

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО в съответствие с изискванията на ISO 9001:2015		
ID ICO_096 BG	ДГ „Ален мак“	
Версия 01/ 30.09.2016	Управление на риска	Код в СУК: CP_45-01
Изменение от дата: първичен		Лист: 1/ 11

ДИРЕКТОР
Мелихан Чолева
Директор на ДГ „Ален мак“

Управление на риска

ДГ „Ален мак“

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО в съответствие с изискванията на ISO 9001:2015		
ID ICO_096 BG	ДГ „Ален мак“	
Версия 01/ 30.09.2016	Управление на риска	Код в СУК: CP_45-01
Изменение от дата: първичен		Лист: 2/ 11

Управление на риска

1. Това е процес по идентифициране, оценяване и мониторинг на рисковете, които могат да повлияят върху постигане на целите на детското заведение.
2. Отговорни лица по идентифициране, оценяване и мониторинг на риска са всички служители, заемащи отговорни длъжности в администрацията.
3. Рисковете могат да бъдат предизвикани от вътрешни и/или външни фактори, като:
 - промяна в изискванията на нормативни актове;
 - нарушаване на задълженията поети по договори сключени между детската градина и български контрагенти;
 - недостатъчен финансов ресурс;
 - рискове от извършване на нарушения на нормативните актове, уреждащи бюджетната, финансово- отчетната дейност на детското заведение;
 - нарушаване на функциите на счетоводната отчетност, включително от нередности в ИТ- системите;
 - промяна в управленския персонал;
 - недостатъчен брой и/или квалификация на персонала, текучество, лоша трудова и/или служебна дисциплина; недостатъчна мотивация на персонала; липса на нормална работна среда;
 - рискове свързани с корупционен натиск и конфликт на интереси;
 - обществен и социален интерес.
4. Директорът може да ангажира административната, дисциплинарната или наказателната отговорност на служителите, чийто действия или бездействия способстват за появата и/или проявлението на рискови фактори в дейността на детското заведение.
5. Чрез задължението за следене състоянието на системата за финансово управление и контрол, директора, неговият заместник и педагогическия съвет, следят идентифицираните рискове да бъдат наблюдавани и оценявани периодично и съответно ограничавани.
6. Всички служители от ДГ „Ален мак“ са длъжни при поява на инцидентни рискови ситуации, които могат да доведат до негативни последствия за дейността на детското заведение, да сигнализират писмено до своя пряк ръководител, а той от своя страна, по реда на нивата на докладване да докладва на съответната институция.
7. Писменият сигнал за настъпването на рискова ситуация следва да съдържа: описание на проявените показатели, моделиране на бъдещо развитие на рисковата ситуация, както и прогнозиране на нейното развитие в два варианта: оптимистичен и песимистичен вариант на развитие, предложения за предприемането на неотложни действия и действия в по-далечен план.

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО в съответствие с изискванията на ISO 9001:2015		
ID ICO_096 BG	ДГ „Ален мак“	
Версия 01/ 30.09.2016	Управление на риска	Код в СУК: СР_45-01
Изменение от дата: първичен		Лист: 3/ 11

ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

На основание чл.10, ал.1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор управлението на риска е елемент на Системите за управление и контрол. Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на ДГ»Ален мак«, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

Настоящата Система описва процеса на осъществяване на управлението на риска в общината и включва:

- ▶ Първоначална оценка на рисковите области;
- ▶ Стратегия за управление на риска;
- ▶ Мониторинг и проследяване на процеса по управление на риска;

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящите вътрешни правила определят основните рискове за постигане целите на ОДЗ”Ран Босилек”-гр.Габрово и мерките и средствата за тяхното управление.

2. Директорът носи отговорност за цялостния процес по управление на рисковете, както и за осигуряване на текущ мониторинг и актуализиране при необходимост.

3. Управлението на основните рискове по дейността на ДГ»Ален мак«, е свързано с основните задължения на всички служители (педагогически и непедагогически персонал).

