РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра “КОНТРОЛ И АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
|  Декан: …...…………….............................(проф. д-р Атанас Атанасов) | Приета от ФС, Протокол № 1 от 10.09.2020 г.Приета от КС, Протокол № 1 от 04.09.2020 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/ДИСТАНЦИОННАЕзик: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.01/2020 |

**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 | 7 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 16 | 10 | 10 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 21 | 21 | 30 |
| **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)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни *(% от комплексната оценка)* | 30% | 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**

Основна цел на курса е да даде на научно-практическо ниво знания на студентите за организацията, методологията и практическите подходи при управление на риска в контролната дейност на организационно и функционално ниво. Като цяло в курса е потърсен баланса между теория и практика при управление на рисковете.

Дисциплината включва въпроси, свързани с принципите и подходите при управление на рисковете от гледна точна на контрола, както и възможните проблеми в този аспект. В практически план са застъпени въпроси, свързани с прилагане на конкретна методология за идентифициране, оценка и въздействие на рисковете по отделните нива на управление, както и на организационно равнище.

**2.2. Предварителни изисквания**

В основата на дисциплината лежат понятията и категориите, изучавани по дисциплините макро- и микро-икономика, теория на контрола, теорията на мениджмънта, статистика, икономическия анализ, счетоводство, финанси и др.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Лекции, дискусии, казуси, курсови работи, он-лайн учебни материали, виртуални класни стаи, он-лайн казуси, он-лайн тестове.

***2.3.2 Дистанционна форма***

Он-лайн учебни материали, виртуални класни стаи, он-лайн казуси, он-лайн тестове.

**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. University of Pisa – Италия

2. Erasmus University Rotterdam – Нидерландия

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **Тема 1. УПРАВЛЕНИЕТО, РИСКОВЕТЕ И СЪОТВЕТСТВИЕТО** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Концепцията "УРС" (Управление-Риск-Съответствие)2. Принципите на доброто финансово управление3. Управление на риска и съответствието* |
| **Тема 2. ПОДХОД ПРИ УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ И КЛАСИФИКАЦИЯ НА РИСКОВЕТЕ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Подход за управление на риска2. Класификация на рисковете* |
| **Тема 3. МОДЕЛИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ ПРИ КОНТРОЛА В ОРГАНИЗАЦИИТЕ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Контролът и управлението на риска2. Рамката COSO3. Рамката ERM4. Рамката ISO* |
| **Тема 4. РОЛИ И ОТГОВОРНОСТИ В ПРОЦЕСА НА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Мениджмънтът в организациите2. Одиторите3. Персоналът* |
| **Тема 5. ТЕХНИКИ И МЕТОДИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Брейнстормингът и методът "Делфи"2. Методите на относителния приоритет и абсолютното определяне3. Анализът "Дърво на решенията" и симулацията "Монте Карло"* |
| **Тема 6. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА В ПУБЛИЧНИЯ СЕКТОР** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Оценка на веригата: Целеполагане – риск – контролни дейности2. Стратегия за управление на риска* |
| **Тема 7. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА В СИСТЕМИТЕ ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ В ОРГАНИЗАЦИИТЕ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Вътрешният контрол и управлението на рисковете2. Стратегията, управлението на риска и резултатите* |
| **Тема 8. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА В ОДИТНАТА ДЕЙНОСТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Система за управление на вътрешно-присъщите рискове в дейността на СП2. Идентифициране и оценка на рисковете в одитната дейност* |
| **Тема 9. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА ПРИ НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Стратегически и организационни насоки на Стратегията за управление на риска в ИДЕС2. Ключови фактори при идентифициране на риска при осъществяване на независимия финансов одит3. Идентифициране и оценка на риска, свързан Етичните изисквания към регистрираните одитори4. Идентифициране и оценка на риска при контрола върху качеството на одиторските услуги* |
| **Тема 10. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА ПРИ ФИНАНСОВИТЕ ИНСПЕКЦИИ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Стратегически и организационни насоки при управлението на риска в Агенцията за държавна финансова инспекция2. Управлението на риска при финансовия контрол и инспекциите - ключов елемент на „трите линии за защита“, съобразно COSO.3. Основни индикатори за идентифициране на риска при осъществяване на финансовите инспекции4. Анализ и оценка на рискови фактори при извършване на финансов контрол в областта на обществените поръчки5. Анализ механизмите за наблюдение и контрол за намаляване на риска от нередности и измами* |
| **Тема 11. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА ОТ НЕСПАЗВАНЕ НА ДАНЪЧНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Идентифициране и анализ на рисковете за неспазване на данъчното законодателство.2. Модели за управление на риска. (Tax Gap)3. Възможности за третиране на рисковете от неспазване на данъчното законодателство.4. Оценка на ефекта.* |
| **Тема 12. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА В МИТНИЧЕСКАТА ДЕЙНОСТ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Понятие за анализ на риска в митническата дейност2. Технологични особености на анализа на риска в митническата дейност3. Общи критерии и стандарти за извършване на анализ на риска в митническата дейност* |
| **Тема 13. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА ПРИ СИГУРНОСТТА НА ИНФОРМАЦИЯТА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Нормативни изисквания. Стандарти за информационна сигурност.2. Идентифициране и оценка на специфични рискове при управление на сигурността на информацията. 3. Система за управление на сигурността на информацията.* |
| **Тема 14. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА ПРИ ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Нормативни изисквания. Стандарти2. Идентифициране на риска при защита на данните3. Определяне на контроли за защита 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   | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

 **6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
|  1. ИВАНОВ, Г. Управление на риска в организациите от публичния сектор на Р България, Свищов, АИ “Ценов”, библ. “Образование и наука”, бр. 40, 2013 |
|  2. ИВАНОВ, Г. Методология на вътрешния одит, Свищов, АИ “Ценов”, библ. “Образование и наука”, бр. 43, 2013 |
|  3. ИВАНОВ, Г., С. КОСТОВА, Одит, Фабер, 2012 |
|  4. ИВАНОВ, Г., М. АНТОВ, Фитрмен контрол, Фабер, 2012 |
|  5. ИВАНОВ, Г. Вътрешният контрол в звената от публичния сектор, Свищов, АИ “Ценов”, библ. “Стопански свят”, бр. 63, 2003 |
|  6. БЫЧКОВА, С., РАСТАМХАНОВА, Л. Риски в аудиторской деятельности, Москва, "Финанс, и статистика, 2003 |
|  7. ДРАГАНОВ, Хр. Управление на риска. Тракия-М, София, 2003. |
|  8. ПАТИАС, Й., ИЛИЕВА, С. Управление на риска в проект. УИ-"Св.-Климент-Охридски". София, 2018 |
|  9. ГЕОРГИЕВ, ЮЛ. Управление на риска в сигурността. Изток-запад. 2015 |
|  10. HABEGGER, B. INTERNATIONAL HANDBOOK ON
 RISK ANALYSIS AND MANAGEMENT,Center for Security Studies, ETH Zurich, 2008 |

 **6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
|  1. РЪКОВОДСТВО по Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, София, ИДЕС, 2017 |
|  2. РЪКОВОДСТВО по Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги - издание 2018 - втора част |
|  3. Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители, издание 2018 (в сила от юни 2019) |
|  4. МЕЖДУНАРОДНО признати одитни стандарти, ИНТОСАЙ, 2011 |
|  5. ПРОФЕСИОНАЛНИ практики по вътрешен одит, The IIA Research Foundation, изд. ИВОБ, София, Сиела, 2010 |
|  6. Годишник на ИДЕС, София, ИДЕС |
|  7. Вътрешен одитор, София, ИВОБ |
|  8. Алманах "Научни изследвания", Свищов, АИ "Ценов" |
|  9. КОСТОВА, С. Особености на одита, // И Д Е С, бр. 4, 2007 |
|  10. КОСТОВА, С. Влияние на контролния риск върху одиторския подход и извадката.  Икономически университет - Варна, 2019. |
|  11. ГЕОРГИЕВ, ЮЛ. Управление на риска в сигурността. Изток-запад. 2015 |
|  12. ТРОФОНОВА, С. Управление на риска в банката. Тракия - М, София, 2015 |
|  13. COSO-Enterprise Risk Management Framework, Price Waterhouse Cooper, AICPA, 2004 |
|  14. СТАНДАРТ за оценка на риска, AIRMIC, ALARM, IRM: 2002, translation copyright FERMA: 2003 |
|  15. AMERICAN Institute of Certified Public Accountants, “Statement on Auditing Standards No 1”, New York, AICPA, last updated in 2002 |
|  16. COMMITTEE of Sponsoring Organizations of the Treadway Committee, Jersey City, NJ:AICPA, 1992 |
|  17. REPORT of the National Commission on Fraudulent Financial Reporting, NCFFR, 1987 |
|  18. JOHNSTONE, K., GRAMLING, A. RITTENBERG, L. Auditing. A Rik-based Approach. USA, 2018 |
|  19. CRANE, G., Gantz, ST., Doug, J., Rod, S. Introduction to Risk Management. Extension Risk Management Education and Risk Management Agency. 2013 |

 **6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
|  1. ЗАКОН за вътрешния одит в публичния сектор. // Д ъ р ж а в е н вестник, бр. 27 от 31.03.2006, посл. изм. бр. 100 от 20.12.2019 г. |
|  2. ЗАКОН за финансово управление и контрол в публичния сектор. // Д ъ р ж а в е н вестник, бр. 21 от 10.03.2006, посл. изм. бр. 13 от 12.02.2019 г. |
|  3. БДС EN ISO 9000:2015 ”Системи за управление на качеството”, София, ДАСМ, 2015 |
|  4. БДС EN ISO 9001:2008 “Системи за управление на качеството. Изисквания”, София, ДАСМ, 2008 |
|  5. БДС EN ISO 9004:2005 „СУК – Указания за подобряване на постиженията”, София ДАСМ, 2005 |
|  6. Стандарт по управление на риска, AIRMIC, ALARM, IRM: 2002, translation copyright FERMA: 2003 |

 **6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
|  1. http://www.bulnao.government.bg |
|  2. https://europa.eu/european-union/about-eu/institutions-bodies/european-court-auditors\_bg |
|  3. https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx |
|  4. http://www.iiabg.org |
|  5. http://www.scopus.com/ |
|  6. http://onlinelibrary.wiley.com/ |
|  7. http://www.scopus.com/ |

Съставил/и/:

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

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
|  …………………………………(доц. д-р Силвия Костова) |  |