BARTIN ÜNİVERSİTESİ
KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ YÖNERGESİ

BİRİNCİ BÖLÜM
Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç

Madde 1 – (1) Bu Yönergenin amacı; Bartın Üniversitesi'nin misyon, vizyon ve stratejik amaçları doğrultusunda yürüttüğü akademik, idari ve mali faaliyetlerin; kurumsal bir risk yönetimi anlayışı çerçevesinde ele alınmasını sağlamaktır.

(2) Üniversitenin varlıklarını korumak, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanımını teşvik etmek, mali ve mali olmayan bilgilerin güvenilirliğini sağlamak ve olası risklerin hedeflere ulaşılmasını engellemesinin önüne geçmek amacıyla risklerin önceden tespit edilmesi, ölçülmesi, analiz edilmesi ve raporlanmasına ilişkin tüm süreçleri, standartları ve sorumlulukları belirlemektir.

Kapsam

Madde 2 – (1) Bu Yönerge hükümleri; Bartın Üniversitesi'nin risk yönetim sürecini kapsar.

Dayanak

Madde 3 – (1) Bu Yönerge, aşağıda belirtilen mevzuat hükümleri ve rehber ilkeler doğrultusunda hazırlanmıştır:

a) 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55, 56 ve 57'nci maddeleri,
b) İç Kontrol Yönetmeliği,
c) Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği,
d) Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi.

Tanımlar

Madde 4 – (1) Bu Yönergede geçen;

a) Artık Risk Seviyesi: Riskin etkisini ve/veya olasılığını azaltmak için idare tarafından yürütülen mevcut risk yönetimi faaliyetlerinden sonra arta kalan risk seviyesini ifade eder.
b) Doğal Risk: Riske yönelik herhangi bir kontrol faaliyeti uygulanmadan önceki risk seviyesini.
c) Etki: Riskin gerçekleşmesi durumunda birim üzerinde yaratacağı olumlu ya da olumsuz sonuçları.
d) İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu: Üniversitenin iç kontrol ve risk yönetimi süreçlerinin etkinliğini izleyen, değerlendiren ve Üst Yöneticiye önerilerde bulunan kurulu.
e) İdare Risk Koordinatörü: İdarenin risk yönetimi çalışmalarını koordine etmekle görevli ve üst yöneticiye karşı sorumlu olan SGB'nin en üst yöneticisidir. İRK, İKİYK'nın doğal

üyesidir ve idarenin risk yönetimi süreçlerinin uygulanması konusunda üst yöneticiye karşı sorumludur.

f) İdare Risk Kütüğü: Üniversite genelinde tespit edilen tüm risklerin, puanlarının ve sorumlularının yer aldığı konsolide veri tabanını.
g) İlave Risk Yönetimi Faaliyeti: Riske yönelik alınacak kararlar kapsamında riskin azaltılmasına karar verilmesi halinde gerçekleştirilecek ilave kontrol faaliyetleridir.
h) Kontrol Faaliyetleri: Riskleri kabul edilebilir seviyelerde tutmak amacıyla kurum tarafından oluşturulan politika, prosedür, onay mekanizmaları, görevler ayrılığı ilkesi ve benzeri önleyici veya düzeltici işlem adımlarını.
i) Kök Neden: Riske neden olan etken, riskin ortaya çıkmasındaki temel sebebi.
j) Mevcut Risk: Mevcut risk yönetimi faaliyetleri idarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek risklere yönelik idare bünyesinde halihazırda uygulanan faaliyetlerdir.
k) Olasılık: Bir olay veya durumun belirli bir zaman dilimi içerisinde meydana gelme ihtimalini.
l) Risk İştahı: Üniversitenin amaçları doğrultusunda kabul etmeye (tolere etmeye/maruz kalmaya/önlem almamaya) hazır olduğu en yüksek risk düzeyini,
m) Öncelikli Risk Alanları: Kurum süreçleri kapsamında kurumun risk alanları.
n) Risk: Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek, gerçekleşme ihtimali bulunan ve gerçekleştiğinde olumsuz sonuçlar doğurabilecek olayları veya durumları.
o) Risk Evreni: Kuruma odaklanacağı alanları tespit etmesi, olası risk kaynaklarını atlamaması ve riskleri söz konusu ana odak noktaları çerçevesinde takip etmesine yardımcı olacak risk kategorilerini.
p) Risk Haritası: Risklerin etki ve olasılıkları kapsamında risk seviyelerinin değerlendirilmesini sağlayan gösterim biçimini.
q) Risk Kayıt Formu: Kurum tarafından tespit edilen risklerin, bu risklere verilen puanların ve önerilen kontrol faaliyetlerinin detaylı olarak işlendiği standart dokümanı ifade eder.
r) Riske Yönelik Alınacak Karar: Kurumun faaliyet ve süreçlerini etkileyebilecek riskleri değerlendirme sonrasında riski kabul etmek, riski devretmek, riskten kaçınmak ve riski azaltmak yönünde seçeceği risk yönetimi kararını.
s) SGDB: Bartın Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nı.
t) Üst Yönetici: Bartın Üniversitesi Rektörü'nü.