II. ПЪРВОНАЧАЛНА ОЦЕНКА НА РИСКОВИТЕ ОБЛАСТИ

Рискът е възможността да настъпи събитие, което да повлияе върху постигане целите на ДГ»Ален мак«, .Рискът се измерва с неговия ефект, и с вероятността от настъпването на рисковото събитие.

Целта на оценката на риска е установяване приемливостта на съществуващите рискове, и ако те не са приемливи за детското заведение, с оглед постигане на нейните цели - какви защитни средства следва да бъдат използвани. Нивата на риска са определени в следната скала: нисък, среден и висок.

Оценката на риска е от съществено значение, за да може ръководството на ДЗ да вземе адекватни мерки при вземане на управленски решения.

Вариантите за реакция при оценката на риска в публичния сектор са:

- Ограничаване на риска – това е най-често срещаната реакция, която ръководството на

ДГ»Ален мак«, прилага. Причината за това е, че рискът рядко може да бъде изцяло избегнат/прехвърлен. Ето защо, следва да се изградят контроли, предоставящи разумна увереност за ограничаване на риска в приемливи параметри, в зависимост от значимостта на риска и съобразно разходите за въвеждането на контролите. Рисковете, обект на тази реакция, трябва да се наблюдават периодично.

- Прехвърляне на риска – тази стратегия се използва, в случаите когато ръководството преценява, че рискът е твърде висок и трябва да го „прехвърли” към друга организация.

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО в съответствие с изискванията на ISO 9001:2015		
ID ICO_096 BG	ДГ „Ален мак“	
Версия 01/ 30.09.2016	Управление на риска	Код в СУК: CP_45-01
Изменение от дата: първичен		Лист: 4/ 11

Класическият начин за прехвърляне на риска е застраховането. По този начин рискът от погиване на имущество на детското заведение, вследствие на природни бедствия и злоумишлени действия на трети лица е прехвърлен на застрахователна компания. Друг способ за прехвърляне на риска, който ръководството на ДГ»Ален мак«, използва е сключването на споразумение с друга организация, по силата на което се прехвърля дейността, заедно със съответните рискове, по общо съгласие на страните.

- Толериране на риска – тази реакция се прилага при определени рискове, които имат ограничено (незначително) влияние върху постигане на целите на детската градина или при рискове, на които ръководството не може да влияе. Възможно е различни външни или вътрешни фактори да окажат въздействие върху вероятността и влиянието и да изместят риска в друга по-висока категория.

- прекратяване на риска – някои рискове могат да се намалят или ограничат до приемливо равнище единствено чрез прекратяване на дейността. Бездействието на организацията също може да е риск, защото при него не могат да се постигнат целите, за които е създадена. В публичния сектор възможностите за прекратяване на риска са твърде ограничени, тъй като стратегическите цели на организациите в повечето случаи се определят от правителствените програми. Ръководството на детското заведение не използва тази реакция на риска.

III. ОСНОВНИ РИСКОВЕ

Рискове	Степен по време	Степен по влияние	Реакция	Контрол	Текущ мониторинг	Линия на доклада
I. Външни						
▪ инфраструктура	средна	малка	толериране на риска		шестмесечна периодичност на доклада	Директорът до Кмета на Община Харманли и обратно
▪ законодателство	висока	висока	толериране на риска			Директорът до Кмета на Община Харманли и обратно
▪ политика	средна	висока	толериране на риска			Директорът до Кмета на Община Харманли и обратно
▪ природни бедствия	ниска	висока	Прехвърляне на риска	Договор за застраховка на имущество		Директорът до Кмета на Община Харманли и обратно
▪ утвърден бюджет от Община Харманли	ниска	висока	толериране на риска			Директорът до Кмета на Община Харманли
II. Вътрешни						
▪ измами или кражби	ниска	ниска	прехвърляне на риска	договор с охранителна фирма	тримесечен срок на доклада	Счетоводител, Председател на комисията по корупция до Директора
▪ политика на дейността	висока	висока	страни на риска	технически контроли за съпоставяне на информацията	ежемесечно	

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО в съответствие с изискванията на ISO 9001:2015		
ID ICO_096 BG	ДГ „Ален мак“	
Версия 01/ 30.09.2016	Управление на риска	Код в СУК: CP_45-01
Изменение от дата: първичен		Лист: 5/ 11

▪ оперативни	ниска	ниска	страни на риска	текущ контрол по изпълнението на планови задачи	ежемесечно	
▪ репутация	ниска	средна	прекръпяване на риска		тримесечен срок на доклада	
▪ технологични	средна	средна	ограничаване на риска	договор за абонаментно обслужване на техниката и софтуерно обслужване	тримесечен срок на доклада	Счетоводител, касиер до Директора
▪ компетентност, етика	ниска	ниска	ограничаване на риска	атестиране и обучение	Веднъж годишно	Учителите до Директора
▪ ЗБУТ	ниска	ниска	прехвърляне на риска	договор със служби по трудова медицина	тримесечен срок на доклада	Отговорник по ЗБУТ до Директора

IV. СТРАТЕГИЯ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

На основание чл.12, ал.3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор/ЗФУКПС/ за управление на рисковете в организацията следва да се разработи стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

Стратегията за управление на риска представлява система от контролни дейности за предотвратяване и ограничаване на риска в разумни граници. На основание чл.13, ал.3 от ЗФУКПС контролните дейности, представляват писмени политики и процедури и следва да включват най-малко:

- процедури за разрешаване и одобряване;
- разделяне на отговорностите;
- система за двоен подпис;
- правила за достъп до активите и информацията;
- предварителен контрол за законосъобразност;
- процедури за наблюдение;
- процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции;
- докладване и проверка на дейностите;
- правила за управление на човешките ресурси;
- правила за документиране на всички операции и действия, свързани с дейността на детското заведение.

Целта на стратегията за управление на риска е въвеждането на контроли, предоставящи разумна увереност за ограничаване на риска в приемливи параметри, в зависимост от значимостта на риска и съобразно разходите за въвеждането на контролите.

Основните мерки, които следва да се прилагат за противодействие на идентифицираните рискове са:

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО		
в съответствие с изискванията на ISO 9001:2015		
ID ICO_096 BG	ДГ „Ален мак“	
Версия 01/ 30.09.2016	Управление на риска	Код в СУК: CP_45-01
Изменение от дата: първичен		Лист: 6/ 11

- Ясно разделяне на отговорностите по управление на риска, включително и нивата на докладване – сформирание на комисия от вътрешни специалисти по управление на риска;
- Определяне на срокове за периодична оценка и докладване на съществуващите рискове/всяко шестмесечие/;
- Периодично /всяко шестмесечие/ анализиране на разписаните системи за контрол.
- Документиране на процеса по управление на риска;
- Организиране редът за докладване на рисковете от извършване на нарушения на нормативни актове, уреждащи бюджетната, финансово-стопанската и отчетната дейност.

V. МОНИТОРИНГ И ПРОСЛЕДЯВАНЕ НА ПРОЦЕСА ПО УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Мониторинга и проследяването на процеса по управление на риска е от съществено значение за установяване доколко рисковите се управляват успешно – т.е. дали въведените контролни дейности наистина минимизират съответните рискове и дали се постигат целите, застрашени от тези рискови.

За постигане целите на стратегията и поддържането на адекватни контроли съответстващи на променящите се процеси и условия и съпътстващите ги рискове е необходимо:

- Всяко шестмесечие преоценяване на идентифицираните рискове и при необходимост предлагане на дейности за противодействие/реакция/ на риска.
- Предприемане на коригиращи действия на база на извършените анализи и оценки – в определени от директора на детското заведение срокове за всеки конкретен случай да се извършва актуализиране на въведените контроли, а при необходимост да се въвеждат и допълнителни, съответстващи на промените в рисковата среда.

Структурните звена в ДГ»Ален мак», докладват на директора на детското заведение относно идентифициране на рисковете, при спазване на изискванията за своевременност, периодичност и изчерпателност. При установяване на риск, учителите докладват на директора, а непедагогическия персонал на счетоводителя, касиера или домакина. По този начин се гарантира, че информацията за идентифицирането и мониторинга на всички значими рискове се докладва на директора на ДГ»Ален мак», Той от своя страна включва информацията за състоянието на системата за финансово управление и контрол в годишния си доклад.

Всички служители на ДГ»Ален мак», ” следва да са информирани за предприетата стратегия за управление на риска.

Настоящите правила се актуализират с промяна в статута на организация, на целите на дейността.

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО в съответствие с изискванията на ISO 9001:2015		
ID ICO_096 BG	ДГ „Ален мак“	
Версия 01/ 30.09.2016	Управление на риска	Код в СУК: CP_45-01
Изменение от дата: първичен		Лист: 7/ 11

Управление на финансови ресурси – анализ на състоянието

Показатели	Доказателства за удовлетвореност
Бюджетът се разработва с участието на счетоводител и член на общинска администрация, съгласно законодателството	Наличен е документ
Финансовите средства се управляват законосъобразно, целесъобразно, прозрачно, икономично, ефективно и ефикасно с оглед ефективното функциониране на организацията, осигуряване на дейностите и в унисон със стратегическите цели на детската градина	В детската градина е въведена система за финансово управление и контрол
Директорът на детската градина редовно информира колектива и другите заинтересовани страни (съгласно ЗПУО) за разходваните средства	Налични са протоколи от срещите, подписани от заинтересованите страни
Детската градина привлича външни финансови ресурси	Налични са свидетелства за дарения Постъпилите дарения от физически и/или юридически лица се използват съгласно волята на дарителя Постъпилите дарения и/или спонсорство се отразяват в баланса и документите на детската градин, а ако постъпилите дарения са инвестиционни, те са заведени счетоводно Детската градина изпраща благодарствени писма на дарителите и спонсорите
Детската градина привлича инвестиционни и други финансови средства чрез участие в проекти	Отразени са във финансовите документи на детската градина като цели Разходването им отговаря на определения вид, размер или други условия, съгласно одобрения проект

ФИНАНСОВО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ. ФИНАНСОВА ПОЛИТИКА

Финансовата политика на ДГ „Ален мак“ представлява система от цели, принципи на управление и правила по отношение на бюджета, бюджетния процес и финансовите взаимоотношения с ПРБК, други организации, институции и лица.

Документ в съответствие с ISO 9001:2015
СУК разработена в съответствие с ЗПУО от 1.08.2016г.

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО		
в съответствие с изискванията на ISO 9001:2015		
ID ICO_096 BG	ДГ „Ален мак“	
Версия 01/ 30.09.2016	Управление на риска	Код в СУК: CP_45-01
Изменение от дата: първичен		Лист: 8/ 11

При системата на неделегиран бюджет, на пръв поглед директорът има възможност да дефинира проблемите, да планира разходите и да следи за тяхното изпълнение, като отчита приоритетите на дейността и развитието на организацията. Това не означава, че финансовите възможности са достатъчни за обезпечаване на всички финансови потребности и дейности на образователната институция. Ето защо директорът е длъжен да се съобразява с пределите на определения за всяка една финансова година като търси оптималната му реализация, съобразно определените в настоящата стратегия приоритети.

Целите на детското заведение включват заложените стратегически цели в Стратегията за развитие на детската градина за периода 2016-2020г. и оперативните цели, определени в Годишен план за дейността за съответната учебна година.

Основна цел на финансовата политика на ДГ „Ален мак“ е поддържане на финансово състояние, гарантиращо постигане на заложените цели в съответствие със законните правомощия и управленската отговорност на директора.

