

# **MODEL OF RISK ASSESSMENT IN BULGARIA**

## **IA – PUBLIC SECTOR**

**Sofia**  
**18 April 2012**

**Stefan Belchev**  
**Internal Audit Director**  
**Bulgarian MoF**

# IA - RISK ASSESSMENT

---

- × Why?
- × When?
- × How?
- × Who?

# WHY?

---

- × Law
  - art.32
- × Standards
  - 201 - Planning
- × IA Manual
- × MoF IA Charter and Internal rules

# WHEN?

---

- ✘ Annual base
  - November/December every year
- ✘ Single audit engagement
  - On planning stage

# HOW? (ANNUAL BASE)

---

- ✘ Setting the risk factors;
- ✘ Defining of scale for risk assessing of each factor;
- ✘ Defining of weight of each factor;
- ✘ Assessing of every unit/process/activity of audit universe;
- ✘ Prioritize the most risky unit/process/activity

# SELF - ASSESSMENT

## ВЪПРОСНИК

за самооценка на вътрешния контрол и присъщите рискове към

17.4.2012 год.

Отговорил: .....

Организация: .....

С.л. телефон: .....

Длъжност: .....

Дирекция: .....

Отдел: .....

Моля, прочетете внимателно и отговорете коректно на въпросите по-долу, маркирайки избрания от Вас отговор.

ВЪПРОСИТЕ СА ОБЩО 38

На един въпрос се отговаря само с един отговор!

### ФИЛОСОФИЯ И СТИЛ НА УПРАВЛЕНИЕ

1 Има ли Вашата структура конкретни годишни цели за изпълнение?

- Имате конкретни цели, разпределени за изпълнение между служителите на структурата
- Целите са общи и са съобразени единствено с устройствените ни правилник
- Нямаме конкретни годишни цели, всичко зависи от текущата ни дейност
- Нямам информация

2 Как оценявате състоянието на вътрешните контролни механизми във Вашата структура?

- Вътрешния контрол е ефективен и спонсра за изпълнението на целите на структурата
- Вътрешния контрол не е на желаното ниво, но залагане мерки за неговото подобряване
- Разчитам основно на външен контрол, извършван периодично
- Не мога да преценя

3 Какъв е Вашият стаж като ръководител на структурата?

- Под една година
- От една до пет години
- Над пет години

4 Изпращали ли сте през предходната година предложения до ръководството за подобряване на дейността на Вашата структура, респективно обяснения и доклади за допуснати грешки и несъответствия?

- Да, изпращани са
- Не са изпращани
- Нямам информация

### УПРАВЛЕНСКИ МЕТОДИ И КОНТРОЛ

1 Има ли актуални разписани политики, процедури и задачи за

## ОБООБЩЕНИЕ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ САМООЦЕНКАТА

Изождайки от оценените рискови фактори и обстоятелства от настоящото проучване, усреднения коефициент на присъщия риск за структурата /процеса, дейността/ в диапазон от 0 до 5 е:

2,48

Легенда: **НИСЪК РИСК (0 - 1,66), ДЕЙСТВИЯ НА РЪКОВОДСТВОТО** - оценката на вътрешния контрол в структурата не е наложителна. Съществените рискове са покрити от адекватни контролни процедури с висока ефективност и липсват или са на лице незначителни отклонения.

**СРЕДЕН РИСК (1,67 - 3,33), ДЕЙСТВИЯ НА РЪКОВОДСТВОТО** - оценката на вътрешния контрол в структурата е желателна. Съществените рискове следва да бъдат покрити от ефективни контролни механизми в рамките на три месеца от настоящата самооценка.

**ВИСОК РИСК (3,34 - 5), ДЕЙСТВИЯ НА РЪКОВОДСТВОТО** - оценката на вътрешния контрол в структурата е наложителна. Съществените рискове следва да бъдат покрити от ефективни контролни механизми в рамките на две седмици от настоящата самооценка.

ОРГАНИЗАЦИЯ:

ДИРЕКЦИЯ:

ОТДЕЛ:

Дата: 17.4.2012 год.

