ОБЩИНА ЧЕЛОПЕЧ

2087 с. Челопеч, бул. "Трети март" №1, тел.: 07185/25-50; факс: 07185/23-60
www.chelopech.org; e-mail: ob_chelopech@chelopech.org

СТРАТЕГИЯ

ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

ОБЩИНА ЧЕЛОПЕЧ

2019-2020 ГОДИНА
(Актуализирана)

УТВЪРЖДАВАМ

КМЕТ

/инж.Алекси Кесяков /

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Цели на Община Челопеч-Софийска област

Дългосрочни стратегически цели до 2020г.

- Насърчаване развитието на местната икономика;
- Развитие на инфраструктурата;
- Развитие на административния капацитет и между териториалното сътрудничество;

Насърчаване на разнообразяването на местната икономика – насърчаване на предприемачеството и привличане на инвестиции;

Съхраняване на демографския потенциал и развитие на човешките ресурси със специална грижа към младите хора – продължаващо развитие на възможностите за обучение, качествени работни места, развитие на услугите, насочени към семейството и възрастните хора.

Подобряване на средата на обитаване – по-добра свързаност с общинския център от областта и съседните общини, подобрена инфраструктура, достъпни услуги, запазване и утвърждаване на природното богатство и културно-историческото наследство;

Подобряване на управлението и административния капацитет.

Стратегическа цел 1: Насърчаване развитието на местната икономика

Приоритет 1.1: Дейности за повишаване на конкурентоспособността на местната икономика и създаване на устойчива заетост

Дейностите за осъществяване на приоритета са насочени към:

- насърчаване на предприемачеството и разнообразяване на местната икономика вкл. привличане, задържане и разширяване на инвеститори, които не са свързани с основния икономически сектор в общината;
- оползотворяване на потенциала на селското и горско стопанство, постигане на неговото устойчиво развитие;

- развитие и подпомагане на публично – частните партньорства с цел постигане на по-висока ефективност на използване на ресурсите и по-високо качество на предоставяните публични услуги на територията на общината.

Приоритет 1.2: Подкрепа за заетост и активно включване на пазара на труда, образование и достъпни услуги

Дейностите за осъществяване на приоритета са насочени към:

- разширяване на възможностите за трудова реализация;
- подкрепа и инвестиции в сферата на образованието.

Стратегическа цел 2: Развитие на инфраструктурата

Приоритет 2.1: Развитие на техническата инфраструктура

Дейностите за осъществяване на приоритета са насочени към:

- изграждане, рехабилитация и модернизация на транспортната инфраструктура;
- рехабилитация на съществуващата и изграждане на нова ВиК мрежа;
- подобряване на енергийната ефективност и развитие на възобновяеми енергийни източници;
- подобряване на информационната свързаност и телекомуникации;

Приоритет 2.2: Ефективно управление на природните ресурси и опазване на околната среда

Дейностите за осъществяване на приоритета са насочени към:

- изграждане и рехабилитация на екологичната инфраструктура и превенция на рискове;
- подобряване на системата за управление на отпадъците и възстановяване на нарушени терени;
- превенция на риска, чрез изграждане и укрепване на дребномащабна инфраструктура за предотвратяване на свлачища и предпазване от наводнения.
- запазване на биологичното разнообразие и управление на защитените територии.

Приоритет 2.3: Подобряване условията на живот и качеството на жизнената среда в общината

Дейностите за осъществяване на приоритета са насочени към:

- обновяване и благоустрояване на селищната среда, реконструкция и изграждане на обекти за широко обществено ползване /площади, паркинги, паркове, зелени площи, спортни обекти, детски площадки и др.;

- обновяване, рехабилитация и реконструкция на материалната база на културните обекти. Развиване и разширяване на атракциите при представянето на културното наследство;
- поддържане, обновяване и модернизация на материално техническата база на социалните и здравни заведения и достъп до качествено здравеопазване и социални услуги;
- изграждане и рехабилитация на спортната инфраструктура.

Стратегическа цел 3: Развитие на административния капацитет и междутериториалното сътрудничество

Приоритет 3.1 Управленски и административен капацитет на община Челопеч

Дейностите за осъществяване на приоритета са насочени към:

- развитие на организационния капацитет на общинската администрация за ефективно изпълнение на целите на местното икономическо и социално развитие, включително механизмите за вътрешна и междуинституционална координация и информационно осигуряване на административните дейности;
- повишаване на ефективността на управлението на човешките ресурси и развитие на експертния потенциал на служителите в общинската администрация;
- създаване на интегрирана рамка за програмиране на местното развитие, отчитаща както политиките за развитие на национално и териториално ниво, така и местната специфика.

Приоритет 3.2 Развитие на сътрудничество за европейско териториално сближаване

Дейностите за осъществяване на приоритета са насочени към:

- участие в транснационални/междурегионални мрежи за обмен на опит и добри практики;
- осъществяване на проекти за партньорство в рамките на програмите на ЕС.

2. Мисия – Бъдещето създава множество предизвикателства,свързани с интегрирането на Челопеч в мрежата на местните власти в Европейския съюз, с променящата се социалноикономическа обстановка и ускоряването на икономическия разтеж-следствие на по-голямата конкуренция и ефекта от навлизането на новите технологии и развитието на икономиката.

Съчетавайки географско положение и добрите природни дадености Община Челопеч ще се стреми към една просперираща в икономическо и духовно развитие община, възстановяваще и запазваща културното и историческото си наследство.

3. Приоритети:

- създаване на условия за развитието на динамична и конкурентноспособна икономика;
- развитие и модернизация на местната инфраструктура;
- подобряване на привлекателността и качеството на живот ;
- укрепване на институционалния капацитет за подобряване на процеса на управление;
- създаване на вътрешно мотивирана администрация, лоялна към мисията и целите на Общината, спазваща гражданското законодателство и етичните принципи на администрацията;
- работа в услуга на гражданите;
- подобряване на интеркултурния диалог;
- устойчиво развитие на Общината, съобразено с екологията, природосъобразността и икономическата ефективност.
- подобряване на взаимодействието между регионалните институции и активизиране ролята на гражданското общество в управлението.Осигуряване на ред и сигурност.
- създаване и развитие на туристически продукти чрез използване на природните дадености на Община Челопеч.

Доброто финансово управление е управленски процес, целящ законосъобразно и оптимално оползотворяване на ресурсите и организиране на дейностите по начин, който позволява постигането на целите на Общината при съблюдаване на принципите на икономичност, ефективност и ефикасност:

- икономичността изисква необходимите ресурси за осъществяване на дейността на общината да се придобиват с оптимални разходи и при спазване на изискванията за качество, количество и своевременност;
- ефективността е степента на постигане на целите на общината при съпоставяне на действителните и очакваните резултати;
- ефикасността е постигането на максимални резултати от използваните ресурси при осъществяване на дейността на организацията.

II. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане на целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

Тази стратегия има за задача да отрази основните цели и задачи, свързани с управлението на рисковете, с цел минимизирането им, за постигането на целите на Община Челопеч, като първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, както и във второстепенните разпоредители с бюджетни кредити.

Управлението на риска в Общината се осъществява като се идентифицират, оценяват и наблюдават рисковете, които могат да повлияят върху постигане на целите на организацията и въвеждане на контролни дейности, с цел ограничаване на рисковете до приемливо ниво.

Оценката на риска по тази стратегия обхваща структурните звена на Общината и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към нея .

Стратегията за управление на риска е разработена в съответствие с изискванията на чл.12.ал.3 на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. Тя се актуализира, при промяна в приоритетите на Общината и на база анализ на риска.

III. ЦЕЛИ НА СТРАТЕГИЯТА

1. Утвърждаване на подход за идентифициране, оценяване и докладване на рисковете, застрашаващи постигането на целите на Община Челопеч.

2. Определяне на методология за анализиране и актуализиране на контролните дейности, намаляващи рисковете до приемливи нива.

3. Ясно разделение на отговорностите по управление на риска, включително докладване за изпълнението им.

4. Осигуряване на информираност на служителите на Община за приетите процедури за управление на риска.

IV. ЕЛЕМЕНТИ НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

1. Контролна среда – тя определя климата в организацията и оказва влияние върху отношението на персонала към контрола. Контролната среда включва следните фактори: лична почтенност и професионална етика на ръководството и служителите на общината, управленската философия и стил на работа; организационната структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване; политиките и практиките по управление на човешките ресурси; компетентност на персонала. Контролната среда е фундаментът за всички останали компоненти на вътрешния контрол, осигуряващ структурен ред и дисциплинираност на служителите.

2. Управление на риска - това е процесът на идентифициране, анализиране и оценка на рисковете, свързани с постигането на целите и задачите на организацията и предприемането на действия за минимизирането им до приемливи нива.

Стъпките преди определяне на метода на управление на риска са следните:

2.1. Идентифицират се рисковете, застрашаващи постигането на целите на организацията, външни и вътрешни фактори, както на равнището на организацията, така и на равнището на отделните дейности;

2.2. Преценява се значимостта на всеки риск, оценява се вероятността от възникването му и влиянието което ще окаже;

2.3. Оценява се “апетита” на организацията към съответния риск;

2.4. Избор на подходящ метод – прехвърляне, толериране или намаляване на риска.

Основните цели, при които се идентифицират рисковете в Община Челопеч са следните:

- постигането на определените стратегически и оперативни цели;
- определяне на показателите за оценяване на степента и точността на изпълнение на задачите и дейностите;
- външна репутация на организацията;
- спазването на законодателството и въведените правила.

3. Контролни дейности – контролните дейности са отговорност на ръководителите на всички управленски нива. Осъществяват се в цялата организация, на всички равнища и във всички функции и процеси в организацията.

Контролните дейности представляват действията, регламентирани със съответни правила и процедури, които се извършват коректно и навременно създават необходимите условия за правилно управление и намаляване на рисковете. Тези дейности са констативни, превантивни и коректив ни.

Превантивни са контролните дейности, които пречат да възникнат нежелани събития. С тях се въвеждат мерки за избягване на предвидените евентуални отклонения и проблеми преди тяхното настъпване.

Констативни са тези контролни дейности, с които се установяват възникнали нежелани събития и се сигнализира на непосредствения ръководител за тях.

Коректив ни са контролните дейности, които целят да бъдат поправени последиците от настъпили нежелани събития.

4. Информация и комуникация – Информацията е необходима на всички нива в една организация, за да се определи, оцени и отговори на риска.

Информацията и комуникацията създават възможност за оценка на правилността, етичността, икономичността, ефективността и ефикасността на дейностите.

Информацията е необходима на всички равнища на организацията, за да се осъществява ефективен вътрешен контрол и да се постигнат целите й.

Ефективната комуникация трябва да протича по вертикалните и хоризонталните връзки на организацията, през всички компоненти и в цялата структура.

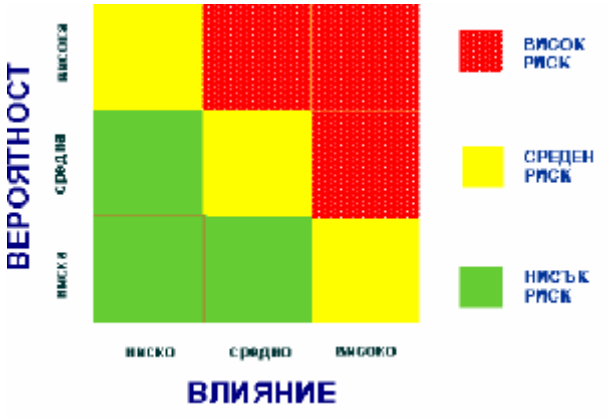
Предоставяната информация трябва да бъде: своевременна, уместна, актуална, точна, вярна и достъпна.

5. Мониторинг – това е преглед на дейността на организацията, за предоставяне на увереност, че въведените контролни дейности функционират според предназначението си и

остават ефективни във времето. Осъществява се с цел утвърждаване на пълноценно работещите практики, коригиране на непълноценните такива и въвеждане на нови правила и процедури, чиято необходимост е установена.

V. КЛАСИФИКАЦИЯ НА РИСКОВЕТЕ.

След като бъдат идентифицирани рисковете се оценяват като се определи степента на риска, която съответният ръководител е готов да приеме при осигуряване на необходимите ресурси. Оценяването на идентифицираните рискове се извършва като се съпостави вероятността от настъпването им и влиянието /ефекта/, което биха имали:



Рисковете се категоризират, като **високи, средни и ниски.**

- Рискът е **висок**, когато не всички рискове са покрити с контролни процедури;
- **Среден** е, когато всички рискове са покрити в известна степен с контролни процедури, но с недостатъчна ефективност;
- **Нисък** е, когато всички рискове са покрити с адекватни контролни процедури с висока ефективност и липсват или са налице незначителни отклонения.

VI. МЕТОДИ ЗА ИДЕНТИФИЦИРАНЕ

Идентифицирането на рисковете в Община Челопеч се извършва чрез:

1. Фактически проверки на място;
2. Проверки на документи;
3. Наблюдение;
4. Доклади;
5. Писмени становища;
6. Въпросници;
7. Интервюта;

8. Таблици за описание на риска;
9. Други методи по преценка на ръководството.

VII. МЕТОД ЗА ОЦЕНЯВАНЕ

Първоначална оценка на рисковете в структурните звена, по отношение разбиране на целите на структурната единица и конкретизирането им в годишен план. Извършва се от ръководителите, като се попълва Таблица за определяне на рисковете /регистър/ - приложение № 1 в срок до 15 март на съответната година.

VIII. МЕТОДИ НА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА.

Ръководството използва оценка на риска като част от процеса на осигуряване на успех при постигане на целите на общината.

Риск е вероятността от настъпването на събитие, което може да окаже негативно влияние върху дейността на разпоредителя. Оценката на риска е методът за установяване на зони с потенциално високо ниво на риск.

В Община Челопеч се използват следните методи за управление на риска:

1. Ограничаване на риска – при този метод се изграждат контроли, предоставящи разумна увереност за ограничаване на риска в приемливи граници в зависимост от значимостта на риска и съобразно разходите за въвеждането на контролите. Рисковете при този метод се наблюдават периодично.

2. Прехвърляне на риска – този метод се използва, когато ръководството преценява, че рискът е твърде висок и трябва да се "прехвърли" към друга организация. Класическият начин за прехвърляне на риска е застраховането.

3. Толериране на риска – такава реакция на управление на риска се предприема, когато определени рискове имат незначително влияние върху постигане на целите или ако разходите за предприемане на действия са многократно по-високи от очакваните ползи. В този случай ръководството приема този риск, но и го наблюдава постоянно, тъй като е възможно различни фактори да окажат въздействие върху вероятността и влиянието, което има и да го изместят в по-висока категория.

Конкретният метод за управление на риска в Община Челопеч се определя от кмета на общината в зависимост от дейността, с цел получаване на разумна увереност за ограничаване на риска в приемливи параметри за постигане на поставените цели.

Управлението на риска в община Челопеч на всички управленски нива се осъществява чрез:

1. Определяне, анализ, оценка и категоризиране на рисковете, които заплашват постигането на целите на общината и структурните й звена.

2. Определяне, анализ, оценка и категоризиране на рисковете, които заплашват постигането на целите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към нея.

3. Въвеждане на дейности за контролиране на рисковете, които намаляват рисковете до нива, определени от ръководството като приемливи.

4. Мониторинг и периодично преоценяване на съществуващите рискове, застрашаващи постигането на целите на организацията.

5. Изготвяне на доклади до ръководството, предоставящи информация за констатираните проблеми, с цел предприемане на действия за отстраняването им.

6. Предприемане на коригиращи действия на база на информацията от мониторинга и докладване за тяхното изпълнение.

Основните рискове, които се идентифицират и управляват в община Челопеч и в разпоредителите с бюджетни кредити към общината, са свързани с:

1. Постигането на определените стратегически и оперативни цели;
2. Изграждане на подходяща организационна структура;
3. Спазването на законовата уредба, договорните отношения, вътрешните процедури, системи, политики и правила;
4. Показателите за оценка на степента на изпълнение на задачите и дейностите;
5. Обществените нагласи и политическата обстановка;
6. Финансирането и наличието на бюджетни ограничения;
7. Осъществяването на оперативните дейности и задължения в общината и създаване на линия на докладване и отчетност.

IX. СТРАТЕГИЧЕСКИ ПОДХОД ПРИ УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Процес на определяне остатъчния риск в Община Челопеч и в цялата система от подведомствени разпоредители към нея, на база измерения по конкретна методология риск и минимизирането му чрез внедряване на средства за защита – коригиращи действия:

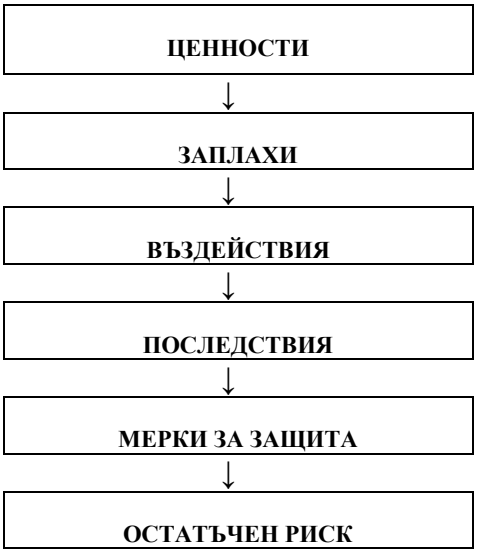
Изменение на процесите ⟵ **СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ** ⟶ **Вътрешен контрол**



Управлението на риска подпомага постигането на стратегическите и оперативни цели на Общината чрез:

- Предоставяне на рамка за извършване на контролирана, последователна и ориентирана към бъдещето дейност.
- Подобряване процеса на вземане на решения, планиране и определяне на приоритети чрез предоставянето на структурирано и изчерпателно разбиране на дейността, променливите движения и тенденциите.
- По-ефективната употреба и разпределение на капитала и ресурсите в общината и разпоредителите с бюджетни кредите към нея.
- Защита на активите и подобрение на обществения отзвук за дейността на общината.
- Развиване и подкрепяне на служителите.
- Оптимизиране на оперативната ефективност на дейностите.

Елементи на управление на риска:



Идентифициране, оценяване и управление на рисковете на ниво първостепенен разпоредител с бюджетни кредити:

ПЪРВИ ЕТАП

1.Разглеждане на дейността на цялата община и всички структурни звена по отношение на:

- идентифициране на целите;
- нормативни актове регламентиращи дейността;
- вътрешни правилници и наредби.

2. Събиране на информация за рисковете – данни за промени в персонала и ръководството на структурните звена, извършвани предишни проверки на дейността, нормативни актове регламентиращи дейността, информационни системи, връзки и взаимоотношения между структурните звена.

3 .Оценка на рисковете в стратегически аспект от финансовия контрольор и Кмета на Общината.

ВТОРИ ЕТАП

1. Разглеждане на избрана дейност/процес/ или структурно звено.

2. Събиране на конкретна и подробна информация за дейността на структурната единица.

3. Оценка на конкретните рискове в дейността от финансовия контрольор – рисковете се оценяват в оперативен аспект, като се изхожда от задачите по оперативния план на структурната единица.

4. Оценяват се въведените контролни дейности.

5. Докладване и даване на препоръки.

6. Осъществяване на контрол по изпълнение на препоръките.

Отговорности на ръководителите на структурни звена в Община Челопеч:

1. Изготвяне на годишен план за дейността на управляваното от тях структурно звено. В годишния план да се определят сроковете и отговорните длъжностни лица за изпълнение на задачите /приложение №2/. Плана се изготвя до 15 март на съответната година.
2. Всяко отговорно длъжностно лице да състави план за изпълнение на задачата.
3. Периодично да се докладва на прекия ръководител за изпълнението на задачите. В доклада да се посочват събития и проблеми, които биха попречили за изпълнението и действия за преодоляване на проблемите – конкретна необходимост от ресурси – финансови, човешки и др.
4. Решение за намаляване на вероятността от сбъдване на нежеланите събития се вземат от прекия ръководител. Ако са извън компетенциите му, последния докладва на по-висшестоящия ръководител, от чиито възможности е решаването на проблема. Докладването се извършва в писмен доклад, в който освен описанието на проблема се посочват възможностите за преодоляването му.

5. Съответния ръководител изразява писмено /чрез резолюция върху доклада/, своето решение за ответна реакция на идентифицирания риск. По обратния ред решението се свежда до знанието на длъжностните лица за изпълнение.
6. При изпълнение на задачата да се изготвя обобщен доклад до ръководителя включващ:
   - задача
   - изпълнение
   - срокове
   - срещнати трудности и начини / методи за преодоляването им
   - предложения за подобряване на дейността.
7. До месец февруари на следващата година да се обобщят получените доклади и въз основа на тях да се вземат решения за подобряване на организацията на дейността на структурата.

X. РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОТГОВОРНОСТИТЕ ПРИ УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

1. Възлагане на проверка на риска – подход "отгоре надолу":

- Създадена от Кмета на общината със заповед комисия, периодично разглежда функците и дейностите в общината във връзка с целите й и идентифицира свързаните с тях рискове. Тя докладва на Кмета на Община Челопеч за констатираните и оценени от нея като най-съществени рискове в стратегически аспект.

Води се регистър на рисковете в Общината и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към нея.

Въз основа на докладваното Кмета, предприема действия за намаляване на рисковете чрез:

- издаване на заповеди;
- създаване на комисии за действие;
- въвеждане на строг режим на наблюдение на проблема;
- други.

2. Самооценка на риска - подход "отдолу нагоре":

Идентификацията на рисковете в дейността на Община Челопеч е вътрешен процес, който се извършва по последователен и координиран начин във всички структурни звена и второстепенни разпоредители.

Таблица – описание на риска

1.	Наименование на риска	
2.	Обхват на риска	Качествено описание на събитията, техния мащаб, вид, брой и зависимости.
3.	Характер на риска	Например: стратегически,оперативен,финансов, риск от несъответствие
4.	Фактори, които влияят на риска	Различни групи хора, ситуации, среди, както и техните очаквания, предвидимост
5.	Количествена характеристика на риска	Въздействие и вероятност
6.	Праг на поносимост	Потенциални загуби и финансови последствия Максимална възможна загуба Вероятност и размер на потенциалната загуба

		Цели за контрол на риска и желано ниво на изпълнение.
7.	Механизми за контрол и прехвърляне на риска	Основни средства за текущ трансфер на риска Ниво на доверие в съществуващите механизми Процедури за мониторинг и преглед
8.	Възможни мерки за подобрение	Препоръки за минимизиране на риска
9.	Стратегия и развитие на политики	Определяне на функционално отговорен екип /длъжностно лице / за минимизиране на риска.

Целта на описанието на риска е да се систематизират и идентифицират рисковете, в дейността на структурните звена, като информацията се използва при извършване на оценка на рисковете. Като се отчетат очаквания размер на последствията и честотата на всеки риск, става възможно да се даде приоритет на определени рискове, които следва да се подложат на детайлен и приоритетен анализ от ръководствата на структурните звена.

След етапа на анализ на рисковете в дейността на структурните звена, ръководителите им следва да направят качествена оценка - сравнение с критериите, установени с вътрешни актове на Общината по отношение на оценка на разходи и приходи, нормативни изисквания, обществено-икономически и екологични фактори, интереси на заинтересованите страни и др. Качествената оценка на рисковете позволява тяхното приоритизиране по степен на важност в рамките на цялата община.

Ръководителите на структурни звена и подведомствени разпоредители с бюджетни кредити избират и предлагат на висшестоящото ръководство мерки за изменение на риска до приемливо ниво.

Всички действия, свързани с управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите задължително се документират.

XI. ДОКЛАДВАНЕ НА РИСКОВЕТЕ И КОМУНИКАЦИЯ

1. Вътрешна отчетност

На различните нива в управлението на общината се предоставя съответната информация за процеса на управление на риска:

Кметът и Секретарят трябва да:

• Имат информация за най-важните рискове за общината и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към нея.

• Имат информация за възможните загуби на бюджетни средства и възможните пропуски в събирането на приходи.

• Координират информацията за процеса на управление на риска във второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към Общината.

• Познават плана за действие на организацията при кризи.

• Ценят важността на доверието на всички заинтересовани страни в успеха на общината.

• Бъдат убедени, че процесът на управление на риска е ефективен.

• Водят разбираема политика за управление на риска, която включва философията за управление на риска и поетите отговорности.

Структурните единици на Общината трябва да:

• Познават рисковете, които попадат в тяхната сфера на отговорност, взаимовръзката на тези рискове с други области, както и последствията за дейността на тяхната единица от произтичащи процеси в свързани области.

• Имат достъп до основни показатели за представянето на организацията с цел наблюдение на ключовите финансови и оперативни дейности, изпълнението на целите, а също и за откриване на онези области, в които е необходима намеса (напр.бюджети и икономически прогнози и др.)

