ANKARA MÜZİK VE GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ BİRİM RİSK KONTROL EYLEM PLANININ HAZIRLANMASI, UYGULANMASI VE İZLENMESİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR

BİRİNCİ BÖLÜM

Başlangıç Hükümleri

Amaç

MADDE 1- (1) Bu usul ve esasların amacı, Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi akademik ve idari birimlerinde kurumsal risk yönetiminin entegre edilmesi, stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek öncelikli risklerin tehdit ve fırsat boyutlarının göz önünde bulundurularak belirlenmesi, risklerin değerlendirilmesi, riske yönelik alınacak kararların belirlenmesi, risklerin izlenmesi ve raporlanması ile kurumsal risk yönetimine ilişkin rol ve sorumlulukların belirlenmesidir.

Kapsam

MADDE 2- (1) Bu usul ve esaslar, Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi akademik ve idari birimlerinde risk yönetimine ilişkin ilkelerin belirlenmesi, organizasyon yapısının oluşturulması, risk yönetiminin iç kontrol, kalite yönetimi, iç denetim ve dış denetim ile ilişkisinin kurulması, risklerin belirlenmesi, risklerin değerlendirilmesi, riske yönelik alınacak kararların belirlenmesi, risklerin izlenmesi ve raporlanması, birim risk kontrol eylem planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsar.

Dayanak

MADDE 3- (1) Bu usul ve esaslar, 24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55. ve 56'ncı maddeleri, 05.03.2025 tarih ve 32832 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Yönetmeliğinin 20/4'ncü maddesi, Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Yönergesi, Hazine ve Maliye Bakanlığının 26.12.2007 tarihinde yayımladığı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, 04.04.2024 tarihinde yayımladığı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi'ne dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 4- (1) Bu usul ve esasların uygulanmasında geçen;

a) **Alt Birim Risk Koordinatörü (ARK):** Birim yöneticisinin, risklerin alt birim düzeyinde yönetilmesinin uygun görüldüğü birimlerde görevlendirilen alt birim yöneticisi veya görevlendirdiği kişiyi,

b) **Birim Risk Kontrol Eylem Planı (BRKEP):** Birim bazında risklerin belirlendiği, önleyici ve düzeltici eylemlerin planlandığı, uygulanmasının takip edildiği dokümanı,

c) **Birim Risk Koordinatörü:** Harcama yetkilisinin görevlendirdiği bir yardımcısı, yardımcısı yoksa hiyerarşik olarak kendisine en yakın kademedeki görevlendirdiği bir kişiyi,

ç) **Birim Risk Yönetim Ekibi:** Birim Risk Koordinatörü başkanlığında iç kontrol konusunda bilgi sahibi (Şube Müdürü, Fakülte, Meslek Yüksekokulu Sekreteri, Şef vb.) en az 3 kişilik ekibi,

d) **Birim Yöneticisi:** Fakültelerde Dekanı; Enstitü, Meslek Yüksekokulu ve Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde Müdürü; Koordinatörlüklerde Birim Koordinatörünü; Rektörlük merkezi birimlerinde Genel Sekreteri, İç Denetçiyi, Daire Başkanları ile Hukuk Müşavirini,

e) **Birim:** Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesine bağlı tüm akademik ve idari birimleri,

f) **Çalıştay:** Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, önceliklendirilmesi, risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesi ve ilave risk yönetimi faaliyetlerinin tanımlanması için üst düzey yönetici ve uzmanların bir araya gelerek yaptıkları çalışmayı,

g) **Harcama Birimi:** Bütçesine ödenek tahsis edilen ve harcama yetkisi bulunan, ödenek gönderme belgesi ile ödenek gönderilen birimleri,

ğ) **İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK):** İç kontrol sisteminin ve Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum çalışmalarının izlenmesinden, yönlendirilmesinden ve üst yöneticiye raporlanmasından sorumlu kurulu,

h) **İç Kontrol:** İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütününü,

ı) **İdare Risk Koordinatörü:** Kurumsal risk yönetiminin idare içerisinde etkin bir şekilde yürütülmesinden sorumlu olarak Üst Yönetici tarafından görevlendirilen Rektör yardımcılarından birini veya Strateji Geliştirme Daire Başkanını,

i) **Kalıntı Risk:** Yönetimin riskin olma olasılığını ve etkisini azaltmak için aldığı önlemlerden sonra arta kalan riskleri,

j) **Kontrol:** Risklerin önlenmesi, etkilerinin azaltılması veya ortadan kaldırılması amacıyla yapılan faaliyetleri,

k) **Kritik Risk:** Birimin hedeflerine ulaşmasını ciddi şekilde etkileyebilecek, yüksek olasılık ve etkiye sahip riski,

l) **Kurul:** Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunu,

m) **Kurumsal Risk Yönetimi:** İç kontrolün ayrılmaz bir parçası olarak stratejik planlama aşamasında başlayan, idarelerin, stratejik amaç ve hedeflerini gerçekleştirmelerini etkileyebilecek olay veya durumları; bütüncül bir bakış açısıyla belirlemeleri, etki ve olasılıklarını değerlendirmeleri, önem derecelerine göre önceliklendirmeleri, risklere yönelik alınacak kararları belirlemeleri ile riskleri izleme ve raporlamalarına dayanan kapsamlı, tekrar eden ve sistematik bir süreci,

n) **Operasyonel Risk:** İdarenin faaliyetlerinin mevzuata uygun, zamanında, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini etkileyebilecek riskleri,

o) **Risk Evreni:** İdareye odaklanacağı alanları tespit etmesi, olası risk kaynaklarını atlamaması ve riskleri söz konusu ana odak noktaları çerçevesinde takip etmesine yardımcı risk kategorilerini,
ö)**Risk Haritası:** Risklerin etki ve olasılıkları kapsamında risk seviyelerinin değerlendirilmesini sağlayan gösterim biçimini,
p) **Risk İştahı:** (Risk alma istekliliği) Üst yönetici tarafından hedef bazında belirlenen, Üniversitenin stratejik hedefleri doğrultusunda kabul etmeye hazır olduğu en yüksek risk seviyesini,
r) **Risk Kapasitesi:** İdarenin faaliyetlerini sonlandırmadan alabileceği en yüksek risk seviyesini,
s) **Risk Sorumlusu:** Risk ile doğrudan ilgili olan, riski gözlemleyen, eğer risk ciddi ise tedbirleri alan veya üst yönetime ileten kişiyi,
ş) **Risk Strateji Belgesi:** Risk yönetimine ilişkin kurumsal yaklaşımın yazılı olarak ortaya konulduğu belgeyi,
t) **Riske Yönelik Alınacak Karar:** İdarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek riskleri değerlendirme sonrasında riski kabul etmek, riski devretmek, riskten kaçınmak ve riski azaltmak yönünde seçeceği risk yönetimi kararını,
u) **Stratejik Risk:** İdarenin stratejik amaç ve hedef seçimlerinden dolayı maruz kalabileceği riskleri,
ü) **Üniversite, İdare:** Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesini,
v) **Üst Yönetici:** Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Rektörü'nü ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Risk Yönetiminin Hedefleri, Risk Yönetimi Süreci, Risk Yönetimine İlişkin İlkeler, Risk Hiyerarşisi

Risk Yönetiminin Hedefleri

MADDE 5- (1) Risk yönetimi;
a) Olumsuz durumlarla karşılaşma olasılığının en aza indirilmesini ve risklere karşı hazırlıklı olunmasını,
b) Stratejilerin daha sağlıklı belirlenmesini,
c) Üniversite çalışanlarının risk yönetimi konusunda bilgilerinin arttırılmasını,
ç) Güçlü ve zayıf yönler ile fırsat ve tehditlerin belirlenmesini,
d) Bir olay meydana geldikten sonra olayın olumsuzluklarını giderici önlemler alan yönetim şekli yerine olay meydana gelmeden, olayın oluşmasını engelleyici önlemler alan yönetim şeklinin sağlanabilmesini,
e) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli tahsisinin ve kullanımının teminini,
f) Risklerin yönetilmesi ve zararlarının azaltılmasını,
g) Alınacak önlemler için eylem planlarının oluşturulmasını,
ğ) Faaliyetlerin mevzuata uygun şekilde gerçekleştirilmesinin sağlanmasını,
h) Stratejik amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik görev ve sorumlulukların yerine getirilmesini,
ı) Performansın risk odaklı takip edilmesini ve hesap verilebilirliğin sağlanmasını,

i) Faaliyetlerin kesintisiz sürdürülmesine devam etmesini,
j) Üniversitenin hizmet sunumunda iç ve dış paydaş memnuniyetinin arttırılmasını hedefler.

Risk Yönetimi Süreci
MADDE 6- (1) Risk yönetimi süreci; üniversitenin hedeflerine ulaşmasını sağlamak için makul güvence oluşturacak şekilde, potansiyel risklerin önceden belirlenmesi, değerlendirilmesi, risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesi, izlenmesi ve raporlanmasından oluşan bir süreçtir.
(2) Risk yönetimi döngüsü, aşağıdaki adımlardan oluşur ve dönemsel olarak kendisini tekrar eder.
a) Risklerin belirlenmesi
b) Risklerin değerlendirilmesi
c) Riske yönelik alınacak kararların belirlenmesi
ç) Risklerin izlenmesi ve raporlanması
(3) Üniversite/birim risk yönetimi süreci: birimlerin amaçlarına, hedeflerine, faaliyetlerine, iş süreçlerine ve yöntemlerine göre farklılık gösterir.

Risk Yönetimine İlişkin İlkeler
MADDE 7- (1) Üniversitenin risk yönetimine ilişkin ilkeleri şunlardır:
a) Üniversitenin amaç ve hedeflerinin gerçekleştirilmesini, hizmet sunumunu engelleyebilecek veya hizmet kalitesini düşürebilecek, iç ve dış paydaşların Üniversiteye olan güvenini sarsabilecek, yolsuzluğa meydan verebilecek, faaliyetlerin mevzuata aykırı yürütülmesine ve kaynak kaybına sebep olabilecek her türlü olay risk olarak değerlendirilir,
b) Riskler, gerçekleşme ihtimali ve gerçekleşmesi halinde ortaya çıkacak sonuçların etkileri göz önünde bulundurularak ölçülür,
c) Riskler, stratejik amaç ve hedefler, birim amaç ve hedefleri ile iş akış süreçleri itibariyle ayrı ayrı analiz edilir,
ç) Risk yönetim süreci Üniversitenin her kademesindeki yönetici ve personeli ile birlikte tasarlanır, uygulanır,
d) Üniversite risk yönetim süreci, stratejik amaç ve hedeflere ulaşmada yöneticilere makul derecede güvence sağlayacak şekilde tasarlanır,
e) Stratejik plan hazırlama süreci ile risk analizi çalışmaları eş zamanlı olarak yürütülür. Hedeflere ilişkin tespit edilen riskler ve kontrol yöntemleri stratejik plana eklenir.
f) Risk yönetimi, üst yönetimden, her bir birimdeki çalışanlara kadar Üniversitede görevli herkesin sorumluluğundadır,
g) Karar verme aşamalarına destek sağlamak üzere, risk yönetimi süreci; başta stratejik planlama, programlama ve bütçeleme süreçleri olmak üzere, iş planlama ve operasyonların yönetimi gibi süreçlere entegre edilir,
ğ) Stratejik düzeyde yönetilmesi gereken risklerin sahibi Rektördür.
h) Kalıntı risk seviyesi risk iştahı seviyesinin üzerinde olan tüm riskler Kurula gelir. Ancak Kurul önemli gördüğü, stratejik ve birim hedeflerini etkileyebilecek olan riskler ile doğrudan bu hedeflerle alakalı olmasa dahi dolaylı olarak bunları etkileyebilecek olanları tespit edip yönetilmesini sağlayacaktır.

ı) Risk yönetimi süreci Üniversitenin iç kontrol ve kurumsal yönetim düzenlemelerinin ayrılmaz bir parçasıdır,
i) Yönetim, hedefleri doğrudan etkileyebilecek riskleri, olasılık puanı düşük olmakla birlikte etkileri açısından öncelikleri arasına alabilir,
j) Bu belgede belirlenmiş olan risk iştahı sınırları içerisinde kalınması şartıyla birimler/alt birimler tarafından farklı iştah düzeylerinin belirlenmesi mümkündür.

Risk Hiyerarşisi
MADDE 8- (1) İdare riskleri tespit sürecine, stratejik düzeyden faaliyet düzeyine ya da faaliyet düzeyinden stratejik düzeye doğru bir yaklaşım belirleyebileceği gibi her iki yöntemi birlikte uygulayarak da risk yönetim sürecini başlatabilir.
(2) Risk hiyerarşisi aşağıdaki gibidir:
a) **İdare Düzeyi (Stratejik Düzey):** Üniversiteyi bütünüyle kapsayan, stratejik hedeflere ilişkin kararların verildiği ve üst yönetiminin sorumluluğunda olan alandır. Stratejik hedefler orta ve uzun döneme yöneliktir ve üst düzey politika belgeleriyle ilişkilidir.
b) **Birim Düzeyi (Program/Proje Düzeyi):** Bu düzeyde yer alan riskler, stratejik risklere göre daha kısa dönemde etkilidir. İdarenin stratejik hedeflerine ulaşabilmesi açısından birimin kendi fonksiyonlarına yönelik hedeflerini belirlemiş olması ve bu hedeflere ilişkin riskleri yönetmesi gereken alandır.
c) **Alt Birim/Birimlere Bağlı Üniteler Düzeyi (Faaliyet Düzeyi):** Çalışanların tüm faaliyetleri bu kapsamdadır. Kısa vadeli kararların alındığı, kamu hizmetlerinin üretildiği ve belirsizliklerin en az görüldüğü alandır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Organizasyon Yapısı, Görev, Yetki ve Sorumluluklar, Risk Yönetiminin İç Kontrol, Kalite Yönetimi, İç Denetim ve Dış Denetim ile İlişkisi

Organizasyon Yapısı
MADDE 9- (1) Risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesi, izlenmesi ve raporlanması aşamalarında birim ve birey bazlı sorumluluklar ile dikey ve yatay raporlama, iletişim kanallarını da içeren ve fonksiyonel bir şekilde oluşturulur.
(2) Risk yönetiminde organizasyon yapısı; Rektör, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK), İç Denetim Birimi, İdare Risk Koordinatörü (İRK), Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Harcama Yetkilisi/Birim Yöneticisi, Birim Risk Koordinatörü (BRK), Birim Risk Yönetim Ekibi (BRYE), Alt Birim Risk Koordinatörü (ARK), Birim Personelinden oluşur.
(3) Risk yönetimi organizasyon yapısı tüm personeli kapsamakta olup aşağıda yer alan görev ve sorumluluk tanımları çerçevesinde risklerin belirlenmesi, risklerin değerlendirilmesi, riske yönelik alınacak kararların belirlenmesi, risklerin izlenmesi ve raporlanmasından sorumludur.

Rektör'ün Yetki ve Sorumlulukları
MADDE 10- (1) 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde en üst düzeyde yetkili ve sorumlu olan Rektör, kurumsal risk yönetimi konusunda Üniversite'nin lideridir. Üniversite içinde uygulanmasından sorumludur.

(2) Rektör; yardımcılarından birini veya Strateji Geliştirme Daire Başkanını İdare Risk Koordinatörü olarak görevlendirir.
a) Kurumsal risk yönetiminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve gerekli tedbirlerin zamanında alınmasının sağlanmasından,
b)Kurumsal risk yönetiminin uygulanması için gerekli yapıların oluşturulması ve söz konusu yapıların rol ve sorumluluklarının belirlenmesi ile uygulama rol ve sorumluluğu bulunan personelin teşvik edilmesinden,
c) Stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmesi sırasında hedef bazında belirlenen risk iştahının onaylanmasından,
ç) Farklı idarelerde ortak ele alınması gereken risklerin yönetiminde o idarelerin üst yöneticileri ile iş birliği ve koordinasyon sağlanmasından,
d) İdare Risk Koordinatörü ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından kendisine sunulan rapor ve bildirimlerin değerlendirilmesinden,
e) Kurumsal risk yönetimi uygulamaları konusunda İç Denetim Birimi'nden makul ve güvence alınmasından ve risklerin etkili yönetilip yönetilmediğine ilişkin sonuçların değerlendirilmesinden,
f) Kurumsal risk yönetimi yaklaşımının uygulanması sırasında belirlenen risklere yönelik Risk Strateji Belgesinde belirlenen dönemlerde izleme ve değerlendirme toplantıları yapılmasından, bu toplantılarda risklerin izlenmesi ve raporlanması süreçlerinin etkili ve verimli yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesinden,
g) Risk Strateji Belgesinin değerlendirilmesinden ve onaylanmasından,
ğ) Risk yönetimi takviminin onaylanmasından,
h) Risk yönetimi uygulamalarının idare içinde etkin işlemesi için görevlendirilen çalışma ekiplerinin ve çalışanların rol ve sorumlulukların onaylanmasından,
i) Risklerin izlenmesi ve raporlanması mekanizmalarının idare içinde etkin yönetilmesinde,
j) Faaliyet raporuna eklenen risk yönetimi uygulamalarına ilişkin özet bilgilerin değerlendirilmesinden ve onaylanmasından,
k) İç ve dış denetim raporlarında yer alan bilgilerin değerlendirilmesinden ve risk yönetimi kapsamına alınacak bilgilerin belirlenmesinden,
l) Kurumsal risk yönetiminin uygulanması sırasında belirlenen risklere yönelik altı aylık dönemlerde izleme ve değerlendirme toplantılarının gerçekleştirilmesinden, bu toplantılarda risklerin izlenmesi ve raporlanması süreçlerinin etkin yönetilmesinden, Risk Kayıt ve İlave Risk Yönetimi Faaliyeti Takip Formunun ve Risk Yönetimi Takip Formunun 6 aylık dönemlerde gözden geçirilmesinden, değerlendirilmesinden ve onaylanmasından sorumludur.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun (İKİYK) Görev ve Sorumlulukları
MADDE 11- (1) İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında Yönergenin 6. Maddesine göre oluşturulur. Toplantılara ihtiyaç duyulması halinde üst yöneticinin görevlendireceği diğer kişiler davet edilebilir. İKİYK'nın sekreterya hizmetleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yürütülür. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu;
a) Risk Strateji Belgesi taslağının oluşturulmasından ve değerlendirilmek üzere Rektör'e sunulmasından,

b) Kurumsal risk yönetimim uygulamalarının idare içinde etkili bir biçimde işlemesi için görevlendirilen çalışma ekiplerinin ve çalışanların rol ve sorumluluklarının belirlenmesinden, söz konusu rol ve sorumlulukların Rektör onayına sunulmasından ve Risk Strateji Belgesine aktarılmasından
c) Kurumsal risk yönetimi takviminin oluşturulmasından, Rektör onayına sunulmasından, ilgililere duyurulmasından ve takvimde belirlenen çalışmaların gerçekleştirilmesinden,
ç) Kurumsal risk yönetimine yönelik eğitim ihtiyaçlarının tespit edilmesinden, eğitim içeriklerinin ve katılımcılarının belirlenmesinden ve Rektör'e sunulmasından,
d) Kurumsal risk yönetimi adımlarının idare içerisinde uygulanmasına yönelik çalışanları teşvik etmekten,
e) Stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasını etkileyebilecek risklerin belirleneceği ve değerlendirileceği çalıştayların yapılmasını teşvik etmekten,
f) İdarenin hedefleri bazında ortak risk algısı göz önünde bulundurularak çalıştaylar sırasında belirlenen risk iştahlarının değerlendirilmesinden,
g) Stratejik amaçlar ve hedefler seviyesinde belirlenen ve değerlendirilen risklerin gözden geçirilmesinden ve nihai hale getirilmesinden,
h) Farklı idareler veya birimler tarafından belirlenen risklerden birbiriyle ilgili olanların değerlendirilmesinden,
ı) Stratejik amaç ve hedeflere ilişkin risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesinden, belirlenen kararların gözden geçirilmesinden ve nihai hale getirilmesinden,
i) Risklere yönelik alınacak kararların belirlenme aşamasında Üst Yönetici tarafından değerlendirilmesi gereken risklerin İRK tarafından üst yöneticiye bildirilmesinden ve üst yönetici değerlendirmelerinin çalışmalara dahil edilmesinden sorumludur.

İç Denetim Birimi'nin Görev ve Sorumlulukları
MADDE 12- (1) İç denetim birimi, kurumsal risk yönetim sürecinin etkili olup olmadığını, risklerin gereken şekilde yönetilip yönetilmediği hususunda incelemeler yaparak üst yöneticiye mevzuatları çerçevesinde gerekli raporlamaları yapar.
2) Üniversite kurumsal risk yönetim sürecinin kurulması ve geliştirilmesinde iç denetim birimlerinin kolaylaştırıcılık ve eğitim gibi danışmanlık hizmetinden yararlanabilirler.
3) İç denetim, kurumsal risk yönetimi süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek amacına yönelik sistemli, sürekli ve disiplinli bir yaklaşım uygulayarak idarenin amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur.
4) Kurumsal risk yönetimi süreçlerinde; risk yönetimi süreçlerinin değerlendirilmesi, kurumsal risk yönetimi süreçlerine ilişkin güvence verilmesi, kurumsal risk yönetimi sisteminin devam ettirilmesi ve geliştirilmesi konusunda rehberlik ve danışmanlık hizmeti verir.
5) İç denetçiler; kurumsal risk yönetimi sisteminin sorumlusu olmak, risklere ilişkin olarak belirlenen kontrol ve eylemleri uygulamak, risklere ilişkin yönetim güvencesi vermek ve risk iştahını belirlemek gibi rol ve sorumluluklardan kaçınır. Bu bakımdan, risk yönetimine ilişkin güvence ve danışmanlık faaliyetlerini gerçekleştiren iç denetçiler bağımsız ve tarafsız olma özelliğini daima muhafaza eder.
6) İç Denetim Birimi, kurumsal risk yönetimi faaliyetlerine yönelik makul güvence sunulabilmesi adına aşağıda yer alan sorulardan faydalanılabilir:
a) Kurumsal risk yönetimi süreci, kurum içinde yeterince sahipleniliyor mu?

b) Kurumsal risk yönetimi çerçevesinin tasarımı ve risk değerlendirme kriterleri, kurumun faaliyet gösterdiği iç ve dış ortama uygun mu?
c) Hedefler bazında belirlenen risk iştahları, kurumsal yönetim yapısı ile uyumlu mu?
ç) Kurumsal risk yönetimi süreci çıktılarının kurum içinde uygun ve yeterli bir şekilde iletilmesini sağlayacak iç iletişim ve raporlama kanalları var mı? İlgili yasal düzenlemelere ve kurumsal yönetime uygun mu?
d) Benimsenen kurumsal risk yönetimi çerçevesi kurum içinde etkili bir şekilde uygulanıyor mu?
e) Risklerin belirlenmesi, bu konuda yeterli bilgiye sahip kişilerce gerçekleştiriliyor mu, mevcut risk tanımlama çalışmaları yeterli mi?
f) İç ve dış ortam değişiklikleri ile kurumsal ihtiyaçlardaki değişiklikler doğrultusunda, kurumsal risk yönetimine ilişkin süreçlerde gerekli uyarlamalar yapılıyor mu?
g) Risklerin değerlendirilmesinden ve risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesinden sorumlu kişiler, yeterli bilgiye sahip mi, bu faaliyetlerin gözden geçirilmesi ve onaylanması süreçleri etkin mi? mu?
ğ) İlave risk yönetimi faaliyetleri izleniyor ve uygun yönetim kademelerine raporlanıyor

