

KTÜ
TIP FAKÜLTESİ
İÇ KONTROL RİSK YÖNETİMİ
KONTROL FAALİYETLERİ EĞİTİMİ

25.02.2022
DEKANLIK TOPLANTI SALONU



BİRİM RİSK ÇALIŞMA GRUBU

ADI-SOYADI	ÜNVAN
Özgür EVCİ	Fakülte Sekreteri
Rukiye KARAMAN ARZ	Birim Risk Koordinatörü
Sezgin TAŞ	Alt Birim Risk Sorumlusu
Yasemin KUM	Alt Birim Risk Sorumlusu
Şerafettin YILMAZ	Alt Birim Risk Sorumlusu
Filiz DEMİRCİOĞLU	Alt Birim Risk Sorumlusu
Nurten PARLAK	Alt Birim Risk Sorumlusu
Nizamettin TEKİN	Alt Birim Risk Sorumlusu
Leyla DEMİR	Alt Birim Risk Sorumlusu
Serkan KALAYCI	Alt Birim Risk Sorumlusu
Nesrin MALKOÇ	Alt Birim Risk Sorumlusu
Hatice AYDEMİR	Alt Birim Risk Sorumlusu
Şükrü BİRİNCİ	Alt Birim Risk Sorumlusu
Zeynep KARAYAĞIZ	Raportör

Alt Birim Risk Sorumlusu: Risklerin alt birim düzeyinde yönetilmesinin uygun görülmesi durumunda, birimlerde fonksiyonel görev dağılımına göre oluşturulmuş birimlerden sorumlu kişi veya görevlendirdiği kişidir.

ALT BİRİM RİSK SORUMLUSU GÖREV VE SORUMLULUKLARI

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">Alt birim düzeyindeki risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, cevap verilmesi, gözden geçirilmesi ve raporlanması görevlerinin yerine getirilmesini koordine eder. | <ul style="list-style-type: none">İdarenin risk stratejisine uygun olarak alt birimin faaliyetlerine ait yeni tespit edilen riskleri, risk puanı değişenleri ve bunları azaltmakta kullanılan kontrollerin etkinliğini Birim Risk Koordinatörünün belirlediği periyotlarla rapor eder. |
| <ul style="list-style-type: none">Birim Risk Koordinatörü tarafından talep edilen bilgi ve belgeleri de vermekle yükümlüdür. | |

TOPLANTI AKIŞI:

- 1- Alt birim risk sorumlusu görev ve sorumluluklarının açıklanması,
- 2- Fakültemiz iç kontrol çalışmalarının değerlendirilmesi, neredeyiz?
- 3- İç kontrol risk eylem planlarının değerlendirilmesi,
- 4- Konsolide risk raporunun değerlendirilmesi, alt birim faaliyet düzeyi risk tablosunun paylaşılması,
- 5- Risk yönetimi kontrol faaliyetleri hakkında bilgilendirme,
- 6- Kontrol faaliyetleri çalışma planı

1. Alt Birim Risk Sorumlusu Görev ve Sorumlulukları

2. İç Kontrol Çalışmalarında Neredeyiz?

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI



3. İç Kontrol, Risk Eylem Planlarının Değerlendirilmesi

4. Konsolide Risk Raporunun Değerlendirilmesi, Alt Birim Faaliyet Düzeyi Risk Tablosunun Paylaşılması,

- Konsolide Risk Raporu
- Alt Birimler Faaliyet Düzeyi Riskler
- Stratejik Amaç ve Hedef Riskleri

BİRİM RİSK HARİTASI İDARE RİSK HARİTASI DEĞERLENDİRME

RY Şekil 7: Riske Cevap Verme Yöntemleri



Kabul Etmek: İdarelerin üstlenmeyi daha uygun gördükleri bir cevap yöntemidir. Aşağıdaki durumlarda riskler kabul edilebilir;

- Doğal risk, risk iştahı içinde ise kabul edilir.
- Alınacak önlemlerden (kontrol etmek, devretmek veya kaçınmak) sağlanacak faydanın, alınacak önlemlerin maliyetinden daha düşük olduğunun anlaşılması durumunda kabul edilir.
- Bazı riskler yönetimin kontrolü dışındadır. Bazı riskler ise faaliyet sonlandırılmadıkça ortadan kalkmaz ki faaliyeti sonlandırmak her zaman mümkün değildir ya da istenmez. Bu durumlarda da risk kabul edilir.

Kontrol Etmek: Risklerin kabul edilebilir bir seviyede tutulması için kontrol faaliyetleri aracılığıyla riske cevap verme yöntemidir. Bu yöntem aşağıda yer alan kontrol yöntemleri vasıtasıyla uygulanır.

- Yönlendirici Kontroller
- Önleyici Kontroller
- Tespit Edici Kontroller
- Düzeltici Kontroller

* Ayrıntılı açıklama için Rehberin Kontrol Faaliyetleri Bölümüne bakınız.

Devretmek: Daha çok idarenin doğrudan asli görev alanına girmeyen veya fayda-maliyet açısından idare tarafından yapılması uygun görülmeyen ve bu anlamda riskleri yüksek olduğu değerlendirilen faaliyetlerin, uzmanlığı/donanımı/kaynağı olan başka bir idare/kişi/kuruluşa devredilmesi şeklinde riske cevap verilmesidir. Ancak, risk devredilse bile, sorumluluğun devredilemeyeceği unutulmamalıdır. Çünkü risk gerçekleştiği takdirde bundan zarar görecektir olan idarenin kendisidir. Bu bağlamda riskin devredilmesi riskin paylaşılması şeklinde de değerlendirilmelidir.

Riskin devredilmesine ilişkin örnekler:

- Faaliyetin bir kısmını veya tamamını uzmanlığı olan başka bir idareye devretmek.
- İhale yöntemi ile faaliyetin yapılmasını üçüncü şahıslara devretmek.
- Sigorta yöntemi kullanarak riski devretmek (uygun olduğunda).

Kaçınmak: Risk yönetilemeyecek kadar büyükse ve/veya faaliyet hayati öneme sahip değilse, faaliyete son vermek mümkündür. Örneğin, çok fazla hava kirliliği ortaya çıkarması beklenen bir fabrikanın kurulmasından vazgeçilmesi gibi. Ancak, kamu yararının gerektirdiği durumlarda idarenin faaliyetleri her zaman sonlandırması mümkün olmayabilir. Böyle durumlarda da alternatif faaliyetlerle hizmetin gerçekleştirilmesi veya faaliyetin uygun bir döneme ertelenmesi düşünülmelidir.

RY Kutu 15, risklere cevap verme sürecini özetlemektedir.

RY Kutu 15: Risklere Nasıl Cevap Veririm?

- Riskleri ve fırsatları analiz sonuçlarına göre sırala.
- Riskin içeriğine göre cevabını belirle;
 - Kabul Et
 - Kontrol et
 - Devret
 - Kaçın
- Verilecek cevabın faydasının, getireceği maliyetten yüksek olmasına dikkat et.

5. Risk Yönetimi Kontrol Faaliyetleri Hakkında Bilgilendirme,

KONTROL FAALİYETLERİ STRATEJİSİ İŞLEYİŞ PROSEDÜRÜ

KONTROL FAALİYETLERİ

- Kontrol faaliyetleri, öngörülen bir riskin etki ve/veya olasılığını azaltmayı ve böylece idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma olasılığını artırmayı amaçlayan eylemlerdir.
- Kontrol faaliyetleri, mali ve mali olmayan kontrolleri kapsamakta olup idarenin tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp uygulanmalıdır.

KONTROL FAALİYETLERİNİN SINIFLANDIRILMASI

YÖNLENDİRİCİ KONTROLLER

ÖNLEYİCİ KONTROLLER

TESPİT EDİCİ KONTROLLER

ÖNLEYİCİ KONTROLLER

Yönlendirici Kontroller: Bilgilendirme, koruma, davranış şekli belirleme gibi dolaylı faaliyetlerle riskleri kontrol etme yöntemidir.

Önleyici Kontroller: Risklerin gerçekleşme olasılığını azaltıp idare tarafından kabul edilebilir seviyede tutmak için yapılması gereken kontrollerdir.

Tespit Edici Kontroller: Riskler gerçekleştikten sonra meydana gelen zarar ve hasarın ne olduğunun tespiti amacıyla yapılan kontrollerdir.

Düzeltilici Kontroller: Risklerin gerçekleştiği durumlarda, istenmeyen sonuçların etkisinin giderilmesine yönelik kontrollerdir.

6. Kontrol Faaliyetleri Çalışma Planı

ÇALIŞMA STRATEJİSİ

- Birim risk koordinatörü, fakülte sekreteri, alt birim risk sorumlusu ve çalışan bir araya gelerek,
- Her bölüm/birim için bölüm risk tablosu üzerinden tek tek değerlendirme yapılacaktır
- Bölüm/birim bazlı riskin niteliğine göre kontrol faaliyetleri planlanacaktır,
- Planlanan faaliyetlerin kaydı tutulacaktır, birim risk sorumlusu tarafından gerçekleştirilmesi için süre belirlenecek ve takibi yapılacaktır,
- Çalışmalar birim risk koordinatörü ile birlikte yürütülecektir,
- 2022 yılı ikinci 6 aylık dönemde sonuçlandır kayıt altına alınacaktır, faaliyetler süreç içerisinde çalışmaya başlayacaktır, sonuçları değerlendirilecektir,
- Yeniden risk puan değerlendirilecek, risk kontrol altına alınmış olacaktır

KONTROL FAALİYETLERİ YÖNTEMLERİ

- Karar alma ve onaylama
- Görevler ayrılığı

- Çift imza yöntemi
- Veri mutabakatı
- Gözetim prosedürleri
- n mali kontrol
- Muhasebe iřlemleri ile ilgili prosedürler
- Yolsuzlukla mücadele prosedürleri
- Varlık be bilgiye eriřim
- Bilginin belgelendirilmesi, arřivlenmesi ve depolanması
- İř sürekliliği planları
- Bilgi teknolojilerine ilişkin kontrol faaliyetleri
- Kontrol faaliyetlerinin fayda ve maliyetinin değerlendirilmesi