ОТГОВОРИЛ:



# REGULAR ANNUAL QUESTIONNAIRE

Структурна единица: Дирекция	Годишно планиране на одитната дейност на дирекция „Вътрешен одит“ за 2012г.
Документ: <b>ВЪПРОСНИК ЗА ОЦЕНКА НА РИСКА И ГОДИШНО ПЛАНИРАНЕ</b>	
	Референция:

**Цел на въпросника:** Този кратък ежегоден въпросник е съставен, за да може да получим обратна информация от Вас за вашата оценка относно организацията и функционирането на процесите във Вашата структура. Приносът Ви е от изключително значение за нас, като информацията от въпросника ще ни подпомогне за ефективно планиране на одитните ангажименти и съсредоточаване в съществените области. Попълването на настоящия въпросник ще ни отнеме не повече от 20 минути, за което благодарим предварително!

№	ВЪПРОСИ	ОТГОВОРИ
1.	Извършвани ли са промени в дейностите и процесите на структурата, която Вие ръководите през 2011 г. или планирани ли са такива през следващата?	Не
2.	Настъпни ли са промени във вътрешните Ви правила, политики и процедури през текущата година (под формата на актуализация на съществуващите или приемане на нови)?	<p>През 2011 г. е извършена:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- промяна в Наредбата за условията и реда за отпечатване и контрол върху ценни книжа /НУРОКЦК/ в посока намаляване на административната тежест за бизнеса и гражданите;</li> <li>- актуализация на Вътрешните правила за реда и организацията на дейностите по контрол при отпечатване, съхранение и разпространение на ценни книжа в съответствие с промяната в НУРОКЦК;</li> <li>- утвърдени са Вътрешни правила за организацията на служебните командировки в страната на служителите на МФ, с които е оменена Инструкцията за извършване на командировки в страната;</li> <li>- утвърдени са Вътрешни правила за пропускателния режим в сградите на МФ.</li> </ul>

