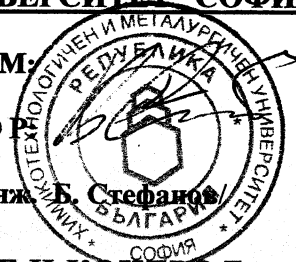


УТВЪРЖДАВАМ:

РЕКТОР

/доц. д-р инж. **Б. Стефанов**/



ПРОЦЕДУРА ЗА ВЪТРЕШЕН МОНИТОРИНГ И КОНТРОЛ

Настоящите процедури за вътрешен мониторинг и контрол имат за основна цел да създадат условия за ефективно и ефикасно осигуряване на предпоставки за максимално съхраняване и развитие на ХТМУ като организация с присъщите ѝ човешки, финансови и материални ресурси.

Мониторинг

Мониторингът е цялостен преглед на дейността на ХТМУ, с който се цели да се оцени състоянието на вътрешния контрол и ръководството да получи увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето. Осъществява се чрез *текущо наблюдение и специални оценки на:*

- *катедрени съвети – всеки месец в основните звена*
- *ректорски съвет – всяка седмица*
- *академичен съвет – всеки месец*
- *съвет на настоятелите – периодично*

Мониторингът обезпечава факта, че системата за вътрешен контрол функционира според очакванията. Той трябва да бъде осъществяван от ръководители и насочван към области с висок риск. Чрез него се идентифицират промените в обстоятелствата, които може да изискват промени в системата за вътрешен контрол.

Текущ мониторинг

Текущият мониторинг на вътрешния контрол е вграден в нормалните повтарящи се текущи дейности на организацията. Той включва нормалните дейности по управлението и наблюдението и други действия, извършвани от служителите при изпълнението на техните задължения.

Мониторинговите дейности включват:

- Проверки на място на сделките, за да се осигури спазване на политиките и процедурите;
- Прегледи на финансовите отчети като сравнения на бюджетните и фактически приходи и разходи, както и сравнения на дейностите през текущия и предходни месеци или години;
- Прегледи на счетоводните документи и свързаните с тях счетоводните записвания;

- Прегледи на сметки с висок риск или записвания, включващи разчетно-платежните ведомости и записванията, касаещи напусналите служители;
- Преглед на съпровождаща сделките документация;
- Неочаквани резултати от преброяване на паричните средства и активите;
- Документацията на лицензирания софтуер;
- Прегледи на материалното имущество;
- Получаване на обратна информация за оплаквания, слухове и жалби.

Мониторингът свързан с вътрешния контрол включва степента, до която вътрешния контрол на дадена дейност или процес дава достатъчна увереност за следното:

- мисията, целите и задачите на университета се постигат ефективно и ефикасно;
- ресурсите се използват в съответствие със законите, наредбите или другите вътрешни изисквания /системата за финансово управление и контрол/;
- ресурсите се опазват от неразрешено използване или разпореждане с тях;
- изготвяната информация за ръководството и публичните отчети;
- сигурността на компютърно обработваната информация предотвратява или разкрива навреме неразрешения достъп и грешките;
- заложеното в информационните системи планиране за извънредни случаи осигурява архивиране на най-важните данни.

Настоящите процедури са неразделна съставна част от изградената система за финансово управление и контрол. Същите са разработени и утвърдени през 2010г.