

Сектор "Вътрешен одит" при Община Шумен

**ОЦЕНКА НА РИСКА 2011 Г.**

Изготвено от:

/М. Василева/

РВО: М. Василева

Дата: 14.01.2011г.

Граници за приоритизиране - легенда		
ВИСОК	3	5
СРЕДЕН	2	2,9
НИСЪК	1	1,9

№	Одитни единици	РФ 1 Промени в структурата, дейността, процеса		РФ 2 Промени и сложност в нормативната уредба		РФ 3 Наличие на вътрешни правила за дейността на съответните структури и дирекции		РФ 4 Финансов ресурс /годишен размер на реализирани приходи и/или извършени разходи/		РФ 5 Вътрешен контрол		РФ 6 Извършени предишни проверки - установени пропуски		Рисков индекс	Приоритет	Класиране
		Тежест		0,1		0,1		0,2		0,3		0,2				
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо			
1	Административно обслужване на населението	2	0,2	2	0,2	2	0,2	2	0,4	3	0,9	1	0,2	2,1	среден	6
2	Планиране, разработване, изпълнение и отчитане на общинския бюджет	2	0,2	2	0,2	2	0,2	4	0,8	1	0,3	1	0,2	1,9	нисък	8
3	Реализиране на приходи от данъци и такса битови отпадъци	1	0,1	2	0,2	1	0,1	4	0,8	1	0,3	2	0,4	1,9	нисък	9
4	Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори	2	0,2	5	0,5	3	0,3	5	1	3	0,9	3	0,6	3,5	висок	1
5	Управление на човешките ресурси	2	0,2	3	0,3	2	0,2	1	0,2	2	0,6	2	0,4	1,9	нисък	10
6	Функциониране на СФУК	2	0,2	2	0,2	3	0,3	3	0,6	4	1,2	3	0,6	3,1	висок	3
7	Стопански дейности и управление на общинската собственост	4	0,4	3	0,3	2	0,2	4	0,8	3	0,9	2	0,4	3	висок	4

№	Одитни единици	РФ 1 Промени в структурата, дейността, процеса		РФ 2 Промени и сложност в нормативната уредба		РФ 3 Наличие на вътрешни правила за дейността на съответните структури и дирекции		РФ 4 Финансов ресурс /годишен размер на реализирани приходи и/или извършени разходи/		РФ 5 Вътрешен контрол		РФ 6 Извършени предишни проверки - установени пропуски		Рисков индекс	Приоритет	Класиране
		Тежест		0,1		0,1		0,2		0,3		0,2				
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо			
8	Разработване и изпълнение на проекти със специфично финансиране и правила	1	0,1	5	0,5	3	0,3	5	1	3	0,9	2	0,4	3,2	висок	2
9	Социални дейности и здравеопазване	1	0,1	2	0,2	2	0,2	3	0,6	2	0,6	1	0,2	1,9	нисък	7
10	Просвета, култура и младежки дейности	3	0,3	4	0,4	2	0,2	4	0,8	2	0,6	2	0,4	2,7	среден	5

**Легенда на рисковите фактори:**

1 точка - няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 г.	1 точка - няма промени в нормативната уредба	1 точка - налични са вътрешни правила, покриващи всички процеси и дейности, протичащи в структурата.	1 точка - дейността не касае разходване или събиране на средства/ако касае средствата са до 500 000 лв.	1 точка - 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 точка - никакви или минимални пропуски без препоръки
2-4 точки - няма промени в дейността и функциите, но са извършени малко на брой (незначителни) структурни промени през последната 1 г.	2-4 точки - нормативните актове съдържат специфични за одитната единица разпоредби и/или са извършени незначителни промени.	2-4 точки - наличие на вътрешни правила, покриващи част от протичащите процеси и дейности в структурата.	2-4 точки - дейността касае разходване или събиране на средства от 500 000 лв. до 5 000 000 лв.	2-4 точки - 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 точки - средна оценка на риска на пропуските с препоръки

№	Одитни единици	РФ 1 Промени в структурата, дейността, процеса		РФ 2 Промени и сложност в нормативната уредба		РФ 3 Наличие на вътрешни правила за дейността на съответните структури и дирекции		РФ 4 Финансов ресурс /годишен размер на реализирани приходи и/или извършени разходи/		РФ 5 Вътрешен контрол		РФ 6 Извършени предишни проверки - установени пропуски		Рисков индекс	Приоритет	Класиране
		Тежест		0,1		0,1		0,2		0,3		0,2				
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо			
		5 точки - промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени през последната 1г.		5 точки - има значителни промени в нормативната уредба и/или се прилагат специфични нормативни актове (ЗОП, актове на ЕС)		5 точки - няма вътрешни правила, относно процесите и дейностите, протичащи в структурата.		5 точки - дейността касае пряко разходване или събиране на средства над 5 000 000 лв.		5 точки - слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността, важността и необходимостта от въвеждането му.		5 точки - високо ниво на риска на пропуските с препоръки/нова или неаудитирана до момента структура.				

**Забележка:** Съгласно извършената оценка на риска областите за одит са класирани в колона 17, като степента на важност се определя по възходящ ред (от 1 до 10)