

Приложение № 3КЪМ СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВО
ЗА 2017-2019 г.**РИСКОВИ ФАКТОРИ, КРИТЕРИИ ЗА ОЦЕНКА И ОЦЕНКА НА ЕТАП СТРАТЕГИЧЕСКО ПЛАНИРАНЕ ЗА ПЕРИОДА 2017 – 2019г.**

| Рискова категория | Рисков фактор | Тежест | Критерии за оценка | Оценка |
|-------------------|--|--------|--|--------|
| Управленски риск | Състояние на вътрешния контрол | 30% | Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол в общината 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 в общината, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и желание за подобряването и усъвършенстването му. | 2 |
| | | | Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността, важността и необходимостта от въвеждането му. | 3 |
| Оперативен риск | Предишни проверки | 20% | Извършен вътрешен и/или външен одит през последната една година, няма установени съществени несъответствия и дадените препоръки са изпълнени | 1 |
| | | | Извършен вътрешен и/или външен одит през последните две години, средна оценка на пропуските и дадените препоръки | 2 |
| | | | Високо ниво на пропуските и препоръки с висока стойност, нова и/или не одитирана до момента структура. | 3 |
| Финансов риск | Бюджет с който се оперира в одитната единица | 15% | До 200 хил. лева | 1 |
| | | | От 201 хил. лева до 800 хил. лева | 2 |
| | | | Над 800 хил. лева | 3 |

| | | | | |
|------------------------|---|-----|---|----------|
| Правен риск | Сложност на нормативната уредба | 15% | Прилагат се строги и ясни изисквания, които са приложими в голяма част от публичния сектор. Няма промени в нормативната уредба през последната една година. | 1 |
| | | | Прилагат се разпоредби както за част от публичния сектор така и специфични за конкретната дейност и структура нормативи. Незначителни промени в нормативните актове, не са въведени нови специфични изисквания или актове. | 2 |
| | | | Прилагат се нормативни актове, релевантни за по-голяма част от структурите в публичната администрация, както и специфични нормативни актове и актове на Европейския съюз. Има значителни промени, въведени са нови специфични изисквания, относими към дейността. | 3 |
| | | | | |
| Оперативен риск | Промени в дейността и структурата на общината | 10% | Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 години. | 1 |
| | | | Няма промени в дейността и функциите, но са извършени малко на брой /незначителни/ структурни промени през последната една година. | 2 |
| | | | Промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени през последната една година. | 3 |
| | | | | |
| Договорен риск | Сключване на договори | 10% | Не се сключват самостоятелно договори, или се сключват до определена стойност/предмет. | 1 |
| | | | Еднообразни и малко на брой договори. | 2 |
| | | | Сключват договори с различен предмет и висока стойност | 3 |

РЪКОВОДИТЕЛ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ: