

**Приложение № 5**КЪМ ГОДИШЕН ПЛАН  
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВО  
ЗА 2015 г.**КЛАСИРАНЕ НА ОБЛАСТИТЕ ЗА ОДИТ**

ЗВО в община Кричим

ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА 2015г.

Изготвено от: Кръстина Димова  
/Вътрешен одитор/

Дата: 26.01.2015г.

Рискови фактори:

РФ1: Състояние на вътрешния контрол

РФ2: Предишни проверки

РФ3: Бюджет

РФ4: Нормативна уредба

РФ5: Промени в структурата и дейността

РФ6: Сключване на договори

Класиране	Рисков фактор	РФ1	РФ2	РФ3	РФ4	РФ5	РФ6	Общо
	Тежест	0,30	0,20	0,15	0,15	0,10	0,10	1
	<b>Области за одит</b>							
1.	Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджетни средства	3	3	3	3	3	3	3,00
2.	Обществени поръчки	2	2	3	3	3	3	2,50
3.	Общинска собственост	2	3	3	1	1	2	2,25
4.	Управление на човешките ресурси	2	2	3	3	1	1	2,10
5.	Предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Двоен подпис.	1	2	3	1	2	3	1,80
6.	Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и	1	3	3	1	1	1	1,70

Вътрешен одитор:

	професионална етика							
<b>7.</b>	Бюджетен процес/Финансово управление	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1,60</b>
<b>8.</b>	Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1,50</b>
<b>9.</b>	Мониторинг: процедури за наблюдение, преглед на дейности и операции, включително и на проекти, финансирани със средства от ЕС	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1,40</b>
<b>10.</b>	Управление и контрол на активите	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1,40</b>
<b>11.</b>	Информация и комуникация, документиране и документооборот	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1,30</b>
<b>12.</b>	Управление на риска	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1,00</b>

Вътрешен одитор: