

LIETUVOS SPORTO UNIVERSITETO KĖDAINIŲ „AUŠROS“ PROGIMNAZIJOS VEIKLOS RIZIKOS VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazijos veiklos rizikos vertinimo aprašo (toliau – Aprašas) tikslas – aprašyti Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazijos (toliau – Progimnazijos) veiklos rizikos nustatymą, rizikos veiksnių analizę, toleruojamos rizikos nustatymą bei reagavimo į riziką numatymą.

2. Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ (suvestinė redakcija patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 1K-405), Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazijos direktoriaus 2021 m. sausio 26 d. įsakymu Nr. V-13 patvirtinta Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazijos vidaus kontrolės politika.

II SKYRIUS RIZIKOS VEIKSNIŲ NUSTATYMAS

3. Rizikos veiksniai ateinantiems kalendoriniams metams nustatomi vadovaujantis Progimnazijos nuostatuose nustatytais veiklos tikslais ir funkcijomis, atsižvelgiant į planuojamą metinį veiklos planą, identifikuojant:

3.1. rizikos veiksnius (įskaitant korupcijos riziką), turinčius ir (ar) galinčius turėti įtakos siekiant Progimnazijos veiklos tikslų;

3.2. pokyčius, galinčius reikšmingai paveikti vidaus kontrolę Progimnazijoje (išorės aplinkos (teisinio reguliavimo, ekonominių, fizinių veiksnių) pokyčių vertinimas, misijos, organizacinės struktūros ir kitų pokyčių vertinimas).

4. Rizikos veiksnių sąrašas sudaromas pagal poreikį, bet ne rečiau kaip kartą per kalendorinius metus, atsižvelgiant į galimų veiklos rizikos veiksnių sąrašą (priedas Nr. 1). Rizikos veiksnių sąrašas tvirtinamas direktoriaus įsakymu.

III SKYRIUS RIZIKOS VEIKSNIŲ ANALIZĖ

5. Įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas Progimnazijos veiklai pagal du kriterijus: tikimybės ir poveikio. Rizikos veiksnių poveikis ir tikimybė vertinami balais nuo 1 iki 5, naudojantis orientacinėmis gairėmis.

6. Tikimybės vertinimo orientacinės gairės:

Tikimybė (rizikos tikimybės įvertinimas atliekamas remiantis patirtimi, pagrindinių veiklos rodiklių duomenų informacijos analizės rodikliais, taip pat atsižvelgiant į naujų ar numatomų aplinkybių įtaką)	
Labai tikėtina (5 balai)	Tikimybė, kad įvykis įvyks ateinančiais metais, yra didelė (daugiau nei 80%).
Gana tikėtina (4 balai)	Tikimybė, kad įvykis įvyks ateinančiais metais, vertinama kaip pakankamai reali (didesnė nei 60%).
Tikėtina (3 balai)	Įvykis gali įvykti ateinančiais metais (didesnė nei 40% tikimybė).
Nelabai tikėtina (2 balai)	Įvykis įmanomas, tačiau nelabai tikėtinas (didesnė nei 20% tikimybė).

Mažai tikėtina (1 balas)	Nėra numatoma, kad įvykis įvyks ateinančiais metais (mažiau nei 20% tikimybė).
--------------------------	--

7. Tikimybės ir poveikio reikšmės turi būti nustatomos individualiai kiekvienai rizikai.

8. Poveikis vertinamas tokiu būdu:

Poveikis (vertinamas kiekvienoje šios veiklos srityje (darbuotojams, finansams, įvaizdžiui, veiklai))	
Kritinis (aukščiausias) (5 balai)	Kritinis poveikis siejamas su veiklos sutrikimais, kurie gali sąlygoti tikslų nepasiekimą ir bankroto ar veiklos sustabdymo tikimybę.
Reikšmingas (tikėtinas) (4 balai)	Reikšmingas poveikis siejamas su veiklos sutrikimais, kurie gali turėti reikšmingų padarinių tikslų pasiekimui (pavyzdžiui, netikėtas kelių svarbias pozicijas užimančių vadovų ar darbuotojų pasitraukimas, nepagrįsto biudžeto projekto pateikimas ir kt.).
Vidutinis (galimas) (3 balai)	Toks poveikis apibrėžiamas kaip turintis tam tikrą neigiamą poveikį tikslų pasiekimui (pavyzdžiui laikinai sutrikę tam tikri veiklos procesai ar funkcijų vykdymas, laikinai sumažėjęs darbo efektyvumas ir kt.).
Nežymus (mažai tikėtinas) (2 balai)	Paprastai tai būtų trumpalaikio pobūdžio ir nesąlygojantis reikšmingo veiklos sutrikimo įvykis (pavyzdžiui, atskiri klientų nepasitenkinimo jiems teikiamomis paslaugomis atvejai, trumpalaikis tam tikrų procesų efektyvumo sumažėjimas ir kt.).
Nereikšmingas (mažas) (1 balas)	Nereikšmingas poveikis beveik neveikia veiklos ir dažniausiai būna susijęs su veiklos sutrikimais, kurie neturi pastebimos įtakos klientams teikiamoms paslaugoms ir atliekamų užduočių vykdymui.

9. Rizikos veiksnio reikšmingumas nustatomas sudedant rizikos tikimybės įvertinimo ir poveikio įvertinimo reikšmes, taip gaunant suminį įvertinimą balais. Gauti rezultatai išdėstomi rizikos veiksmų reikšmingumo mažėjimo tvarka. Pats svarbiausias rizikos veiksnys yra tas, kuris labiausiai kritinis ir daro didžiausią poveikį. Priešingai, nereikšmingiausias rizikos veiksnys yra tas, kuris nereikšmingas ir darantis nereikšmingą poveikį. Rizikos veiksnio poveikio ir tikimybės įvertinimas balais padeda identifikuoti, kokio lygio yra nagrinėjama rizika ir koks reagavimas reikalingas rizikos valdymui:

Rizikos veiksnio poveikio ir tikimybės vertinimo rezultatas	Rizikos vertinimas	Reagavimo poreikis
Mažas poveikis ir maža tikimybė	Toleruojama	Nereikalingas
Didelis poveikis ir maža tikimybė	Nenumatytų atvejų planas	Neskubu
Mažas poveikis / didelė tikimybė	Kontrolės procedūros	Skubu
Didelis poveikis / didelė tikimybė	Kontrolės procedūros	Labai skubu

IV SKYRIUS TOLERUOJAMOS RIZIKOS NUSTATYMAS

10. Kai nustatomas žemas rizikos veiksnio reikšmingumas, jis priskiriamas prie toleruojamos rizikos, kurios poveikis yra nereikšmingas arba nežymus, neviršijantis tolerancijos limitu, todėl neplanuojamos papildomos kontrolės ar rizikų valdymo priemonės. Toleruojama gali būti nereikšminga rizika, kurios pasireiškimo tikimybė maža, o priemonių rizikai mažinti sąnaudos yra didelės.

V SKYRIUS

REAGAVIMO Į RIZIKĄ NUMATYMAS

11. Reaguojama į nustatytą reikšmingą riziką, kurios pasireiškimo tikimybė didelė. Vidutinio reikšmingumo rizika yra reguliariai stebima ir vertinama. Mažo reikšmingumo rizika yra stebima pagal poreikį.

12. Galimi reagavimo į reikšmingą riziką būdai:

12.1. rizikos mažinimas – veiksmai, kuriais siekiama sumažinti rizikos pasireiškimo tikimybę ir (ar) poveikį veiklai iki toleruojamos rizikos, pvz., reorganizuojant tam tikrą veiklos procesą, nustatant atitinkamas vidaus kontrolės priemones ar kitaip iki minimumo sumažinant esamus rizikų veiksnius;

12.2. rizikos perdavimas – siekiant sumažinti ar apriboti rizikų poveikį, rizikos sutartiniais pagrindais perkeliama trečiajai šaliai, pvz., draudimui. Ši priemonė taikoma sudarant sutartis, kuriose numatomas atitinkamas sutarties šalių pareigų ir atsakomybės pasiskirstymas;

12.3. rizikos vengimas – Progimnazijos veiklos (ar jos dalies) nutraukimas, kai rizikos valdymo priemonėmis neįmanoma sumažinti veiklos rizikos iki toleruojamos rizikos.

13. Pasirinktos rizikų valdymo priemonės pagal realizavimo veiksmų pobūdį gali būti skirstomos į:

13.1. technines (rezervinio kopijavimo įranga, svarbios įrangos dubliavimas);

13.2. paremta valdymo informacija (veiklos vertinimo rodikliai);

13.3. organizacines (procedūros, gairės, veiklos planai, mokymų atnaujinimas);

13.4. vadybines (kokybės valdymo sistema, procesų analizė ir tobulinimas);

13.5. teisinės (sutartiniai trečiosios šalies įsipareigojimai siekiant užtikrinti tam tikrą paslaugų kokybę);

13.6. finansines (draudimas);

13.7. šviečiamąsias (mokymai, proaktyvus informavimas);

13.8. motyvacines (geriausių darbuotojų rinkimai);

13.9 kitas.

14. Atskiriems rizikos veiksniams valdyti gali būti taikomos įvairios rizikos valdymo priemonės arba jų deriniai.

15. Pasirenkamas tinkamiausias reagavimo į reikšmingą riziką būdas.

16. Pasirinkus reagavimo į reikšmingą riziką būdą, Progimnazijos darbuotojas, atsakingas už Progimnazijos vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą, rengia nustatytos formos rizikos valdymo planą (priedas Nr. 2). Planas apima rizikos valdymo priemones (technines priemones, informacines priemones, organizacines priemones, teisinius instrumentus, finansines priemones ar kt.), jų įgyvendinimo terminus bei atsakingus už priemonių įgyvendinimą darbuotojus. Parengtą rizikos valdymo planą įsakymu tvirtina Progimnazijos direktorius.

17. Darbuotojas, atsakingas už Plano vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą, vykdo nuolatinę patvirtinto rizikos valdymo plano įgyvendinimo stebėseną, kurios metu vertina, ar pritaikius rizikos valdymo priemones rizika išnyksta ar išlieka, ar reikalingas rizikos valdymo priemonių nutraukimas ar tikslinimas ir teikia pasiūlymus Progimnazijos direktoriui. Jeigu Progimnazijoje nėra paskirto darbuotojo atsakingo už Progimnazijos vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą – tai vykdo Progimnazijos direktorius.

VI SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

18. Einamųjų metų Progimnazijos veiklos rizikos vertinimas atliekamas ne rečiau kaip kartą per metus, ne vėliau kaip iki antrojo einamųjų metų ketvirčio pabaigos. Progimnazijos veiklos rizikos vertinimas Progimnazijos direktoriaus sprendimu gali būti atliekamas dažniau, atsižvelgiant į kintančias ekonomines, reguliavimo ir veiklos sąlygas.

19. Už tinkamą Progimnazijos veiklos rizikos vertinimą, stebėseną ir ataskaitų rengimą, konsultacijų Progimnazijos darbuotojams teikimą progimnazijos veiklos rizikos vertinimo klausimais

atsako Progimnazijos darbuotojas, atsakingas už Progimnazijos vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą.

20. Darbuotojai savo veikloje identifikavę galimas rizikas, nenumatytas rizikos valdymo plane, turi pranešti Progimnazijos direktoriui nedelsiant. Progimnazijos direktorius pagal rizikos reikšmingumą ir jos poveikį imasi veiksmingų priemonių rizikoms suvaldyti.

GALIMŲ VEIKLOS RIZIKOS VEIKSNIŲ SĄRAŠAS

1. Teisės aktų dažna kaita.
 2. Laiku nepakeisti teisės aktai.
 3. Informacinių sistemų (pvz., Dokumentų valdymo, viešųjų pirkimų, buhalterinės apskaitos valdymo sistemų) sutrikimai.
 4. Dokumentų valdymo rizika.
 5. Su informacinėmis technologijomis (toliau – IT), informacinių sistemų (toliau – IS) veikimu susijusių rizikos veiksnių vertinimo nebuvimas.
 6. Neužtikrintas informacinių sistemų ir duomenų saugumas.
 7. Nuolatos saugomų dokumentų nepakankamas saugumas.
 8. Neefektyvus veiklos planavimo ir nepakankamas kontrolės procesas.
 9. Neaiškus ir (arba) neoptimalus funkcijų paskirstymas, neaiškos atsakomybės ribos.
 10. Nepakankamai aprašyti arba dubliuojasi/prieštarauja vienas kitam procesai ir atskiros procedūros.
 11. Nepakankamas vidinis ir išorinis komunikavimas.
 12. Teisės aktų, reglamentuojančių organizacijos veiklą apskritai ir atskiras jos funkcijas, reikalavimų pažeidimas.
 13. Nepakankamo finansavimo rizika.
 14. Pasikeitimai Progimnazijos valdymo organizacinėje struktūroje ir administracijoje.
 15. Planavimo rizika.
 16. Valdymo rizika.
 17. Pedagoginių darbuotojų trūkumas.
 18. Ribotos galimybės iškilus poreikiui įdarbinti reikiamos kvalifikacijos darbuotojus.
 19. Psichosocialiniai rizikos veiksniai.
 20. Nepakankama darbuotojų mokymų ir kvalifikacijos kėlimo sistema.
 21. Asmens duomenų apsaugos neužtikrinimas.
 22. Pedagoginio personalo motyvacijos trūkumas.
 23. Nepakankama ugdymo kokybė.
 24. Atliekamų operacijų rizika.
 25. Korupcijos rizika.
 26. Ekstremali situacija, nepaprastoji padėtis, karantino situacija.
 27. Autoavarijos atsitikimo rizika.
 28. Laiku neparengti ir nepatvirtinti Progimnazijos vidaus teisės aktų projektai.
 29. Finansinių atsiskaitymų rizika.
 30. Nekontriuojamas sudarytų sutarčių vykdymas.
 31. Neefektyvus projektų valdymas.
 32. Neefektyvūs viešieji pirkimai.
 33. Netinkamai sudarytos sutartys su paslaugų teikėjais ir prekių teikėjais.
 34. Įsigyjamų (atliekamų) paslaugų kokybės rizika.
 35. Įsigyjamų prekių, įrangos, pagaminamų įrenginių ir sukuriamų produktų ar kito turto kokybės rizika.
 36. Nelaimingi atsitikimai mokinių tarpe.
 37. Nelaimingo atsitikimo darbe rizika.
 38. Ilgalaikio nedarbingumo rizika.
-

**LIETUVOS SPORTO UNIVERSITETO KĖDAINIŲ „AUŠROS“ PROGIMNAZIJOS
RIZIKOS VALDYMO PLANAS**

Nustatyta kritinė arba reikšminga rizika			
Pasirinktas reagavimo į kritinę arba reikšmingą riziką būdas		☐ rizikos mažinimas ☐ rizikos perdavimas trečiosioms šalims ☐ rizikos vengimas	
Eil. Nr.	Rizikos valdymo priemonė	Įgyvendinimo terminas	Atsakingas darbuotojas (-ai)
