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/ДИСТАНЦИОННА Език: 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 управление 3. 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 риска 2. 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 риска 2. Рамката COSO 3. Рамката ERM 4. Рамката ISO* |
| **Тема 4. РОЛИ И ОТГОВОРНОСТИ В ПРОЦЕСА НА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Мениджмънтът в организациите 2. Одиторите 3. 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 определяне 3. 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 дейности 2. 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 рисковете 2. 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 СП 2. 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 ИДЕС 2. Ключови фактори при идентифициране на риска при осъществяване на независимия финансов одит 3. Идентифициране и оценка на риска, свързан Етичните изисквания към регистрираните одитори 4. 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 инспекция 2. 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 инспекции 4. Анализ и оценка на рискови фактори при извършване на финансов контрол в областта на обществените поръчки 5. 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 дейност 2. Технологични особености на анализа на риска в митническата дейност 3. 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. Стандарти 2. Идентифициране на риска при защита на данните 3. 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) |  |