İdare Risk Koordinatörünün (İRK) Görev ve Sorumlulukları
MADDE 13- (1) Rektör, yardımcılarından birini veya Strateji Geliştirme Daire Başkanını İdare Risk Koordinatörü olarak görevlendirir. İdare Risk Koordinatörü risk yönetiminin uygulanmasından üst yöneticiye karşı sorumludur. İdare Risk Koordinatörü;
a) Kurumsal risk yönetimi yaklaşımının etkili bir biçimde uygulanıp uygulanmadığına dair değerlendirmelerde bulunmaktan,
b) Birim, faaliyet ve süreç risklerine ilişkin olarak Birim Risk Koordinatörleri tarafından bildirilen risklerden stratejik seviyede ele alınması gerekenleri İKİYK ve üst yöneticiye sunmaktan,
c) Stratejik seviyede ele alınması gereken risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesi aşamasında üst yönetici tarafından değerlendirilmesi gereken risklerin üst yöneticiye bildirilmesinden,
ç) Belirlenen risklerin ve ilave kontrol faaliyetlerinin diğer idarelerle ilişkili olması durumunda gerekli koordinasyonun sağlanması için üst yöneticiyi bilgilendirmekten sorumludur.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının Görev ve Sorumlulukları
MADDE 14- (1) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı idarenin risk yönetimi süreçlerinin tüm birimlerde eşgüdüm halinde işlemesini sağlamak üzere teknik destek ve rehberlik hizmeti verir.
(2) İdarenin risk yönetimi çalışmalarını koordine eder.
(3) İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi kapsamında risk yönetiminin etkinliğini değerlendirerek belirli dönemlerde İKİYK'ya raporlar.
(4) İKİYK'nın ve İRK'nın sekretarya hizmetlerini yürütür.
(5) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı;
a) Stratejik plan hazırlık süreci çalışmalarında stratejik amaç ve hedeflere yönelik olarak yapılacak risk yönetimi çalıştaylarının koordine edilmesinden,

b) Stratejik amaç ve hedeflere yönelik çalıştaylarda belirlenen risklerin, değerlendirme sonuçlarının, riske yönelik alınacak kararların ve ilave kontrol faaliyetlerine ilişkin bilgilerin konsolide edilmesinden,
c) Birimlerde iç kontrol çalıştayları düzenlenerek birim, süreç ve faaliyet seviyesindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesinin koordine edilmesinden ve teknik destek sağlanmasından,
ç) Harcama birimlerinde yürütülen iç kontrol çalışmaları sonucunda tespit edilen ve idarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek seviyede olan birim, süreç ve faaliyet seviyesindeki risklerin stratejik amaç ve hedeflere yönelik çalıştaylarda değerlendirilmesinden,
d) Risk Kayıt ve İlave Risk Yönetimi Faaliyeti Takip Formunun **(Ek-12)** gözden geçirilerek birim yöneticileri tarafından yapılan revizelerin konsolide edilmesinden ve Kurumsal Risk Yönetimi Takip Raporunun RSB'de belirlenen periyotlarla İKİYK'ya sunulmasından,
e) Kurumsal risk yönetimi izleme ve raporlama faaliyetleri kapsamında birimlerden gelen bilgilerin konsolide edilmesinden ve İKİYK'ya sunulmasından sorumludur.

Harcama Yetkilisi (Birim Yöneticisi) Görev ve Sorumlulukları
MADDE 15- (1) Harcama yetkilisi bir yardımcısını, yardımcısı yoksa hiyerarşik olarak kendisine en yakın kademedeki bir görevliyi Birim Risk Koordinatörü olarak görevlendirir.
(2) Birim Risk Koordinatörü ile birimin görevleri ve iç kontrol uygulamaları konusunda birikim ve tecrübesi olan kişiler arasından belirlediği en az üç kişilik Birim Risk Yönetim Ekibini görevlendirir. (Örnek BRYE; Birim Risk Koordinatörü, Fakülte Sekreteri, Şef) İsim ve iletişim bilgilerini SGDB'na bildirir.
(3) Harcama yetkilisi, birim risk yöneticisinin görev ve sorumlulukları şunlardır:
a) Birim Risk Yönetim Eylem Planı'nın hazırlanması, uygulanmasını, izlenmesi ve raporlanmasını sağlar.
b) Birimin amaç, hedef, faaliyet ve projelerini etkileyebilecek risklerin tespit edilmesini, değerlendirilmesini ve yönetilmesini sağlar.
c) Birim Risk Yönetim Ekibi tarafından hazırlanan Birim Risk Yönetim Eylem Planı'nı onaylar, yürürlüğe koyar.
ç) Gerekli olduğu durumlarda, Birim Risk Yönetim Ekibi tarafından yapılan toplantılara başkanlık eder.
d) Gerekli hallerde ve beklenmeyen durumlarda ortaya çıkabilecek yüksek ve çok yüksek seviyeli riskler hakkında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmak üzere İdare Risk Koordinatörünü bilgilendirir.
e) Üniversite risk yönetim politikalarının sorumluluğundaki birim alt süreçlerinin uygulanması için gerekli çalışmaları yapar.
f) Süreç ve alt süreçlerde belirlenen kontrol faaliyetlerinin etkinliğini düzenli olarak takip eder. Yetersiz veya gereksiz görülen kontrol faaliyetlerini tespit eder, risklerin yönetilmesi için en uygun risk yönetim stratejisinin geliştirilmesini ve uygulanmasını sağlar.
g) Birimindeki çalışanların Üniversite risk yönetim politikaları ve risk yönetim sürecine ilişkin görev ve sorumlulukları hakkında bilgilendirilmesini sağlar.
ğ) Birimde revize edilmesi, iyileştirilmesi, eklenmesi ya da kaldırılması gereken süreçlerin tespit edilmesini, söz konusu süreçlere ilişkin süreç ve risk değerlendirmesi çalışmalarının zamanında yapılmasını sağlayarak, yapılan çalışmaları İdare Risk Koordinatörünün bilgisine sunar.

h) Risk değerlendirmesi neticesinde planlanan kontrollere ilişkin fayda-maliyet analizi çalışmalarını yapar/yapılmasını sağlar.
ı) Birimin karşılaşabileceği riskler ile ilgili gerek gördüğü her türlü eylem kararını alır ve uygular.

Birim Risk Koordinatörünün Görev ve Sorumlulukları
MADDE 16- (1) Birim Risk Koordinatörü, harcama yetkilisinin görevlendireceği bir yardımcısı, yardımcısı yoksa hiyerarşik olarak kendisine en yakın kademedeki bir görevliden seçilir.
a) Birimin hedeflerini etkileyebilecek risklerin tespit edilmesini koordine etmekten ve rehberlik sağlamaktan, tespit edilen risklerin alt birimlerin bilgi ve uzmanlıklarından yararlanarak faaliyetleri ile eşleştirmekten ve tüm önemli konuların ele alınmasını sağlamaktan,
b) Birimin hedeflerine ilişkin risklerden stratejik amaç ve hedeflerle ilgili olan ve stratejik seviyede ele alınması gerekenleri belirlemek ve birim yöneticisinin uygun görüşünü alarak İRK'ya bildirmekten,
c) Yıllık olarak belirlenen risk kayıtlarının ve ilgili raporların idare tarafından belirlenecek periyotlarla gözden geçirilmesinden (aylık, 3 aylık gibi) ve birim yöneticisinin de onayını alarak İRK'ya raporlanmasından,
ç) Alt Birim Risk Koordinatörlerinin (ARK) raporladıkları risklerin birim düzeyinde izlenmesinden, mevcut risklerdeki değişiklikleri ve varsa yeni riskleri değerlendirerek birim yöneticisinin uygun görüşünü alarak İRK'ya raporlanmasından,
d) Yıllık olarak, daha önce belirlenmiş veya yıl içerisinde ortaya çıkabilecek risklerin iyi yönetilip yönetilmediğine dair kanıtların İRK'ya sunulmasından,
e) İRK ve İKİYK'nın görüşleri, tavsiyeleri ve kararları doğrultusunda varsa ARK'lara geri bildirim sağlanmasından,
f) Kurumsal risk yönetimiyle ilgili eğitim ihtiyaçlarının tespit edilmesinden sorumludur.

Birim Risk Yönetim Ekibi Görev ve Sorumlulukları
MADDE 17- (1) Harcama yetkilisi; Birim Risk Koordinatörü ile birimin görevleri ve iç kontrol uygulamaları konusunda birikim ve tecrübesi olan kişiler arasından en az üç kişi görevlendirir.
a) Birimi ve birimin iş süreçlerini ilgilendiren mevzuatı takip eder, gerekli değişiklikleri iş süreçleri ve risk yönetim çalışmalarına yansıtır. yapar.
b) İş süreçlerinin revize edilmesi/iyileştirilmesi çalışmalarını ilgili personelle birlikte
c) İş süreçlerine ilişkin riskleri tespit eder, tespit edilen risklerin etki ve olasılığını, varsa belirlenmiş kontrolün risk üzerindeki etki derecesini, kalıntı riskin olup olmadığını, kalıntı riskin risk iştahı içerisinde olup olmadığını değerlendirir. Kalıntı riskin kabul edilebilir olmadığı durumlarda, ilgili personel ile birlikte risk iyileştirme eylemleri tasarlar ve uygulamaya alır.
ç) Birim Risk Yönetim Eylem Planını hazırlar ve her yıl 30 Kasım tarihine kadar Birim Yöneticisinin onayını alarak Üniversite İdare Risk Koordinatörüne gönderir.
d) Birimin karşı karşıya olduğu risklerin etkili bir şekilde yönetilip yönetilmediğini düzenli olarak takip eder. Ortaya çıkan risklerin kayıt altına alınması ve hızlı bir şekilde raporlanmasını temin edecek mekanizmaları Üniversite İdare Risk Koordinatöründen de destek almak suretiyle oluşturur.

e) Risklerin önlenebilmesi veya gerçekleşmesi halinde ortaya çıkan olumsuz sonuçların giderilmesi için maliyet analizlerini yapar.
f) Birim risk yönetim sisteminin sürekli iyileştirilmesini ve geliştirilmesini sağlar.
g) Birimin kontrol öz değerlendirme çalışmalarını planlar, yürütür ve Birim Yöneticisine raporlar.

Alt Birim Risk Koordinatörünün Görev ve Sorumlulukları
MADDE 18- (1) Risklerin alt birim düzeyinde yönetilmesinin uygun görüldüğü birimlerde Alt Birim Risk Koordinatörü, alt birim yöneticisi veya görevlendirdiği kişidir. ARK, risk yönetim faaliyetlerinin alt birim düzeyinde koordinasyonundan sorumludur.
a) Alt birim düzeyindeki risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, cevap verilmesi, gözden geçirilmesi ve raporlanması görevlerinin yerine getirilmesinin koordine edilmesinden,
b) Risk stratejisine uygun olarak alt birimin faaliyetlerine ait yeni tespit edilen risklerin, risk puanı değişenlerinin ve bunları azaltmakta kullanılan kontrollerin etkinliğinin BRK'nın belirlediği periyotlarla BRK'ya raporlanmasından,
c) İRK tarafından talep edilen bilgi ve belgelerin verilmesinden sorumludur.

Birim Personeli Görev ve Sorumlulukları
MADDE 19- (1) Risk yönetiminin başarısı çalışanların risk yönetimindeki sahiplenmesine bağlıdır. Her bir personel görev alanı çerçevesinde risklerin yönetilmesinden sorumludur.
(2) Yeni ortaya çıkan ve değişen riskleri tanımlamak, iletmek ve bunlara cevap vermek yoluyla risk yönetimine katkıda bulunur.
(3) Görev alanındaki riskleri, idare tarafından belirlenen yetki ve sorumluluk çerçevesinde yönetir.
(4) Görev alanındaki risklerin iyi yönetilip yönetilmediği konusunda Alt Birim Risk Koordinatörü'ne, Alt Birim Risk Koordinatörü bulunmadığı durumda Birim Risk Koordinatörü'ne gerekli kanıtları sağlar.

