

СПИСЪК НА РИСКОВИТЕ КАТЕГОРИИ И ФАКТОРИ

№	Рискова категория	Рисков фактор
I.	Риск за репутацията	
		Медиен скандал, свързан с одитна/и единица/и, в който са замесени ръководители и/или служители на общината.
		Провал на проект/и с голямо обществено значение.
		Закъснение или неизпълнение на мерки от стратегическите документи на общината.
		Политическо/бизнес компрометиране на ръководството на общината и други служители.
II.	Оперативен риск	
		Прекъсване/прекратяване на дейност на общината, свързана с предоставяне на важна услуга на обществото – например социалния патронаж, закриване на ДГ или група към нея.
		Въвеждане на нова дейност/функция, нетипична за общината.
		Сложна организация на дейност. Въздействие на одитната единица върху други единици от общината. Въздействие на одитната единица върху обекти извън общината.
		Текучество на персонала и други.
III.	Стратегически риск	
		Оперативните и програмни цели не съответстват на тези на общината.
		Резултатите не съответстват на поставените цели и задачи.
		Неадекватни критерии за определяне постигането на поставените цели и задачи.
		Неефективно управление и други.
IV.	Правен риск	
		Промяна в нормативните актове.
		Сложност на нормативната уредба.
		Промяна на вътрешните правила.
		Сложност на вътрешните правила и други.
V.	Договорен риск	
		Наличие на клаузи за предоставяне на гаранции.
		Стойност на договора.

		Сложност на договора.
		Брой структури и лица, въввлечени в изпълнението на договора и други.
VI.	Финансов риск	
		Обем на месечните транзакции
		Големина на бюджета
		Размер на капиталовите разходи/годишно.
		Финансиране от външни източници.
		Финансови задължения и други.
VII.	Управленски риск	
		Компетентност на ръководството и служителите.
		Разбиране на ръководството за вътрешния контрол.
		Комуникация и линии на докладване и др.

РЪКОВОДИТЕЛ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ: