

Одитирана единица:	Период:	Извършвана дейност:	
Община Шумен	01.01.2016 г. - 31.12.2016 г.	Изготвяне на Стратегически план за дейността по вътрешен одит за 2014-2016 г.	
Документ: Оценка на риска на подпроцесите от одитната вселена 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		
		Тежест		0,1		0,1		0,1		0,2		0,3					0,2	
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо				оценка	общо
1	Планиране, организиране, изпълнение и контролиране на дейности																	
1.1	Стратегическо и оперативно планиране	5	0,5	1	0,1	5	0,5	5	1	4	1,2	3	0,6	3,9	висок	1		
1.2	Организиране и координиране на процесите	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1	0,2	3	0,9	3	0,6	2,4	среден	5		
1.3	Изпълнение и управление на ръководно ниво	5	0,5	1	0,1	5	0,5	5	1	3	0,9	4	0,8	3,8	висок	2		
1.4	Информация и анализ за целите на управлението	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1	0,2	5	1,5	4	0,8	3,2	висок	3		
1.5	Контролиране на законосъобразността на дейността	3	0,3	3	0,3	5	0,5	1	0,2	5	1,5	5	1	3,8	висок	2		

№	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
		Тежест		0,1		0,1		0,2		0,3		0,2				
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо			
1.6	Вътрешни разследвания и борба с корупцията	1	0,1	2	0,2	3	0,3	1	0,2	4	1,2	3	0,6	2,6	среден	4
1.7	Осъществяване на обратна връзка	1	0,1	1	0,1	4	0,4	1	0,2	4	1,2	2	0,4	2,4	среден	5
2	Административно-техническо обслужване на общината и териториално-селищно устройство															
2.1	Прием и обработка на заявления	1	0,1	1	0,1	2	0,2	1	0,2	3	0,9	3	0,6	2,1	среден	8
2.2	Обработване и издаване на документи	1	0,1	3	0,3	2	0,2	1	0,2	3	0,9	3	0,6	2,3	среден	6
2.3	Предоставяне на друга информация	1	0,1	3	0,3	2	0,2	1	0,2	3	0,9	3	0,6	2,3	среден	7
2.4	Осъществяване на контрол в областта на строителството	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	1	3	0,9	3	0,6	3	висок	4
2.5	Дейности по проектиране на градоустройствени планове и съставяне на етапни планове в областта на строителството	1	0,1	3	0,3	2	0,2	3	0,6	3	0,9	3	0,6	2,7	среден	5
2.6	Разработване на инвестиционната програма и на проекто-планове за капитално строителство на общината	1	0,1	3	0,3	3	0,3	5	1	3	0,9	3	0,6	3,2	висок	2

№	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
		Тежест		0,1		0,1		0,2		0,3		0,2				
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо			
2.7	Дейности по поддръжка и ремонт на уличната и пътната мрежа, и на уличното осветление на територията на общината	1	0,1	3	0,3	2	0,2	5	1	3	0,9	3	0,6	3,1	висок	3
2.8	Дейности по сметоизвозване, чистота и поддръжка на зелените площи	1	0,1	3	0,3	1	0,1	4	0,8	4	1,2	4	0,8	3,3	висок	1
3	Управление на общинската собственост. Съхранение, поддръжка и отчитане на материално-техническата база и средства															
3.1	Придобиване, управление, защита и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	1	3	0,9	3	0,6	3	висок	1
3.2	Приватизация на общинска собственост	1	0,1	2	0,2	1	0,1	2	0,4	3	0,9	3	0,6	2,3	среден	5
3.3	Предоставяне на общински концесии	1	0,1	2	0,2	1	0,1	4	0,8	3	0,9	3	0,6	2,7	среден	4
3.4	Управление на собствеността	1	0,1	1	0,1	3	0,3	4	0,8	3	0,9	3	0,6	2,8	среден	3
3.5	Поддръжане на материално-техническата база и средства	1	0,1	1	0,1	4	0,4	4	0,8	3	0,9	3	0,6	2,9	среден	2