Risk Yönetiminin İç Kontrol, Kalite Yönetimi, İç Denetim ve Dış Denetim ile İlişkisi
MADDE 20- (1) Kurumsal risk yönetimi yaklaşımının etkin uygulanabilmesi için iç kontrol, kalite yönetimi, iç denetim ve dış denetim ile eşgüdüm içerisinde ele alınır. Bütünleşik ve eşgüdümlü bir yaklaşım izlenerek mevcut kaynaklar verimli kullanılır ve stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasını etkileyebilecek öncelikli riskler gerektiği gibi yönetilir.
a) Kurumsal risk yönetiminin iç kontrol ile ilişkisi:
1) Iç kontrol sürecinde faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini olumsuz yönde etkileyebilecek birim, faaliyet ve süreç seviyesinde risklere odaklanılırken, kurumsal risk yönetimi sürecinde stratejik seviyede ele alınması gereken öncelikli risklere odaklanılır. Nihai olarak hem iç kontrolde hem de kurumsal risk yönetiminde amaç idarenin amaç ve hedeflerine ulaşmasına destek olmaktır.
2) Stratejik planlama süreciyle başlayan ve sürekli olarak uygulanan kurumsal risk yönetimi yaklaşımında, risklerin belirlenmesi aşamasında, operasyonel seviyedeki risklerden stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasını etkileyebilecek öncelikte olanlar stratejik seviyede ele alınır,

değerlendirilir, izlenir ve raporlanır. Birim, faaliyet ve süreç risklerinin değerlendirilmesi çalışmaları gerçekleştirilirken de stratejik risklerle ilgili olanlar ayrıca ele alınır.
3) Risklere yönelik cevapların belirlenmesi aşamasında ise riskin azaltılmasına karar verilmesi durumunda iç kontrol sürecinde yürütülen kontrol faaliyetlerinin neler olduğu ve ne düzeyde etkin olduğu değerlendirilir ve Üniversite gerekli gördüğü durumlarda ilave risk yönetimi faaliyeti tanımlayarak iç kontrol çalışmaları ile entegre bir şekilde izleme sürecini yürütür.
4) Kurumsal risk yönetiminin etkinliğinin sağlanması adına kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol yaklaşımları birbirleriyle doğrudan iletişim içinde olması ve gerçekleştirilen raporlamalar ile birbirlerini beslemesi sağlanır.

b) Kurumsal risk yönetiminin kalite yönetimi ile ilişkisi:

1) Kalite yönetim süreci kapsamında tüm süreç ve faaliyetler kalite bakış açısı ile değerlendirilir. Aynı zamanda, hedef ve amaçlar ile ilgili riskler ve fırsatlar belirlenir. Kalite standartları risk temelli düşünmeyi içeren süreç yaklaşımını uyguladığından kurumsal risk yönetimi yaklaşımı ile birçok noktada kesişmektedir. Bununla birlikte, kalite yönetimi sürecinde idarenin amaç ve hedeflerine ulaşmak amacıyla yürüttüğü tüm süreç ve faaliyetlere yönelik olası risklere ve bu risklerin bertaraf edilmesine yönelik sürekli iyileştirme faaliyetlerine odaklanılırken, kurumsal risk yönetimi sürecinde stratejik seviyede ele alınan öncelikli risklere odaklanılır.
2) Kalite yönetimi kapsamında oluşturulan politika ve prosedürler, tanımlanan risk ve fırsatlar, belirlenen iyileştirme planları iç denetim, iç kontrol ve risk yönetimine girdi oluştururken, benzer şekilde iç denetim, iç kontrol ve risk yönetimi çıktıları da kalite yönetimi süreçlerine katkı sağlamaktadır.
3) Nihai olarak kalite yönetimi, iç kontrol ve risk yönetimi uygulamaları genel performansı arttırarak daha dayanıklı, sürdürülebilir, hesap verebilir bir yönetim yapısı inşa etmeyi ve amaç ve hedeflere ulaşılmasına destek olmayı amaç edinir.

c) Risk yönetiminin iç denetim ile ilişkisi:

1) 5018 sayılı Kanununun 63'üncü maddesinde iç denetim "idarenin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel, güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti" olarak tanımlanmaktadır.
2) İç denetçiler, idarenin; amaç ve hedeflerine ulaşmasının önündeki risklerin gerektiği gibi yönetilip yönetilmediği hususunda bağımsız ve nesnel bir izleme faaliyeti gerçekleştirerek, kaynak tahsisinin en etkili bir başka deyişle en öncelikli alanlara yapılmasına katkı sağlayabilirler. Bununla birlikte bağımsızlık ve nesnelliğin korunabilmesi açısından, iç denetçiler risk yönetiminde bizzat görev almaktan kaçınmak zorundadır.
3) İç denetim yaklaşımı açısından bakıldığında, kurumsal risk yönetimi faaliyetleri iç denetim faaliyetlerinin etkinliğinin artmasına da yardımcı olur. Risk yönetimi çalışmalarında yeterli olarak değerlendirilmiş olan kontrollerin etkinliği, iç denetim tarafından bağımsız bir gözle değerlendirilir. Böylece hem artık risk seviyeleri hesaplanırken dikkate alınan mevcut kontrollerin hem de riske yönelik olarak alınan kararların riski bertaraf etme ya da azaltma yeterliliği konusunda nesnel güvence sağlanmış olur.
4) Stratejik amaç ve hedefler ile bunları etkileyebilecek risklerin belirlenmesi aşamasında iç denetimin önceki dönemlerde tespit ettiği bulgular da göz önünde bulundurulur.

d) Kurumsal risk yönetiminin dış denetim ile ilişkisi:

1) Sayıştay tarafından hazırlanan Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu, kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi, kullanılması, muhasebeleştirilmesi, raporlanması ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemleri almasına katkı sağlayan önemli bir araçtır.

2) Bu kapsamda hazırlanan dış denetim raporları da kurumsal risk yönetimi süreçlerine girdi oluşturmakta, "Riskleri hangi alanlarda aramalıyız?" sorusuna cevap vermektedir. Benzer şekilde dış denetim sonucu iç kontrol ve iç denetim faaliyetlerinin etkinliğine yönelik tespit edilen bulguların kurumsal risk yönetimi kapsamına alınması da stratejik amaç ve hedeflere ulaşmada Üniversiteyi destekleyici rol oynar. Bu nedenle Üniversite'nin, stratejik amaç ve hedeflerini etkileyebilecek riskleri belirlerken önceki dönem dış denetim bulguları göz önünde bulundurulur.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Kurumsal Risk Yönetimi Metodolojisi

Risklerin Belirlenmesi

MADDE 21- (1) Hazine ve Maliye Bakanlığının 04 Nisan 2024 tarihinde yayımladığı Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi 2.1 Risklerin Belirlenmesi başlığı altındaki açıklamalar doğrultusunda yerine getirilir.

