-285-45 от 01.09.2025 г. за извършените изследвания по код 01.13 и получените приходи от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	4
IV-21	Помесечна справка изх. № 03-285-41 от 01.09.2025 г. за постъпили приходи от микробиологични изследвания/код 01.12./2023 г. - 2024 г.	1
IV-22	CD - 30 бр. Досиета на извършени лабораторни анализи, измервания и експертизи, поискани от физически и юридически лица за 2023 г. и за 2024 г.	CD
IV-23	Информация от 13.10.2025 г. от началник отдел МИ към дирекция НЗБ	1
IV-24	Констативен протокол № 8 от 31.10.2025 г.	2
IV-25	Констативен протокол № 9 от 31.10.2025 г.	2
IV-26	Констативен протокол № 2 от 31.10.2025 г.	2
IV-27	Констативен протокол № 3 от 31.10.2025 г.	2
IV-28	Констативен протокол № 4 от 31.10.2025 г.	2
IV-29	Констативен протокол № 5 от 31.10.2025 г.	2
IV-30	Констативен протокол № 6 от 31.10.2025 г.	2
IV-31	Констативен протокол № 7 от 31.10.2025 г.	2
IV-32	Информация от 13.10.2025 г. относно получени протоколи за оценка на седмични разписания по код 01.13 за 2023 г. и 2024 г.	2
IV-33	Информация от 29.08.2025 г., 02.10.2025 г., 01.09.2025 г. и 03.10.2025 г. относно получени сертификати и протоколи с резултати от заявители на изследвания на води за 2023 г. и 2024 г.	4
IV-34	CD - Процедури и протоколи ДЗК на МЗ	CD
IV-35	Констативен протокол № 6 от 30.10.2025 г.	2
IV-36	CD - Процедура за контрол на детско заведение	CD
IV-37	CD - Заповеди за разпределяне между служителите на обектите, подлежащи на държавен здравен контрол	CD
IV-38	Отговори № 03-285-52 от 13.10.2025 г. по поставени въпроси № 03-285-51 от 03.10.2025 г.	7 CD
IV-39	CD - СФУК, утвърдена със Заповед № РД-01-2524 от 21.10.2021 г.	CD

IV-40	CD - Стратегия за управление на риска в РЗИ - Хасково за периода 2021 - 2023 г. и за периода 2024 - 2027 г.	CD
IV-41	CD - Заповеди №№ РД-02-131 от 24.11.2021 г. и РД-02-92 от 03.06.2024 г., Годишен доклад за управление на риска за 2023 г. и 2024 г.	CD
IV-42	CD - План за дейността на РЗИ - Хасково за 2023 г. и 2024 г.	CD
IV-43	CD - Цели на администрацията за 2023 г. и 2024 г.	CD
IV-44	Справка Изх. № 03-285-53 от 05.11.2025 г. за обектите, подлежащи на държавен здравен контрол през 2023 г.	5
IV-45	Справка Изх. № 03-285-54 от 05.11.2025 г. за обектите, подлежащи на държавен здравен контрол през 2024 г.	7
IV-46	CD - Указание за планиране, организиране и отчитане дейността на РЗИ по опазване на общественото здраве на МЗ през 2023 г. и 2024 г.	CD
IV-47	CD - Отчет за дейността на РЗИ - Хасково за 2023 г. и за 2024 г.	CD
IV-48	CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - детски заведения - 2023 г.	CD
IV-49	CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - детски заведения - 2024 г.	CD
IV-50	Констативен протокол № 4 от 30.10.2025 г.	4
IV-51	CD - Регистър на обектите с обществено предназначение	CD
IV-52	CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - училища - 2023 г.	CD
IV-53	CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - училища - 2024 г.	CD
IV-54	Констативен протокол № 1 от 30.10.2025 г.	3
IV-55	CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - водоизточници за водоснабдяване - 2023 г.	CD
IV-56	CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - водоизточници за водоснабдяване - 2024 г.	CD
IV-57	Констативен протокол № 2 от 30.10.2025 г.	3
IV-58	CD - Програми за мониторинг за 2023 г. и 2024 г.	CD
IV-59	Отговори № 03-285-47 от 19.09.2025 г. по поставени въпроси № 03-285-46 от 03.09.2025 г.	15 CD
IV-60	CD - Доклади за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели в Област Хасково за 2023 г. и 2024 г.	CD
IV-61	CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - водоснабдителни обекти и съоръжения - 2023 г.	CD
IV-62	CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение - водоснабдителни обекти и съоръжения - 2024 г.	CD
IV-63	Констативен протокол № 3 от 30.10.2025 г.	4
IV-64	CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение здравни кабинети в детски заведения - 2023 г.	CD
IV-65	CD - 5 бр. досиета на обекти с обществено предназначение здравни кабинети в детски заведения - 2024 г.	CD
IV-66	Констативен протокол № 5 от 30.10.2025 г.	2
IV-67	CD - ВПОДАНП, утвърдени със Заповед № РД-01-120 от 09.05.2022 г.	CD
IV-68	CD - Вътрешни процедури и срокове за образуване и движение на административнонаказателните преписки в РЗИ; Стандартна оперативна процедура за образуване и движение на административнонаказателните преписки в РЗИ - Хасково, утвърдени със Заповед № РД-01-231 от 09.12.2024 г.	CD

