

ОБЩИНА ШУМЕН	
Осъществявана дейност: Изготвяне на стратегически и годишен планове за дейността по вътрешен одит за 2011-2013г.	
Изготвил: /М. Василева, н-к сектор "ВО"	дата: 07.01.2011г.

**Рискови фактори на определените категории на риска
в Община Шумен**

№	Рискова категория	Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
1	2	3	4	5
1.	Оперативен риск	Промени в структурата, дейността, процеса	Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 г.	1
			Няма промени в дейността и функциите, но са извършени малко на брой (незначителни) структурни промени през последната 1 г.	2-4
			Промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени през последната 1 г.	5
2.	Правен риск	Промени и сложност в нормативната уредба	Няма промени в нормативната уредба през последната година.	1
			Нормативните актове съдържат специфични за одитната единица разпоредби и/или са извършени незначителни промени.	2-4
			Има значителни промени в нормативната уредба и/или се прилагат специфични нормативни актове (ЗОП, актове на ЕС)	5
		Наличие на вътрешни правила за дейността на съответните структури и дирекции	Налични са вътрешни правила, покриващи всички процеси и дейности, протичащи в структурата	1
			Наличие на вътрешни правила, покриващи част от протичащите процеси и дейности в структурата	2-4
			Няма вътрешни правила, относно процесите и дейностите, протичащи в структурата	5

1	2	3	4	5
3.	Финансов риск	Финансов ресурс (годишен размер на реализирани приходи и/или извършени разходи)	Дейността не касае разходване или събиране на средства/ако касае средствата са до 500 000 лв.	1
			Дейността касае разходване или събиране на средства от 500 000 лв. до 5 000 000 лв.	2-4
			Дейността касае пряко разходване или събиране на средства над 5 000 000 лв.	5
4.	Управленски риск	Вътрешен контрол	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол в съответните структури и ръководството е компетентно по въпросите, свързани с вътрешния контрол и разбира неговата същност и важност	1
			Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и желание за подобряването и усъвършенстването му	2-4
			Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността, важността и необходимостта от въвеждането му	5
		Извършени предишни проверки – установени пропуски	Никакви или минимални пропуски без препоръки	1
			Средна оценка на риска на пропуските с препоръки	2 - 4
			Високо ниво на риска на пропуските с препоръки/нова или неаудитирана до момента структура.	5