2.1.1 Risk evreninin belirlenmesi

2.1.2 Risklerin stratejik amaç ve hedefler seviyesinde ele alınması

2.1.3 Risk kapasitesinin belirlenmesi

2.1.4 Risklerin birim, faaliyet ve süreçler seviyesinde ele alınması

Risklerin Değerlendirilmesi

MADDE 22- (1) Hazine ve Maliye Bakanlığının 04 Nisan 2024 tarihinde yayımladığı Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi 2.2 Risklerin Değerlendirilmesi başlığı altındaki açıklamalar doğrultusunda yerine getirilir.

a) 2.2.1 Risk seviyelerinin belirlenmesi

b)2.2.2 Risklerin önceliklendirilmesi

c) 2.2.3 Öncü risk göstergelerinin belirlenmesi

Riske Yönelik Alınacak Kararların Belirlenmesi

MADDE 23- (1) Hazine ve Maliye Bakanlığının 04 Nisan 2024 tarihinde yayımladığı Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi 2.3 Riske Yönelik Alınacak Kararların Belirlenmesi başlığı altındaki açıklamalar doğrultusunda yerine getirilir.

a) 2.3.1 Riske yönelik alınacak kararları etkileyen faktörler

b) 2.3.2 Risklerin kayıt altına alınması

Risklerin İzlenmesi ve Raporlanması

MADDE 24- (1) Hazine ve Maliye Bakanlığının 04 Nisan 2024 tarihinde yayımladığı Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi 2.4 Risklerin İzlenmesi ve Raporlanması başlığı altındaki açıklamalar doğrultusunda yerine getirilir.

a) 2.4.1 Risklerin izlenmesi

b) 2.4.2 Risklerin raporlanması

BEŞİNCİ BÖLÜM

Birim Risk Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesi

Birim Risk Kontrol Eylem Planının Hazırlanması

MADDE 25- (1) Birim risk kontrol eylem planının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesi Hazine ve Maliye Bakanlığının 07 Şubat 2014 tarihinde yayımladığı Kamu İç Kontrol Rehberi Risk Yönetim başlığı altındaki açıklamalara göre gerçekleştirilir.

2) Harcama yetkilisi, iç kontrol ve risk koordinatörü olarak görevlendireceği (Birim Risk Koordinatörü) bir yardımcısının, yardımcısı yoksa hiyerarşik olarak kendisine en yakın kademedeki bir görevlinin koordinatörlüğünde, harcama birimindeki alt birim yöneticileri ve personelin katılımlarıyla, biriminde yürütülen faaliyet ve süreçleri olumsuz etkileyebilecek risklerin tespit edilmesini, değerlendirilmesini ve bu risklerin etki ve olasılıklarını azaltacak önlemlerin alınmasını sağlamak üzere hazırlanan birim risk kontrol eylem planını yürürlüğe koyar.

a) Birimde yürütülen faaliyet ve süreçleri olumsuz etkileyebilecek risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi ve bu risklerin etki ve olasılıklarını azaltacak önlemlerin alınmasını sağlayacak eylemlerle oluşturulur.

b) Birim faaliyetleri ve süreçleri ayrıntılı şekilde analiz edilir.

c) İç ve dış faktörler dikkate alınarak olası riskler belirlenir,

ç) Riskler nedenleri, etkileri ve olası sonuçları ile birlikte belgelenir.

d) Harcama birimlerinin faaliyet ve süreçlerine yönelik operasyonel risklerden Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesinin stratejik planında yer alan amaç ve hedeflerini olumsuz etkileyebilecek olanlar Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi stratejik risk eylem planına dâhil edilmek üzere İdare Risk Koordinatörü'ne bildirilir.

(3) Risklerin analizi ve önceliklendirilmesi:

a) Her riskin olasılık ve etkisi değerlendirilir,

b) Kritik riskler tespit edilir,

c) Riskler sınıflandırılır ve önceliklendirilir.

(4) Eylem planlarının geliştirilmesi:

a) Önleyici ve düzeltici eylemler geliştirilir,

b) Her eylemin sorumlusu, uygulanma süresi ve gerekli kaynakları belirlenir,

c) Eylemlerin başarı kriterleri ve performans göstergeleri tanımlanır.

(5) Onay ve paylaşım,

a) Birim risk kontrol eylem planı birim yöneticisi tarafından gözden geçirilir ve onaylanır,

b) Üst yönetim gerekli görürse ek onay verir,

c) Plan, ilgili birimlerle paylaşılır.

Birim Risk Kontrol Eylem Planının Uygulanması

MADDE 26- (1) Harcama yetkilisi, birim risk kontrol eylem planında yer alan ve yetkisi dâhilinde olan eylemlerin planda öngörülen süre içinde uygulanmasını sağlar ve sonuçlarını izler.

2) Eylemler planlanan süre ve kaynaklarla hayata geçirilir.

(3) Uygulama sürecinde ortaya çıkan sorunlar kayda alınır.

(4) Gerekli düzeltici adımlar hızlıca uygulanır.

(5) Süreç boyunca birim çalışanlarına eğitim ve bilgilendirme sağlanır.

Birim Risk Kontrol Eylem Planının İzlenmesi ve Raporlanması

MADDE 27- (1) Riskler, Risk Kayıt ve İlave Risk Yönetimi Faaliyetleri Takip Formu ve Kurumsal Risk Yönetimi Takip Raporu aracılığıyla takip edilir.

2) İzleme sıklıkları yılda en az iki kez olmak üzere Risk Strateji Belgesinde idareye özgü olarak belirlenir.

(3) Belirlenen izleme sürelerine istinaden Birim Risk Koordinatörü (BRK) tarafından periyodik olarak İdare Risk Koordinatörüne (İRK) raporlama yapılır.

ALTINCI BÖLÜM

Çeşitli ve Son Hükümler

Hüküm Bulunmayan Haller

MADDE 28- (1) Bu usul ve esaslarda hüküm bulunmayan hallerde, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri uygulanır.

Yürürlük

MADDE 29- (1) Bu usul ve esaslar Senato tarafından kabul edildiği tarihte yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 30- (1) Bu usul ve esasların hükümlerini Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Rektörü yürütür.

EK-1 Ankara Müzik Ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Organizasyon Şeması