IV-69	CD - Регистър на НП за 2023 г.	CD
IV-70	CD - Регистър на НП за 2024 г.	CD
IV-71	CD - 10 бр. досиета на образувани административнонаказателни производства през 2023 г.	CD
IV-72	CD - 10 бр. досиета на образувани административнонаказателни производства през 2024 г.	CD
IV-73	Констативен протокол № 7 от 30.10.2025 г.	2
IV-74	CD - Заповед № РД-09-372 от 21.11.2019 г.	CD
IV-75	CD - ВПОПФК, утвърдени със Заповед № РД-09-403 от 03.05.2011 г.	CD
IV-76	CD - Заповед № РД-09-356 от 22.03.2011 г.	CD
IV-77	CD - ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № РД-09-182 от 10.06.2016 г.	CD
IV-78	CD - ВППК, утвърдени със Заповед № РД-09-19 от 12.01.2016 г.	CD
IV-79	CD - Отчет за касовото изпълнение на бюджета на РЗИ за 2023 г. и 2024 г.	CD
IV-80	CD - Заповед № РД-09-23 от 14.01.2016 г.	CD
IV-81	Справка с изх. № 03-285-4 от 01.08.2025 г. за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 187 от ЗОП в РЗИ - Хасково за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
IV-82	Справка с изх. № 03-285-6 от 01.08.2025 г. за изпълнение на сключените договори за обществени поръчки, възложени по реда на чл. 187 от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в РЗИ - Хасково	2
IV-83	Справка с изх. № 03-285-31 от 01.08.2025 г. за стойността на възложената доставка на енергия от РЗИ - Хасково за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	3
IV-84	Справка с изх. № 03-285-12 от 01.08.2025 г. за извършените плащания по действащи договори с възложител РЗИ - Хасково за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	6
IV-85	CD - Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия от изпълнител - координатор на стандартна балансираща група за ниско напрежение на обекти на РЗИ-Хасково“ (УНП 03047-2023-0001 от 27.10.2023 г.)	CD
IV-86	Констативен протокол от 31.10.2025 г. за УНП 03047-2023-0001	2
IV-87	Констативен протокол № 13 от 31.10.2025 г.	2
IV-88	Справка с изх. № 03-285-22 от 01.08.2025 г. за стойността на възложената доставка на енергия от РЗИ - Хасково за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
IV-89	CD - Досие на изпълнението на Договор за доставка на нетна електрическа енергия от 09.12.2022 г., вх. № РД-06-34 от 09.12.2022 г., сключен след проведена процедура чрез публично състезание (УНП-03047-2022-0001)	CD
IV-90	CD - Досие на изпълнението на Договор за възлагане на обществена поръчка № 03047-2023-0001 от 05.12.2023 г., вх. № РД-06-24 от 05.12.2023 г., сключен след възлагане чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП	CD
IV-91	Констативен протокол № 12 от 31.10.2025 г.	3
IV-92	CD - Справка с изх. № 03-285-18 от 01.08.2025 г. за стойността на извършените външни услуги в РЗИ - Хасково за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	CD

IV-93	CD - Справка с изх. № 03-285-27 от 01.08.2025 г. за стойността на извършените външни услуги в РЗИ - Хасково за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	CD
IV-94	CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-10 от 01.06.2023 г.	CD
IV-95	CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-15 от 30.08.2023 г.	CD
IV-96	CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-16 от 30.08.2023 г.	CD
IV-97	CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-22 от 17.11.2023 г.	CD
IV-98	CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-29 от 22.12.2023 г.	CD
IV-99	CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-2 от 02.01.2024 г.	CD
IV-100	CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-7 от 03.06.2024 г.	CD
IV-101	CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-14 от 29.08.2024 г.	CD
IV-102	CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-18 от 29.08.2024 г.	CD
IV-103	CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-27 от 20.11.2024 г.	CD
IV-104	Констативен протокол № 10 от 31.10.2025 г.	4
IV-105	Констативен протокол № 11 от 31.10.2025 г.	5
IV-106	Справка с изх. № 03-285-34 от 01.08.2025 г. за стойността на възложената доставка на дълготрайни материални активи от РЗИ - Хасково за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	1
IV-107	CD - Досие на изпълнението на Договор № РД-06-19 от 20.08.2024 г.	CD