

MODEL PROCENE RIZIKA U BUGARSKOJ

IR – JAVNI SEKTOR

Sofija
18. april 2012.

Stefan Belčev
Direktor interne revizije
MF Bugarske

IR - PROCENA RIZIKA

- × Zašto?
- × Kada?
- × Kako?
- × Ko?

ZAŠTO?

- × Zakon
 - Član 32.
- × Standardi
 - 201 - Planiranje
- × Priručnik za IR
- × Akt i interna pravila IR MF

KADA?

- ✘ Na godišnjoj osnovi
 - Novembar/decembar svake godine
- ✘ Pojedinačna revizija
 - Faza planiranja

KAKO? (NA GODIŠNOJ OSNOVI)

- ✘ Definisiranje faktora rizika;
- ✘ Definisiranje obima za procenu rizika svakog faktora pojedinačno;
- ✘ Definisiranje pondera svakog faktora pojedinačno;
- ✘ Procena svake jedinice/procesa/aktivnosti univerzuma revizije;
- ✘ Definisiranje najrizičnije jedinice/procesa/aktivnosti kao prioriteta

САМООЦЕНЯВАНЕ

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 спонсера 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

Изоходжайки 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:



REDOVNI GODIŠNJI UPITNIK

Структурна единица: Дирекция	Годишно планиране на одитната дейност на дирекция „Вътрешен одит“ за 2012г.
Документ: ВЪПРОСНИК ЗА ОЦЕНКА НА РИСКА И ГОДИШНО ПЛАНИРАНЕ	
	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, които 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"> - промяна в Наредбата за условията и реда за отпечатване и контрол върху ценни книжа /НУРОКЦ/ в посока намаляване на административната тежест за бизнеса и гражданите; - 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 НУРОКЦ; - 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; - утвърдени са Вътрешни правила за пропускателния режим в сградите на МФ.

GODIŠNJA PROCENA RIZIKA

ГОДИШНА ОЦЕНКА НА РИСКА - АКТУАЛИЗИРАНА ЗА 2012 г.

ОЦЕНКАТА Е МЕЖДУ 1 И 3 В ЖЕЛТИТЕ ПОЛЕТА НА РИСКОВИТЕ ФАКТОРИ

ЛЕГЕНДА

Висок	2,34	3
Среден	1,67	2,33
Нисък	1	1,65

РИСКОВИ ФАКТОРИ (виж легендата под таблицата)

No	Структура или процес	Човешки ресурси		Численост на персонала по структура, в зградата, в зградата, в зградата или в правилниците		Наличие на оперативни наръчни, вътрешни правила за дейността по звена		Програми в мрежа		Управление на риска		Финансови дейности						Резултати от последния одитен ангажимент в структурата		Резултат	Приоритет		
		6%	тежест	6%	тежест	10%	тежест	6%	тежест	6%	тежест	Бюджетирание, разходване и отчитане на реорон, от зоредствата на Държавния бюджет		Организация и провеждане на обществени поръчки		Участие в управлението, разходването, отчитането, координирането и контрола на евроредствата		16%				тежест	
												оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо			оценка	общо
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 "Датична 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 юриконсултство"	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 "Одит 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	АДФИ	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		

KAKO? (POJEDINAČNA REVIZIJA)

- ✘ Razumevanje aktivnosti/procesa;
- ✘ Definisiranje rizika;
- ✘ Procena i merenje rizika;
- ✘ Identifikacija i procena kontrole;
- ✘ Posebni ciljevi revizije i plan i program revizije

KO?

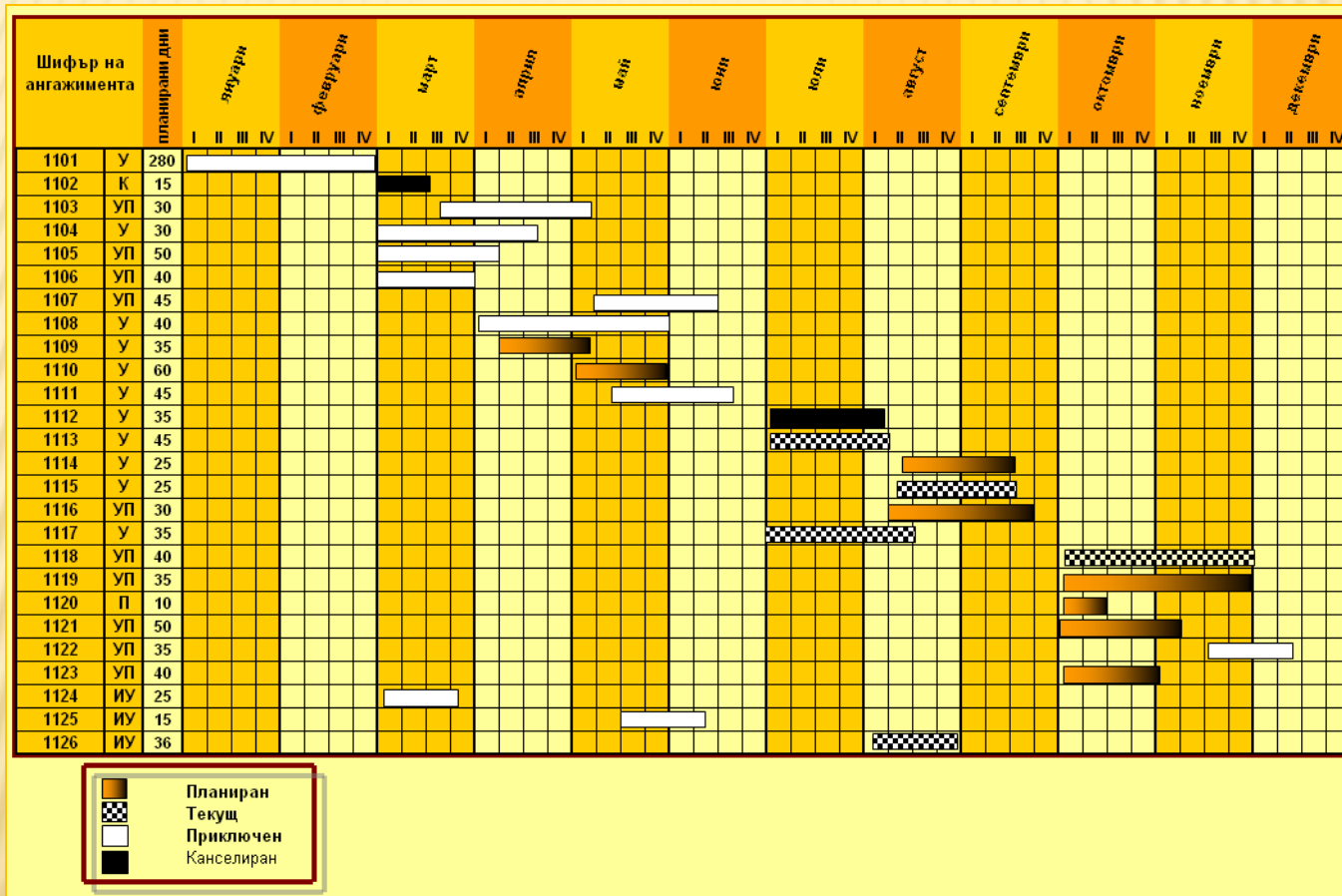
- × MF

 - CAE/9 internih revizora

- × Ceo javni sektor

 - 247 JIR/479 internih revizora

PERMANENTNO PRAĆENJE



HVALA!

PITANJA?

STEFAN BELČEV

TEL. +359 2 9859 5251

S.BELCHEV@MINFIN.BG