• Разполагат със системи, които да следят отклоненията от бюджета и плановете и да бъдат информирани достатъчно често с оглед своевременното прилагане на мерки.

• Докладват систематично и своевременно на ръководството при разпознаване на нови рискове или при неефективност на предприетите мерки.

Отделните служители трябва да:

• Осъзнават своята роля при управлението на всеки риск.

• Разбират как със своите действия могат да допринесат в подобряване на процеса на управление на риска и предоставят правилна обратна връзка.

•Разбират, че познаването и управлението на риска са ключови елементи на организационната култура.

• Докладват систематично и своевременно на ръководството при разпознаване на нови рискове или при неефективност на предприетите мерки.

2. Външна отчетност

Общината трябва да представя периодични отчети на всички заинтересовани страни, като очертава ясно своите политики по отношение на управление на риска и ефективността на постигане на целите.

Методичния подход към управлението на риска:

• Защитава интересите на всички засегнати страни.

• Гарантира, че ръководството на Общината изпълнява задълженията си по отношение на стратегическо управление и контрол върху дейността на всички структурни звена на бщината и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към нея.

• Потвърждава съществуването на ефективни механизми за контрол.

Всички значителни пропуски в системата за управление на риска трябва да се окладват своевременно, както и мерките, които се взимат за отстраняването им.

3. Ефективността на процеса на управление на риска се постига чрез:

• Съдействие от страна на висшето ръководство на Общината.

• Ясно разпределение на отговорностите в общината и второстепенните разпоредители.

• Осигуряване на необходимите ресурси за обучение и развитие на култура на управление на риска сред всички заинтересовани страни.

Роля на Вътрешния одит:

• Да провежда вътрешния одит по отношение на рисковете с голямо значение за дейността, идентифицирани от ръководството на общината. Да одитира процеса на управление на риска в организацията.

• Да подпомага и активно да участва в процеса на управление на риска.

• Да потвърждава наличието на ефективно управление на риска.

• Да подпомага идентификацията/оценката на риска и да разяснява управлението на риска и вътрешния контрол на служителите.

При определяне на оптималната роля на Вътрешният одит се гарантира покриването на професионалните изисквания за независимост и обективност.

Ресурси и приложение

Разпределението на ресурсите, необходими за осъществяването на управление на риска в Общината е ясно определено за всяко управленско ниво и всяка структурна единица. В допълнение към други оперативни функции, които те изпълняват, всички участващи в управлението на риска имат ясно определени задължения по координация на политиката/стратегията за управление на риска, включени в длъжностните им характеристики.

Управлението на риска е неразделна част от дейността на Общината и мястото му е определено посредством стратегията и бюджета. То присъства в началния инструктаж, обучението и развитието на персонала, както и във всички оперативни процеси.

XII. МОНИТОРИНГ НА ПРОЦЕСА НА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Ефективното управление на риска се осъществява чрез процедури за отчетност и контрол осигуряващи ефективно разпознаване и оценка на риска, както и предприемане на необходимите мерки. Тези процедури са неразделна част от Системата за финансово управление и контрол на Община Челопеч.

Периодично се извършва, преглед на стратегията за управление на риска и утвърдените процедури за отчетност и контрол, с цел идентифициране на възможности за подобрение. Промените в средата се разпознават и се извършват своевременни изменения в системата.

Процесът на наблюдение потвърждава наличието на необходимите контроли за дейността, и че процедурите се разбират и изпълняват. Промените в Община Челопеч и средата, в която тя осъществява дейността си, се идентифицират и да се отразяват с необходимите промени в системата.

Процесът на преглед и наблюдение определя дали:

• Предприетите мерки са дали желания резултат.

• Възприетите процедури и събраната информация за оценката са били подходящи.

• По-добро познаване на проблема би довело до по-сполучливи решения и до по-добри представи за това, какво ново трябва да се научи за по-добро бъдещо оценяване и управление на рисковете.

XIII. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Настоящата Стратегия за управление на риска подлежи на периодичен преглед и актуализиране, като влиза в сила на 20.05.2009г. и е актуализирана със заповед № 191/27.05.2016 г. и заповед №650/30.12.2019г.