# ANNUAL RISK ASSESSING

ГОДИШНА ОЦЕНКА НА РИСКА - АКТУАЛИЗИРАНА ЗА 2012 г.																	ЛЕГЕНДА				
ОЦЕНКАТА Е МЕЖДУ 1 И 3 В ЖЪЛТИТЕ ПОЛЕТА НА РИСКОВИТЕ ФАКТОРИ																	Висок	2,34	3		
																	Среден	1,67	2,33		
																	Нисък	1	1,65		
No	Структура или процес	РИСКОВИ ФАКТОРИ (виж легендата под таблицата)															Резултат	Приоритет			
		Човешки ресурси		Численост на персонала по структура, в зградата, употребените или правилниците		Наличие на оперативни наръчници, вътрешни правила за дейността по звена		Програми в мрежа		Управление на риска		Финансови дейности							Резултати от последния одитен ангажимент в структурата		
		6%	тежест	6%	тежест	10%	тежест	6%	тежест	6%	тежест	16%	тежест	16%	тежест	26%			тежест	16%	тежест
Оценка		Оценка		Оценка		Оценка		Оценка		Оценка		Оценка		Оценка		Оценка		Оценка			
1	Инспекторат	3	0,15	3	0,15	2	0,20	1	0,05	2	0,10	1	0,15	1	0,15	1	0,25	2	0,30	1,50	Нисък
2	дирекция "финанси и управление на собствеността"	2	0,10	3	0,15	1	0,10	1	0,05	1	0,05	3	0,45	3	0,45	3	0,75	2	0,30	2,40	Висок
3	дирекция ВОП	2	0,10	1	0,05	2	0,20	1	0,05	1	0,05	1	0,15	2	0,30	1	0,25	2	0,30	1,50	Нисък
4	дирекция ЧРАО	3	0,15	2	0,10	1	0,10	1	0,05	1	0,05	1	0,15	1	0,15	1	0,25	2	0,30	1,30	Нисък
5	дирекция "Информационни системи"	3	0,15	2	0,10	1	0,10	1	0,05	2	0,10	1	0,15	1	0,15	2	0,50	2	0,30	1,60	Нисък
6	дирекция "Бюджет"	1	0,05	2	0,10	2	0,20	1	0,05	1	0,05	3	0,45	1	0,15	1	0,25	2	0,30	1,60	Нисък
7	дирекция "Държавен рамодит"	1	0,05	3	0,15	2	0,20	1	0,05	1	0,05	3	0,45	1	0,15	1	0,25	1	0,15	1,50	Нисък
8	дирекция "финанси на реалния сектор"	3	0,15	2	0,10	2	0,20	3	0,15	1	0,05	3	0,45	1	0,15	1	0,25	2	0,30	1,80	Среден
9	дирекция "финанси на общините"	2	0,10	2	0,10	1	0,10	1	0,05	2	0,10	3	0,45	1	0,15	1	0,25	1	0,15	1,50	Нисък
10	дирекция "Държавно строителство"	2	0,10	2	0,10	1	0,10	2	0,10	1	0,05	3	0,45	1	0,15	1	0,25	1	0,15	1,50	Нисък
11	дирекция "Държавен дълг и финансови пазари"	2	0,10	2	0,10	1	0,10	3	0,15	1	0,05	3	0,45	1	0,15	2	0,50	1	0,15	1,80	Среден
12	дирекция "Национален фонд"	3	0,15	3	0,15	1	0,10	2	0,10	1	0,05	3	0,45	1	0,15	3	0,75	1	0,15	2,10	Среден
13	дирекция ОПАГ	3	0,15	3	0,15	1	0,10	1	0,05	1	0,05	3	0,45	2	0,30	3	0,75	3	0,45	2,50	Висок
14	дирекция "Икономически и финансово политиката"	3	0,15	2	0,10	2	0,20	2	0,10	1	0,05	1	0,15	1	0,15	2	0,50	1	0,15	1,60	Нисък
15	дирекция ЦФД	3	0,15	3	0,15	1	0,10	1	0,05	1	0,05	3	0,45	3	0,45	3	0,75	1	0,15	2,30	Среден
16	дирекция "Датска политика"	3	0,15	3	0,15	2	0,20	1	0,05	2	0,10	1	0,15	1	0,15	1	0,25	2	0,30	1,50	Нисък
17	дирекция "Държавно юриконсулство"	1	0,05	2	0,10	2	0,20	2	0,10	2	0,10	1	0,15	1	0,15	1	0,25	2	0,30	1,40	Нисък
18	дирекция "втрешен контрол"	3	0,15	1	0,05	1	0,10	1	0,05	1	0,05	1	0,15	1	0,15	2	0,50	2	0,30	1,50	Нисък
19	дирекция МННС	3	0,15	3	0,15	3	0,30	3	0,15	2	0,10	1	0,15	1	0,15	2	0,50	2	0,30	2,00	Среден
20	ИА "Юпитер на средствата от Европейския съюз"	2	0,10	3	0,15	1	0,10	1	0,05	1	0,05	3	0,45	2	0,30	3	0,75	2	0,30	2,30	Среден
21	АФМ	3	0,15	3	0,15	1	0,10	1	0,05	1	0,05	3	0,45	2	0,30	3	0,75	1	0,15	2,20	Среден
22	ДК	2	0,10	3	0,15	2	0,20	1	0,05	2	0,10	3	0,45	2	0,30	2	0,50	2	0,30	2,20	Среден
23	"Проектна комп. нефтопровод, Бургас - Александруполис" БГ ЕАД	1	0,05	1	0,05	3	0,30	1	0,05	3	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,25	3	0,45	1,60	Нисък
24	Национален компенсационен жилищен фонд	1	0,05	1	0,05	2	0,20	1	0,05	3	0,15	3	0,45	2	0,30	1	0,25	3	0,45	2,00	Среден
25	Национален дворец на културата-Конгресен център София" ЕАД	3	0,15	3	0,15	3	0,30	1	0,05	3	0,15	1	0,15	2	0,30	1	0,25	3	0,45	2,00	Среден



# HOW? (SINGLE AUDIT ENGAGEMENT)

- × Activity/Process understanding ;
- × Defining of risks;
- × Assessing and measuring of risks;
- × Identifying and assessing controls ;
- × Specific audit objectives and audit plan and program