№	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		
		Тежест		0,1		0,1		0,1		0,2		0,3					0,2	
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо				оценка	общо
4	Организиране, изпълнение и анализ на дейности, свързани с управление на проекти																	
4.1	Разработване и реализация на програми, финансирани от международни организации и чуждестранни източници на средства	1	0,1	5	0,5	2	0,2	5	1	3	0,9	3	0,6	3,3	ВИСОК	1		
4.2	Разработване и осъществяване на съвместни планове за регионално развитие с държавни органи и други общини	1	0,1	4	0,4	3	0,3	5	1	3	0,9	3	0,6	3,3	ВИСОК	1		
4.3	Разработване и осъществяване на съвместни планове за развитие на трансгранична, национална и регионална инфраструктура	1	0,1	3	0,3	2	0,2	5	1	3	0,9	3	0,6	3,1	ВИСОК	2		
5	Дейности в областта на социалната политика и здравеопазването																	
5.1	Организиране и координиране на дейността на здравните заведения на територията на общината	1	0,1	1	0,1	1	0,1	1	0,2	4	1,2	2	0,4	2,1	среден	3		

№	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
		Тежест		0,1		0,1		0,2		0,3		0,2				
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо			
5.2	Организиране, координиране и контролиране на работата на детските ясли и детската млечна кухня на територията на общината	1	0,1	1	0,1	1	0,1	3	0,6	4	1,2	4	0,8	2,9	среден	1
5.3	Организиране, координиране и контролиране на дейността на социалните заведения на територията на общината	1	0,1	1	0,1	1	0,1	3	0,6	4	1,2	3	0,6	2,7	среден	2
6	Планиране, разходване и отчитане на бюджетни средства и финансиране. Осигуряване и управление на човешки ресурси. Местни данъци и ТБО															
6.1	Бюджетни прогнози и планиране	1	0,1	1	0,1	5	0,5	5	1	2	0,6	3	0,6	2,9	среден	7
6.2	Финансово-счетоводна дейност	1	0,1	1	0,1	5	0,5	5	1	3	0,9	3	0,6	3,2	висок	4
6.3	Текущ контрол по изпълнение на бюджета	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	1	4	1,2	3	0,6	3,1	висок	5
6.4	Изготвяне на отчети за касовото изпълнение на бюджета	1	0,1	1	0,1	5	0,5	5	1	4	1,2	2	0,4	3,3	висок	3

№	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		
		Тежест		0,1		0,1		0,1		0,2		0,3					0,2	
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо				оценка	общо
6.5	Администриране на приходи от местни такси и услуги	1	0,1	3	0,3	3	0,3	3	0,6	5	1,5	5	1	3,8	висок	2		
6.6	Планиране и подбор на кадрите	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1	0,2	3	0,9	2	0,4	2,2	среден	10		
6.7	Възнаграждения и условия на труд	1	0,1	1	0,1	1	0,1	2	0,4	4	1,2	2	0,4	2,3	среден	9		
6.8	Обучение и професионално развитие на кадрите	1	0,1	1	0,1	1	0,1	1	0,2	5	1,5	2	0,4	2,4	среден	8		
6.9	Начисляване, уведомяване и събиране на вземания	1	0,1	5	0,5	4	0,4	5	1	4	1,2	4	0,8	4	висок	1		
6.10	Действия по принудително събиране	1	0,1	1	0,1	2	0,2	5	1	2	0,6	5	1	3	висок	6		
7	Организиране, изпълнение и контрол на обществените поръчки																	
7.1	Планиране на обществените поръчки	1	0,1	2	0,2	5	0,5	5	1	4	1,2	5	1	4	висок	2		
7.2	Организиране и поддържане на обществените поръчки	1	0,1	2	0,2	5	0,5	5	1	5	1,5	5	1	4,3	висок	1		
7.3	Изпълнение на договори, контрол и анализ	1	0,1	2	0,2	5	0,5	5	1	4	1,2	4	0,8	3,8	висок	3		

№	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
		Тежест		0,1		0,1		0,2		0,3		0,2				
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо			
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 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 - 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 за подобряването и усъвършенстването му.		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 през последната 1г.		5 точки - има значителни промени в нормативната уредба и/или се прилагат специфични нормативни актове (ЗОП, актове на ЕС)		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, 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