

Одитирана единица:	Период:	Извършвана дейност:	
Община Шумен	01.01.2016 г. -	Изготвяне на Стратегически план за дейността по вътрешен одит за 2014-2016 г.	
	31.12.2016 г.		
Документ: Оценка на риска за 2016 г.			
Изготвил:	Пламена Събева	Проверил:	Пламена Събева
дата: 18.01.2016 г.	ръководител на вътр.одит	дата:2016 г.	ръководител на вътр.одит

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 Въздействие на одитната единица върху други единици от организацията		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
		0,1		0,1		0,1		0,2		0,3		0,2				
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо			
1	Планиране, организиране, изпълнение и контролиране на дейности	1	0,1	2	0,2	5	0,5	4	0,8	4	1,2	4	0,8	3,6	висок	1
2	Административно-техническо обслужване на общината и териториално-селищно устройство	1	0,1	3	0,3	2	0,2	4	0,8	3	0,9	3	0,6	2,9	среден	5
3	Управление на общинската собственост. Съхранение, поддръжка и отчитане на материално-техническата база и средства	1	0,1	2	0,2	2	0,2	4	0,8	3	0,9	3	0,6	2,8	среден	6
4	Организиране, изпълнение и анализ на дейности, свързани с управление на проекти	1	0,1	4	0,4	3	0,3	5	1	3	0,9	3	0,6	3,3	висок	4

5	Дейности в областта на културата и образованието	1	0,1	1	0,1	2	0,2	2	0,4	3	0,9	2	0,4	2,1	среден	10
6	Дейности в областта на социалната политика и здравеопазването	1	0,1	1	0,1	1	0,1	2	0,4	4	1,2	2	0,4	2,3	среден	8
7	Планиране, разходване и отчитане на бюджетни средства и финансиране. Осигуряване и управление на човешки ресурси. Местни данъци и ТБО	1	0,1	1	0,1	5	0,5	5	1	4	1,2	3	0,6	3,5	висок	3
8	Административно обслужване на граждани и организации, правно-нормативно обслужване на общината и обезпечаване сигурност на информацията. Комуникационна политика	1	0,1	2	0,2	3	0,3	1	0,2	2	0,6	2	0,4	1,8	нисък	11
9	Осигуряване и поддържане на софтуер и хардуер. Защита на информационните системи. Осигуряване на охрана и безопасност	1	0,1	2	0,2	4	0,4	1	0,2	2	0,6	4	0,8	2,3	среден	9
10	Организиране, изпълнение и контрол на обществените поръчки	1	0,1	2	0,2	5	0,5	5	1	3	0,9	4	0,8	3,5	висок	2
11	Стопанска дейност	1	0,1	1	0,1	1	0,1	2	0,4	4	1,2	4	0,8	2,7	среден	7

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 - дейността на одитната единица не е в пряка връзка с другите единици от организацията и/или има връзка с малко на брой структури	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	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 - при своята дейност одитната единица е във взаимодействие с голяма част от останалите единици в организацията	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	2-4 точки - средна оценка на риска на пропуските с препоръки
5 точки - промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени	5 точки - има значителни промени в нормативната уредба и/или се прилагат специфични нормативни актове	5 точки - със своята дейност одитната единица влияе пряко върху дейността на другите единици в организацията	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, важноста 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