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 № 10 от 15.06.2021 г.Приета от КС, Протокол № 17 от 02.06.2021 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА****на** |
| Учебна дисциплина“Вътрешен контрол” |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-308****Брой кредити по учебен план: (6)** |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-308 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННАЕзик: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.02/2021 |

**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 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 22 | 22 | 22 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 25 | 39 | 25 |
| **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.:** | **60%** | **60%** | **60%** |
| * 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)* | 30% | 60% | 60% |
| **2. Семестриален изпит***(% от комплексната оценка)* *Форма на провеждане:**Семестриален изпитен тест, провеждан присъствено или дистанционно, на хартиен носител или чрез системата за дистанционно обучение на Стопанска академия.* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Основна цел на курса е да даде необходимите знания на студентите от специалностите, в които се изучава дисциплината, за същността, организацията, методологията и функционирането на системите за вътрешен контрол на организационно равнище.

Учебното съдържание е насочено към организацията и начините за изграждане и функциониране на вътрешния контрол в организациите, базирано на добрите международни практики в тази област. Получените знания ще дадат възмост завършилите курса на обичение по дисциплината да познават принципите, подходите и моделите на системите за вътрешен контрол.

**2.2. Предварителни изисквания**

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

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Лекции, дискусии, казуси, 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 за организационно изграждане на съвременни системи за вътрешен контрол в организациите;

- технологичните модели за функциониране на системите за вътрешен контрол;

- начините за оценка на ефективността от изградените и функциониращи системи за вътрешен контрол в организациите.