Чрез прилаганата финансова политика директорът на детската градина осигурява ефективното бюджетиране и финансово управление чрез:

- Разбиране на целите, организацията и финансирането на основните процеси протичащи в организацията;
- Свързване на дългосрочното виждане за учебното заведение с конкретните цели и приоритети и осъществяване на многогодишно бюджетно планиране и подходящи решения за разпределение на средствата в подкрепа на тази визия;
- Познаването на механизмите за управление на бюджета за постигането на основната цел на детското заведение;
- Постигане на единодействие и ефективна съвместна работа с персонала;
- Търсене и отчитане на външни за детското заведение мнения и оценки за неговите функции, цели и задачи и за възможните пътища за по-добро изпълнение на задачите при запазване на независимостта и финансирането;
- Отчитане на външното влияние и приспособяването към околната среда;
- Събиране и анализиране на надеждни данни за бюджетното планиране, програми, одит, преглед на изпълнението на поставените цели и бюджетни искания за решения за преразпределение на средствата;
- Използване на подходящи бюджетни инструменти и техники като средство за събирана надеждна финансова обезпеченост ;
- Водене на успешни преговори, добра работа в екип и поддържане на отговорност и партньорство на базата на резултатите;
- Използване на съвременни информационни и комуникационни технологии и привличане на квалифицирани специалисти;
- Ефективен управленски контрол и отчетност на използването на държавните средства;
- Своевременен отговор на промени в потребностите на обучаваните по отношение на предоставяните услуги;
- Поддържане на стабилно финансово състояние, осигуряващо баланс между приходите и разходите.

Съгласно Закона за държавния бюджет на Република България /ЗДБРБ/ от 2008 г. ДГ „Ален мак“ не е премина на Делегиран бюджет. С въвеждането на делегирания бюджет съществено ще се променят и правомощията и отговорностите на директора и счетоводителя.

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО		
в съответствие с изискванията на ISO 9001:2015		
ID ICO_096 BG	ДГ „Ален мак“	
Версия 01/ 30.09.2016	Управление на риска	Код в СУК: СР_45-01
Изменение от дата: първичен		Лист: 9/ 11

Директорът на детската градина ще има право:

1. На второстепенен разпоредител с бюджетни кредити;
2. Да извършва компенсирани промени по плана на приходите и разходите, в т.ч. и по дейности, като уведомява първостепенния разпоредител с бюджетни кредити за това;
3. Да се разпорежда със средствата на детската градина;
4. Да определя индивидуалните възнаграждения, преподавателската натовареност и броя на децата в групите, съобразно нормите, определени в подзаконовите нормативни актове;
5. Самостоятелно да определя числеността на персонала, обезпечавайки с кадри групите и съобразно утвърдения бюджет на детската градина за съответната финансова година.

Като второстепенен разпоредител с бюджетни кредити и самостоятелна банкова сметка, на ДГ ще се определя бюджет от първостепенния разпоредител с бюджетни кредити, за който се води самостоятелна счетоводна отчетност. Самостоятелността на ДГ се изразява като възможност да разпределя годишния си бюджет, да се разпорежда с предоставените му средства, да решава как да ги използва, да планира и разпределя собствените си приходи, да извършва ремонти, да провежда мероприятия за повишаване на квалификацията на служителите, да сключва договори с външни изпълнители и други. Делегирането е свързано с разширяване свободата на директора за вземане на решения при управлението и контрола на финансите на детската градина.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити ще предоставят на детската градина и средствата по единни разходни стандарти, разпределени по формули, в срок до 7 работни дни от получаването им от централния бюджет. Финансирането по формула е механизъм за определяне на всяка ДГ „справедлив“ дял бюджетна субсидия на базата на „обективни“ показатели, изразяващи обема на дейността му. Системата на делегирани бюджети изключва предоставянето на субсидия въз основа на месечни заявки, чието изпълнение да зависи от решението на ПРБК.

