РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

**СТОПАНСКА АКАДЕМИЯ “Д. А. ЦЕНОВ” – СВИЩОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра  “КОНТРОЛ И АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
| Декан: …...…………….............................  (доц. д-р Маргарита Шопова) | Приета от ФС, Протокол № 6 от 26.11.2024 г. Приета от КС, Протокол № 4 от 20.11.2024 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Управление на риска в контрола” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-Б-335**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: БАКАЛАВЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-Б-335 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.02/2023 |

**І. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОБУЧЕНИЕТО**

**Часове учебна заетост (семестър с продължителност 14 седмици)**

***Таблица № 1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Учебна заетост**  **/аудиторна и извънаудиторна/** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Аудиторна заетост (АЗ)** | **56** | **28** | **56** |
| 1.1. Лекции | 28 | 14 | 28 |
| 1.2. Семинарни занятия | 28 | 14 | 28 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **94** | **122** | **94** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 47 | 61 | 47 |
| 2.2. Академични задания | 47 | 61 | 47 |
| 2.2.1. Курсови разработки и проекти | 10 | 30 | 10 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 16 | 10 | 16 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 21 | 21 | 21 |
| **Всичко:** | **150** | **150** | **150** |

**Схема за формиране на крайната оценка по дисциплина**

***Таблица № 2***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Критерий** | **Тежест на критерия** | | |
| **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Изпълнение на ангажименти през семестъра, в т.ч.:** | **50%** | **50%** | **50%** |
| * 1. Посещение на учебни занятия   *(% от комплексната оценка)* | 10% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни  *(% от комплексната оценка)* | 20% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 20% | 50% | 50% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Тест с отворени и затворени въпроси.* | **50%** | **50%** | **50%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Основната цел на учебния курс е да се запознаят обучаемите с основните и практически приложими подходи за управление на рисковете в контролните системи, на основата на добрите практики в тази област, разгледани в дейността на контролните институции и структури в Р България. Постигането на тази цел изисква познаване както от теоретичен, така и от практически аспект на организацията, управлението и методологията за осъществяване на контролната функция от контролните системи. В този контекст, учебният курс е изграден на основата на разбирането, че управлението на риска е в основата на ефективно управление на съвременните системи за контрол.

Като цяло в курса е потърсен баланса между теория и практика в организацията и функционирането на системите за външен и вътрешен контрол, изградени в страната. Дисциплината включва въпроси, свързани с принципите и подходите при изграждането на процесите по управление на рисковете в контролните системи. В практически план са застъпени въпроси, свързани с прилагане на конкретна методология за управление на риска, съобразно спецификите и практиката на отделните контролни системи.

**2.2. Предварителни изисквания**

Разработването съдържанието на учебния курс се основава на понятията и категориите, използвани в обучението по учебните дисциплини „Теория на контрола“ и „Теория на анализа“, изследванията и заключенията на наши и чуждестранни автори, изискванията на международно признатите стандарти и добри практики в тази област, прилагани и от контролните системи в България.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Обучението на студентите се извършва чрез използване на следните методи: лекции, дискусии и директни инструкции. В семинарните занятия се прилагат симулации и казуси. На студентите се възлагат за изпълнение индивидуални проекти. Създадена е възможност за онлайн обучение, провеждано в платформата за дистанционно и електронно обучение Стопанска академия "Д. А. Ценов".

***2.3.2 Дистанционна форма***

Обучението на студентите се осъществява синхронно и асинхронно. Методите при синхронно обучение са: онлайн лекции; консултации, демонстрации, дебати и дискусии чрез виртуални стаи, създадени в учебния курс на дисциплината в платформата за дистанционно и електронно обучение на Стопанска академия "Д. А. Ценов" - Свищов. Методите при асинхронно обучение са казуси, онлайн тестове, участие във форум и чат група.

**2.4. Очаквани резултати**

Чрез обучението си по дисциплината, студентите следва да придобият знания и компетенции, свързани с:

- възможностите, подходите и принципите управление на рисковете в контрола;

- технологичните модели за идентифициране, оценка и въздействие на оценените рискове;

- начините за оценка на ефективността от осъществяване на този процес.