**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** |
| **${temi#1}Тема 1. ПОТРЕБНОСТ ОТ ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1.1. Причините, обуславящи потребността от контрол1.2. Отговорите на мениджмънта* |
| **${temi#2}Тема 2.
РАМКА НА ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *2.1. Дефиниция за вътрешен контрол2.2. Компоненти на вътрешния контрол* |
| **${temi#3}Тема 3.
ПОСЛЕДОВАТЕЛНОСТ И ОБХВАТ НА ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *3.1. Последователност на вътрешния контрол3.2. Обхват на вътрешния контрол* |
| **${temi#4}Тема 4. УПРАВЛЕНИЕТО НА РИСКОВЕТЕ И ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *4.1. Рискът в организациите – опасност или възможност4.2. Управлението на риска като процес4.3. Практически подходи за оценка на рисковете* |
| **${temi#5}Тема 5.
СИСТЕМАТА НА ВЪТРЕШНИТЕ КОНТРОЛИ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *5.1. Логика на вътрешните контроли5.2. Процедури за прилагане на вътрешните контроли5.3. Ефективност на вътрешните контроли* |
| **${temi#6}Тема 6.
СРЕДСТВА НА ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *6.1. Организацията6.2. Счетоводството и бюджетирането6.3. Политиките и процедурите* |
| **${temi#7}Тема 7. ТЕХНИКИ НА ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *7.1. Техники за финансов контрол7.2. Техники за контрол върху вътрешните бизнес-процеси7.3. Техники за контрол върху качеството* |
| **${temi#8}Тема 8
ДОКЛАДВАНЕ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *8.1. Политика при докладване на резултатите8.2. Принципи при докладване на резултатите* |
| **${temi#9}Тема 9.
РОЛИ И ОТГОВОРНОСТИ В СИСТЕМАТА ЗА
ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *9.1. Ръководството9.2. Персоналът9.3. Вътрешните и външните одитори* |
| **${temi#10}Тема 10.
ОГРАНИЧЕНИЯ ПРЕД ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *10.1. Концепцията „разумна увереност”10.2. Неправилно функциониране* |
| **${temi#11}Тема 11.
ОЦЕНКА НА ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *11.1. Самооценка на вътрешния контрол11.2. Оценка от вътрешния одит* |
| **${temi#12}Тема 12.
ВЪТРЕШНИЯТ КОНТРОЛ В ПУБЛИЧНИЯ СЕКТОР НА Р БЪЛГАРИЯ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *12.1. Законовата рамка на СФУК12.2. Елементите на СФУК* |
| **${temi#13}Тема 13.
ВЪТРЕШНИЯТ КОНТРОЛ В ИНФОРМАЦИОННА СРЕДА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *13.1. Информационните технологии и вътрешния контрол13.3. Сигурност на IT-системите – рамките „CobiT” и „SAC”* |
| **${temi#14}Тема 14.
СПЕЦИФИЧНИ РАМКИ ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *14.1. Рамката „TQM”14.2. Рамката „ISO”14.3. Рамката „CoCo”14.4. Рамката „Търнбул”* |
| **${temi\_sum#1}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., М.АНТОВ, Д. ИВАНОВА, Вътрешен контрол, Свищов, АИ "Ценов", 2021 |
|  2. ИВАНОВ, Г., С. КОСТОВА, Одит, УПДО, АИ "Ценов", Свищов, 2021 |
|  3. ИВАНОВ, Г. Управление на риска в организациите от публичния сектор, Свищов, БОН, 2013 |
|  4. ИВАНОВ, Г. Методология на вътрешния одит, Свищов, АИ “Ценов”, библ. “Образование и наука”, бр. 43, 2013 |
|  5. ИВАНОВ, Г., М.АНТОВ, Фирмен контрол, Фабер, 2012 |
|  6. МИЛЪР, Р. Съвременен вътрешен одит – теория и практика, София, АСПРО, 2007 |
|  7. ИВАНОВ, Г. Вътрешният контрол в звената от публичния сектор, Свищов, АИ “Ценов”, библ. “Стопански свят”, бр. 63, 2003 |
|  8. ДИНЕВ, М. Контрол в социалното управление, София, Тракия-М, 1999 |
|  9. ДОНЪЛИ, ДЖ. Х., ГИБСЪН, ДЖ. Л., ИВАНЧЕВИЧ, ДЖ. М. Основи на мениджмънта, София, Отворено общество, 1997 |
|  10. АРМСТРОНГ, М., Управление на човешките ресурси, Бургас, Делфи-прес ООД, библиотека „Изкуството на бизнеса”, 1993 |
|  11. GLEIM, I. N., CIA REVIEW, Part I, Internal Audit Role in Governance, Risk and Control, 11th Edition, Gleim Publications, Inc., 2009 |
|  12. GLEIM, I. N., CIA REVIEW, Part II, Performing Internal Audit Engagements, 11th Edition, Gleim Publications, Inc., 2009 |
|  13. GLEIM, I. N., CIA REVIEW, Part III, Business Analyses and Informational Technologies, 11th Edition, Gleim Publications, Inc., 2009 |
|  14. GLEIM, I. N., CIA REVIEW, Part IV, Management Skills, 11th Edition, Gleim Publications, Inc., 2009 |
|  15. SAWYER, L. B., Internal Auditing, 5th Edition, The IIA, Florida, 2003 |

 **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, 2018 |
|  2. МЕЖДУНАРОДНО признати одитни стандарти, ИНТОСАЙ, 2016 |
|  3. ПРОФЕСИОНАЛНИ практики по вътрешен одит, The IIA Research Foundation, изд. ИВОБ, София, Сиела, 2010 |
|  4. International Professional Practices Framework (IPPF), The Institute of Internal Auditors, 2017 |
|  5. COSO-Enterprise Risk Management Framework, Price Waterhouse Cooper, AICPA, 2004. American Institute of Certified Public Accountants, “Statement on Auditing Standards No 1”, New York, AICPA, last updated in 2015 |
|  6. COSO-Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Committee, 2013 |
|  7. COMMITTEE of Sponsoring Organizations of the Treadway Committee, Jersey City, NJ:AICPA, 1992 |
|  8. REPORT of the National Commission on Fraudulent Financial Reporting, NCFFR, 1987 |

 **6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
|  1. ЗАКОН за вътрешния одит |
|  2. ЗАКОН за финансово управление и контрол в публичния сектор |
|  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. http://www.iiabg.org |
|  4. http://www.lex.bg |
|  5. http://www.ides.bg |
|  6. http://minfin.bg |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
|  …………………………………${authors#1}(проф. д-р Георги Иванов) |
|  …………………………………${authors#2}(гл. ас. д-р Дияна Иванова) |

Ръководител катедра:

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