



О Б Щ И Н А Б О Р И Н О

✉ 4824 с.Борино, обл.Смолян, ул."Христо Ботев"№1; ИН BG 000614856
☎ 03042/20 40; ☎ 03042/21 40; <http://www.borino.bg/>;
e_mail:borino@borino.eu

05.01.2010г.

Утвърдил:

Кмет на общината:.....

/инж.Октай Алиев/

ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА

ЗА ИДЕНТИФИЦИРАНЕ, ОЦЕНКА И КОНТРОЛИРАНЕ НА РИСКОВЕТЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Вътрешните правила за идентифициране, оценка и контролиране на рисковете в община Борино се издават на основание **чл.7, ал.1.т.2 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/.**

“Риск .. е възможността да настъпи събитие, което може да повлияе негативно върху способностите на администрацията на общината да постигне целите си. Рискът се измерва с неговия ефект и с вероятността от настъпването му.

С утвърждаването на правилата се цели да се подпомогнат служителите от общинската администрация при изпълнение на служебните им задължения – как да определят рисковете, да оценяват вероятността от настъпването им и техните последици и да решат какви мерки трябва да предприемат и какви контролни дейности да организират, за да ограничат рисковете до едно приемливо равнище.

II. ИДЕНТИФИЦИРАНЕ И ОЦЕНЯВАНЕ НА РИСКОВЕТЕ

В общината съществуват много и разнообразни дейности, най-вече в областта на публичните услуги, оказвани на физически и юридически лица. Рисковете съществуват във всеки аспект от работата, които биха могли да повлияят негативно върху изпълнението на целите на общината. От съществено значение при идентификацията на рисковете е:

✓ Тяхното възможно най-пълно откриване, тъй като съществува голяма вероятност, рисковете които не са идентифицирани в тази фаза да не бъдат открити никога;

✓ Моментът на идентифициране на рисковете, тъй като колкото по-рано е открит един риск, толкова по-успешно ще бъде неговото противодействие ; концентриране към откриване на най-съществените рискове от всички възможни, т.е. тези за които съществува най-голяма вероятност да настъпят и съответно да повлияят върху постигане целите на общината.

След като веднъж са идентифицирани, рисковете трябва да бъдат оценени възможно най-бързо, като се определи степента на риска, която ръководството на организацията е готово да приеме, при осигуряване на необходимите ресурси. Оценката на риска е от съществено значение, защото ръководството на организацията трябва да осъзнава не само принципното съществуване на рискове в определени области, а и тяхната значимост.

Ключови моменти са:

- оценяването на идентифицираните рискове чрез вероятността от настъпването им и влиянието (ефекта), което биха имали;

- въвеждането на рамка за категоризиране на идентифицираните рискове от ръководството на общината, с помощта на която те се подреждат по значимост.

Препоръчително е да се определят няколко основни категории, с цел избягване на неясноти и колебания при разграничаването им и при групиране на идентифицираните рискове в дадена категория.

Рисковете могат да се категоризират като – високи , средни и ниски.

За целта се използва двуизмерна скала на рисковете, по хоризонтала на която е «влиянието», а по вертикала – «вероятността».

висока	Среден риск	Висок риск	Висок риск
	Нисък риск	Среден риск	Висок риск
	Нисък риск	Нисък риск	Среден риск
	НИСКО	СРЕДНО	ВИСОКО

ВЛИЯНИЕ

При проектирането върху нея на горепосочените оценки на вероятност и влияние се очертават три условни зони:

□ зона с висок приоритет (червена зона, в която рисковете са оценени като високи).

В нея попадат рискове с вероятност и влияние – съответно: висока/средно, висока/високо, и средна/високо;

□ зона за наблюдение (синя зона, в която рисковете са оценени като средни) В обхвата на тази зона попадат рискове с вероятност и влияние – съответно: висока/ниско, средна /средно и ниска/ високо;

□ зона с нисък приоритет (зелена зона, в която рисковете са оценени като ниски) В нея попадат рискове с вероятност и влияние – съответно: средна/ниско, ниска/ниско и ниска/средно.

Във връзка с гореизложеното е необходимо трансформиране на качествените оценки на риска в абсолютни числа. За целта се използва три степенна скала, като всеки отделен риск, определен като нисък се оценява с «2», среден – с «4» и висок – с «6»

С оглед анализиране на крайните резултати (рисковия профил), Средната претеглена се категоризира в три основни групи, характеризиращи състоянието на СФУК в общината:

□ ниска – от 1 до 2 (добро състояние на СФУК);

□ средна – от 3 до 4 (задоволително състояние на СФУК);

□ висока – от 5 до 6 (лошо състояние на СФУК).

III. КОНТРОЛИРАНЕ НА РИСКОВЕТЕ

Контролните дейности (наричани още контроли), се дефинират като всяко едно действие, насочено към минимизиране на риска и увеличаване на вероятността за постигане на целите и задачите на общината. Въвеждането на контролните дейности е в зависимост от извършената оценка на риска. Допустимо е един риск да бъде ограничаван с няколко, различни по вид контролни дейности, както и обратното: една контролна дейност да въздейства върху няколко риска. Кмета на общината трябва да планира, организира и направлява достатъчно контролни дейности, за да получи разумна увереност, че поставените цели и задачи ще бъдат постигнати. Ключов фактор за успешното контролиране на рисковете е разбирането и ангажираността в този процес на всички служители в общинската администрация. Те трябва да бъдат мотивирани и убедени, че трябва да участват в процеса на управление на рисковете .

Вътрешните контролни дейности за управление на рисковете в общината са :

- приходи от дейността ;
- управление и разпореждане с общинска собственост ;
- възлагане на обществени поръчки ;
- подбор и назначаване на персонал ;
- изплащане на трудовите възнаграждения ;
- планиране и отчитане на финансово-счетоводните дейности .