**III. разпространение на дисциплината**

1. УНСС – София

2. University of Pisa – Италия

3. Erasmus University Rotterdam – Холандия

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **Тема 1. УПРАВЛЕНИЕ, РИСК, КОНТРОЛ** | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 |
| *1.1. Контролът като система  1.2. Концепцията „УРС“ (Управление-Риск-Съответствие)  1.3. Категориите „Добро управление“, „Управление на риска“ и „Управление на съответствието“* |
| **Тема 2. МОДЕЛ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ В КОНТРОЛА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *2.1. Подход за управление на рисковете  2.2. Класификация на рисковете  2.3. Процес за управление на рисковете* |
| **Тема 3. МЕТОДИ И ТЕХНИКИ ЗА ИДЕНТИФИЦИРАНЕ И ОЦЕНКА НА РИСКОВЕТЕ В КОНТРОЛА** | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 |
| *3.1. Методи и техники за идентифициране на рисковете  3.2. Методи и техники за оценка на рисковете* |
| **Тема 4. РОЛИ И ОТГОВОРНОСТИ В ПРОЦЕСА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ В КОНТРОЛА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *4.1. Постановка на въпроса  4.2. Ръководството и служителите  4.3. Вътрешният и външният одит* |
| **Тема 5. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ В СИСТЕМИТЕ ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *5.1. Същност и характеристики на вътрешния контрол  5.2. Компоненти и принципи на вътрешния контрол  5.3. Рискове в системите за вътрешен контрол  5.4. Управление на адекватността и ефективността на системите за вътрешен контрол* |
| **Тема 6. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ ПРИ ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *6.1. Дефиниция, приложими стандарти и нормативни изисквания към вътрешния одит  6.2. Методика за идентифициране и оценка на рисковете и приложимите към тях контроли при вътрешния одит* |
| **Тема 7. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ В ДЕЙНОСТТА НА СМЕТНАТА ПАЛАТА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *7.1. Сметната палата – Върховна одитна институция  7.2. Управление на процесните рискове в одитната в дейност на Сметната палата  7.3. Управление на системните рискове в дейността на Сметната палата* |
| **Тема 8. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ ПРИ НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *8.1. Ключови фактори при идентифициране на риска при осъществяване на независимия финансов одит  8.2. Идентифициране и оценка на риска, свързан с етичните изисквания към регистрираните одитори  8.3. Идентифициране и оценка на риска при контрола върху качеството на одиторските услуги* |
| **Тема 9. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ В СИСТЕМАТА НА ДАНЪЧНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *9.1. Управление на вътрешно-присъщите рискове в НАП  9.2. Модели за управление на риска в системата на данъчния контрол (Tax Gap)  9.3. Третиране на рисковете от неспазване на данъчното законодателство* |
| **Тема 10. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ В МИТНИЧЕСКАТА ДЕЙНОСТ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *10.1. Управление на вътрешно-присъщите рискове в Агенция „Митници“  10.2. Понятие за анализ на рисковете в митническата дейност  10.3. Критерии и стандарти за анализ на риска в митническата дейност  10.4. Методика за анализ на риска в митническата дейност* |
| **Тема 11. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ ПРИ СИГУРНОСТ НА ИНФОРМАЦИЯТА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *11.1. Нормативни изисквания и стандарти за информационна сигурност  11.2. Система за управление на сигурността на информацията  11.3. Методика за идентифициране и оценка на специфични рискове при управление на сигурността на информацията* |
| **Тема 12. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ ПРИ ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *12.1. Постановка на въпроса  12.2. Характеристики на сигурността при обработка на личните данни  12.3. Управление на риска при сигурността на личните данни* |
| **Общо:** | **28** | **28** | **14** | **14** | **28** | **28** |