# WHO?

---

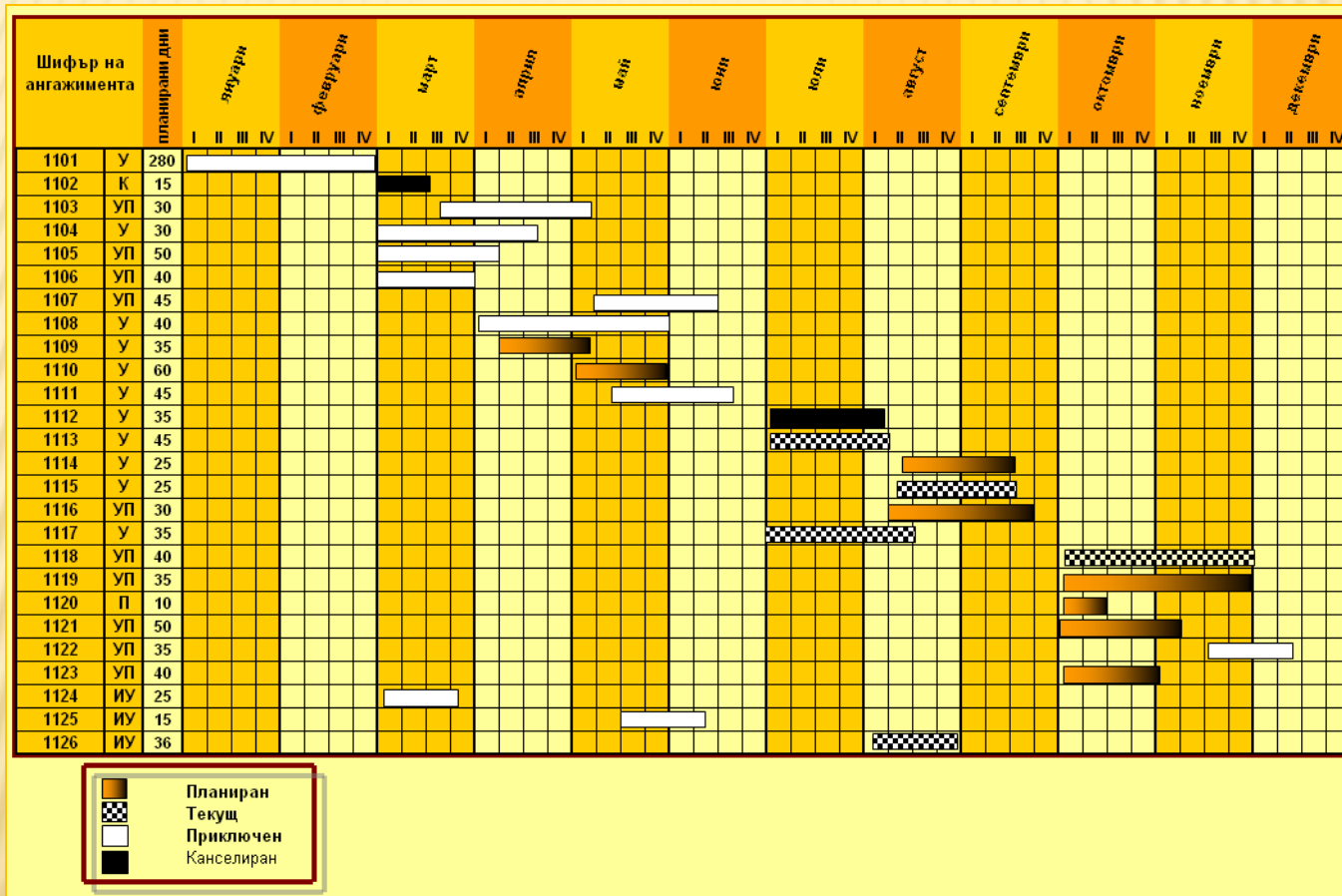
- × MoF

- CAE/9 internal auditors

- × Whole PS

- 247 IAU/479 internal auditors

# ONGOING MONITORING



**THANK YOU!**

---

**QUESTIONS?**

**STEFAN BELCHEV**  
**TEL. +359 2 9859 5251**  
**S.BELCHEV@MINFIN.BG**