Заедно с правомощията за директора на ДГ възникват и изисквания за придобиване на мениджърски, управленски, организационни и най-вече финансови познания и опит.

За ефективното планиране и икономичното изразходване на бюджетните средства важна роля играе контролът по тяхното управление. Той се извършва непосредствено при вземане на решения за разпределението, изплащането и отчитането на разходите, както и чрез създаване, въвеждане и функциониране на адекватна Система за финансово управление и контрол / СФУК / в ДГ. Директорът на детската градина засилва ролята и разширява обхватът на вътрешния контрол, който става важен елемент на бюджетния процес. Елементи на контрола са заложили както в процеса на съставяне на бюджета, така и на следващите фази – изпълнение и отчитане.

В детската градина в СФУК ще са въведени процедури за съставяне, утвърждаване, изпълнение, изменение и отчитане на бюджета. СФУК се актуализира ежегодно, а при промяна на нормативни документи – в кратки срокове след обнародване на промените. Финансовото обезпечаване на детската градина е в пряка връзка с постигане на най-високо качество на обучението.

Финансовото обезпечаване на детската градина НА ТОЗИ МОМЕНТ има много аспекти, свързани с осигуряване на учебния процес, стопанската издръжка и др. Финансовото обезпечаване на детската градина се постига ЧРЕЗ ОБЩИНСКИ КОНТРОЛ НА:

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО в съответствие с изискванията на ISO 9001:2015		
ID ICO_096 BG	ДГ „Ален мак“	
Версия 01/ 30.09.2016	Управление на риска	Код в СУК: СР_45-01
Изменение от дата: първичен		Лист: 10/ 11

- Делегирани средства
- Разработване и реализиране на проекти
- Целеви средства от Министерство на образованието по различни програми.
- Дарения от спонсори
- Собствени средства за осъществяване на вътрешни текущи ремонти и естетизиране на помещения

Значителна част от бюджетните разходи представляват трудовите разходи, в които, освен месечни трудови възнаграждения влизат и осигуровките, платени годишни отпуски, СБКО, допълнителни трудови възнаграждение, средства за диференцирано заплащане труда на педагогическите специалисти и др.

Към стопанските разходи са издръжка на детската градина са плащанията за отопление, ел. енергия, вода, материали за поддръжка, сключени договори за обслужване, ремонти, командировки, услуги и др.

При разходване на бюджетните средства се спазват актуалните нормативни документи в областта на финансовото управление и контрол. В детската градина са изградени система за вътрешно финансово управление и контрол, счетоводство и отчетност на финансовите средства, текущ, месечен, тримесечен и годишен мониторинг, процедури, правила, отговорности и политики според ДОС.

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО в съответствие с изискванията на ISO 9001:2015		
ID ICO_096 BG	ДГ „Ален мак“	
Версия 01/ 30.09.2016	Управление на риска	Код в СУК: CP_45-01
Изменение от дата: първичен		Лист: 11/ 11



Детска градина „Ален мак“

град Харманли ул. „Александър Стамболийски“ №81 тел. 0373/82806

odzalenmak1@abv.bg

ЗАПОВЕД

№ 87 /16.09.2019 г.

На основание чл. 259, ал. 1, във връзка с чл. 221, ал. 1, 3 и 4 от ЗПУО чл. 5, ал. 1, т. 1 от Наредба № 5 от 11.05.1999 г. на МТСП и МЗ за реда, начина и периодичността на извършване на оценка на риска: и решение на ПС, Протокол № 8 от 12.09.2019 г.

УТВЪРЖДАВАМ:

Управление на риска в ДГ Ален мак

Всички служители се задължават да оказват съдействие за изпълнение на планираните мерки в програмата

Заповедта да се сведе до знанието на учителите в детска градина „Ален мак.“ за сведение и изпълнение.

Контрол по изпълнението на заповедта възлагам председателите на комисиите

МЕЛИХАН ЧОЛЕВА

Директор на ДГ „Ален мак“