Приложение № 3
КЪМ ГОДИШЕН ПЛАН
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВО

РИСКОВИ ФАКТОРИ, КРИТЕРИИ ЗА ОЦЕНКА И ОЦЕНКА НА ЕТАП ГОДИШНО ПЛАНИРАНЕ ЗА 2026 г.

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**
			Прилагат се строги и ясни изисквания, които са приложими в	

Правен риск	Сложност на нормативната уредба	15%	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 въвеждани 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