

ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА

ЗА МОНИТОРИНГ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ НА ОБЛАСТНА АДМИНИСТРАЦИЯ-КЪРДЖАЛИ

Тези вътрешни правила се създават на основание Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол на Министъра на финансите от 11.09.2006 година.

I. СЪЩНОСТ

Мониторингът е цялостен преглед на дейността на Областна администрация, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето. Системите за вътрешен контрол трябва да се наблюдават, за да се гарантира, че механизмите за контрол функционират според изискванията и че се променят по подходящ начин при промени в условията. Такава гаранция се дава чрез оценяване качеството на работа на системите за вътрешен контрол във времето. При осъществяването на мониторинга, Областния управител следи състоянието на системите за ФУК и постигнатите цели.

Форми за осъществяване на мониторинг са:

- текущ мониторинг – извършва се непрекъснато в реално време и реагира динамично на променящите се условия;
- специални оценки – извършва се след събитията и техните обхват и честота зависят от оценката на риска и от ефективността на текущия мониторинг. Те могат да се извършват под формата на самооценки.

Правилата за мониторинг гарантират:

- периодично оценяване на системите за ФУК;
- получаване на навременна и уместна информация за констатираните недостатъци на системите за ФУК;
- осигуряване на кратка линия за докладване на ръководителя за адекватността на системите за ФУК;
- предприемане на коригиращи действия и докладване на резултатите от тях.

Инструмент за осъществяване на мониторинг е вътрешния одит и въпросникът за състоянието на ФУК, който се попълва за целите на годишното докладване.

II. ЦЕЛ

Основните цели на мониторинга са :

- да се извършва периодично наблюдение на дейностите и данните, свързани с финансовото управление и контрол;

- въз основа на информацията събрана при упражнявания мониторинг да се предприемат подходящи мерки за поддържане и подобряване на адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол.

III. МОНИТОРИНГ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Мониторингът включва:

1. Източници и събиране на данни за текущ мониторинг извършване .

Текущ мониторинг се извършва чрез ежедневно устно докладване на Главния секретар и директорите на дирекции до Областния управител за цялостната дейност и изпълнение целите на администрацията. ДД " АПОФУС " и ДД "АКРРДС" изготвят шестмесечни доклади до Главния секретар за дейността на съответната дирекция. Главният счетоводител изготвя доклад за финансовото състояние на администрацията до ДД „АПОФУС“.

Главният секретар, съвместно с директорите на дирекции, изготвя оценка на риска на дейностите и процесите в Областна администрация веднъж годишно и при възникване на нови обстоятелства, като попълва Риск-регистър и го предлага на Областния управител за утвърждаване.

Данните се събират от извършения предварителен контрол и проверки по цялостната дейност на областната администрация.

2. Основа, цел и съдържание на мониторинга.

- **Основа на мониторинга** са годишния доклад и шестмесечни отчети за дейността на Областна администрация-Кърджали.

- **Цел:** Установяване актуалното състояние на прилагане на законодателството за подпомагане на Областният управител при изпълнение на задълженията.

- **Съдържанието включва:**

- Данни, групирани по дейности;
- Брой проверки, извършени от финансовия контролор в т.ч. предварителни, рутинни, специални, последващи;
- Установени нарушения по законодателството в областта на финансовия контрол;
- Задължителни препоръки;
- Състояние на социалния диалог в администрацията;
- Състояние и резултати от извършваната от Областният управител оценка на риска в Областната администрация;
- Давани препоръки от финансовия контролор, без да участва пряко в управлението на риска и без да измества отговорността на Областния управител в тази област;
- Проблеми;
- Резултати от извършения контрол;
- Общи изводи и оценки;
- Предложения.

Резултатите от мониторинга задължително се включват в годишния доклад пред Министерския съвет, за отчитане изпълнението на поставените стратегически цели на администрацията. За целите на мониторинга при годишното докладване може да се ползва Въпросника за състоянието на СФУК. Веднъж годишно се анализират и актуализират контролните дейности, намаляващи риска.

IV. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Вътрешните правила за мониторинг са отворена система и могат да бъдат изменяни и допълвани със заповед на Областния управител.

2. Контрол по прилагане на правилата се осъществява от Главния секретар.