**V. ИЗПОЛЗВАНИ УЧЕБНО-ТЕХНИЧЕСКИ СРЕДСТВА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование на**  **Учебно-техническото средство** | **Използвани учебно-технически средства по вид на занятията** | |
| **Лекции** | **Семинарни**  **занятия** |
| 1. Мултимедийни системи за презентиране | X | X |
| 2. Интернет | X | X |
| 3. Специализирани програмни продукти: |  |  |
| 3.1 ЕasyCheck | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. Учебен курс по Управление на риска в контрола в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“, https://dl.uni-svishtov.bg |
| 2. ИВАНОВ, Г., Костова, С., Антов, М., Николова, Г., Белчев, Ст. Управление на риска в контрола. Учебник за дистанционно обучение. Свищов 2022 |
| 3. ИВАНОВ, Г. С. Костова, Учебно пособие „Одит“, АИ „Ценов“ – Свищов, 2022 |
| 4. ИВАНОВ, Г. С. Костова, Учебно пособие „Одит в публичния сектор“, АИ „Ценов“ – Свищов, 2022 |
| 5. ИВАНОВ, Г. С. Костова, Учебно пособие „Одит на проекти“, АИ „Ценов“ – Свищов, 2022 |
| 6. MOELLER, R. COSO – Enterprise Risk Management. Establishing Effective Governance, Risk and Compliance Processes, Wiley, John Wiley & Sons, Inc. Second Edition 2011 |
| 7. CENDROWSKI, H. and W. C. Mair, Enterprise Risk Management and COSO, A Guide for Directors, Executives, and Practitioners, John Wiley & Sons, Inc., 2009 |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. УКАЗАНИЯ за управление на риска в организациите от публичния сектор, МФ, София, 2020 |
| 2. МЕТОДИЧЕСКИ насоки по елементите на финансовото управление и контрол, МФ, София, 2020 |
| 3. СТРАТЕГИЯ за управление на риска в Сметната палата на Р България, Сметна палата, 2020 |
| 4. УКАЗАНИЯ за управление на риска в Сметната палата на Р България, Сметна палата, 2020 |
| 5. РЪКОВОДСТВО по Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, София, ИДЕС, 2019 |
| 6. МЕЖДУНАРОДНИ стандарти на Върховните одитни институции, ИНТОСАЙ, 2019 |
| 7. УПРАВЛЕНИЕ на риска в организациите – Интегриране със стратегията и резултатите, COSO – ERM, 2017 |
| 8. ПРОФЕСИОНАЛНИ практики по вътрешен одит, The IIA, Research Foundation, изд. ИВОБ, София, Сиела, 2010 |
| 9. ПРОФЕСИОНАЛНИ практики по вътрешен одит, The IIA Research Foundation, изд. ИВОБ, Сиела С., 2005 |
| 10. РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2016 697 на Европейския парламент и съвета от 27.04.2016 г., относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО |
| 11. РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза // OB L 269, 10.10.2013 |
| 12. ДЕЛЕГИРАНИЯ регламент на Комисията (EC) 2015/2446 за допълнение на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за определяне на подробни правила за някои от разпоредбите на Митническия кодекс на Съюза |
| 13. ВТОРИ доклад за напредъка при изпълнението на стратегията и плана за действие на ЕС за управление на риска в областта на митниците [SWD (2018) 380 final]. Брюксел, 20.7.2018 г. COM (2018) 549 final. |
| 14. СЪОБЩЕНИЕ на Комисията до Европейския парламент, Съвета и Европейския икономически и социален комитет относно управлението на риска в областта на митниците и сигурността на веригата на доставки /\* COM/2012/0793 final. |
| 15. COFFEY, „Окончателна оценка на програма „Митници 2013“ – окончателен доклад“, 2014 г. |
| 16. INTERNATIONAL Professional Practices Framework (IPPF), The Institute of Internal Auditors, 2017 |
| 17. INTERNAL Control - Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Committee, 2013 |
| 18. COMMITTEE of Sponsoring Organizations of the Treadway Committee, 2013 |
| 19. COMMUNICATION from the Commission to the Council, the European Parliament, the Economic and Social Committee, and the Committee of the Regions of 1 April 2008 entitled Strategy for the evolution of the Customs Union [COM (2008) 169 final |
| 20. ENTERPRISE Risk Management – Integrated Framework COSO, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Committee, 2004 |
| 21. СТАНДАРТ по управление на риска, © AIRMIC, ALARM, IRM: 2002, translation copyright FERMA: 2003 |
| 22. STRENGTHENING of the public administration – Implementing public administration reform, EuropeAid/113341/D/SV/BG |
| 23. НАСОКИ на Работна група по чл. 29 по прилагането на Общия регламент относно защита на данните, приети и утвърдени от Европейската комисия за защита на данните |
| 24. Годишник на ИДЕС, София, изд. на ИДЕС |
| 25. Списание „Вътрешен одит”, изд. на ИВОБ |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 1. ЗАКОН за Сметната палата на Р България |
| 2. ЗАКОН за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта |
| 3. ЗАКОН за публичните финанси |
| 4. ЗАКОН за държавната администрация |
| 5. ЗАКОН за финансовото управление и контрол в публичния сектор |
| 6. ЗАКОН за вътрешния одит в публичния сектор |
| 7. ЗАКОН за митниците |
| 8. ЗАКОН за защита на личните данни в Република България |

**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. http://www.bulnao.government.bg/index.php?p=27 |
| 2. https://iiabg.org |
| 3. https://fukvopublic.minfin.bg/Home |
| 4. http://wlib.uni-svishtov.bg/ |
| 5. https://global.theiia.org/Pages/globaliiaHome.aspx |
| 6. http://onlinelibrary.wiley.com/ |
| 7. http://www.theirm.org |
| 8. http://www.brima.biz |
| 9. http://www.ferma.eu |
| 10. https://www.isaca.org |
| 11. https://lex.bg/laws/ldoc/2135426048 |
| 12. https://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=CELEX:32016R0679 |
| 13. http://www.info.mitnica.com |
| 14. www.cpdp.bg/?p=element&aid=1182 |
| 15. https://www.cpdp.bg/index.php |
| 16. https://www.enisa.europa.eu |
| 17. https://iapp.org/ |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
| …………………………………  (проф. д-р Георги Иванов) |
| …………………………………  (доц. д-р Силвия Костова) |

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
| …………………………………  (доц. д-р Пепа Стойкова) |  |