İKİNCİ BÖLÜM
Organizasyon Yapısı Görev Yetki ve Sorumluluklar

Risk Yönetimi Organizasyon Yapısı

MADDE 5- (1) Risk Yönetimi Organizasyon Yapısı, birim ve birey tabanlı sorumluluklar ile dikey ve yatay raporlama ve iletişim kanallarını da içeren ve fonksiyonel bir şekilde oluşturulan yapıyı ifade eder. Organizasyon yapısının oluşturulması ve işleyişine ilişkin temel ilkeler şunlardır:

a) Üniversitenin misyon ve vizyonuna paralel olarak yürütülen faaliyetlerde en yüksek düzeyde verim alabilmek için tüm birimlerin ve kişilerin görev ve sorumlulukları ile yetki sınırları açıkça belirlenir.

b) Risk yönetiminde organizasyon yapısı; Rektör, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu,
c) İdare Risk Koordinatörü, İç Denetim Birimi, Birimler, Alt birimler, Birim Risk Koordinatörleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve süreçte görev alan tüm görevlilerden oluşur.
d) Risk Yönetimi Organizasyon yapısı tüm personeli kapsamakta olup Üniversitede çalışan tüm personel, aşağıda yer alan görev, yetki ve sorumluluk tanımları çerçevesinde risklerin tespit edilmesi, yönetilmesi, izlenmesi ve raporlanmasından sorumludur.

Rektör'ün Görev, Yetki ve Sorumlulukları

Madde 6 – Rektörün görev ve sorumlulukları şunlardır:

a) Kurumsal risk yönetiminin oluşturulması, izlenmesi ve gerekli tedbirlerin zamanında alınmasını sağlar.
b) Kurumsal risk yönetiminin uygulanması için gerekli yapıların oluşturulması ve söz konusu yapıların rol ve sorumlulukların belirlenmesi ile uygulama rol ve sorumluluğu bulunan personeli teşvik eder.
c) Farklı idareler ile ortak ele alınması gereken risklerin yönetiminde o idarelerin üst yöneticileri ile iş birliği ve koordinasyon sağlar.
d) Kurumsal risk yönetimi uygulamaları konusunda İç Denetim Biriminden makul güvence alınmasından ve risklerin etkili yönetilip yönetilmediğine ilişkin sonuçları değerlendirir.
e) Kurumsal Risk Yönetimi uygulamalarının idare içinde etkin işlemesi için görevlendirilen çalışma ekiplerinin ve çalışanların rol ve sorumluluklarını onaylar.
f) Risk Yönetimi kapsamında idare içinde düzenlenecek eğitimlerin içeriklerini, katılımcıları değerlendirir ve onaylar.
g) Stratejik amaç ve hedeflerin belirlenesi sırasında hedef bazında belirlenen risk iştahını onaylar.
h) İç ve dış denetim raporlarında yer alan bilgilerinin değerlendirilmesinden ve risk yönetimi kapsamına alınacak bilgileri belirler.
i) Faaliyet raporuna eklenen risk yönetimi uygulamalarına ilişkin özet bilgileri değerlendirir ve onaylar.
j) İdare Risk Koordinatörü ve İKİYK tarafından kendisine sunulan rapor ve bildirimleri değerlendirir.
k) Risklerin izlenmesi ve raporlanması mekanizmalarının idare içinde etkin yönetilmesini sağlar.
l) Kurumsal risk yönetimi yaklaşımının uygulanması sırasında belirlenen risklere yönelik Risk Strateji Belgesinde belirlenen dönemlerde izleme ve değerlendirme toplantıları yapılmasını, bu toplantılarda risklerin izlenmesi ve raporlanması süreçlerinin etkili ve verimli yönetilip yönetilmediğini değerlendirir.
m) Risk yönetimi takvimini onaylar.
n) Risk Strateji Belgesi'ni değerlendirir ve onaylar.
o) Kurumsal risk yönetiminin uygulanması sırasında belirlenen risklere yönelik altı aylık dönemlerde izleme ve değerlendirme toplantılarının gerçekleştirilmesini sağlar.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Görev ve Sorumlulukları (İKİYK)

MADDE 7– (1) İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun görev ve sorumlulukları şunlardır.

a) Sayıştay ve iç denetim raporlarından da yararlanarak iyi uygulama örneklerinin tespit edilmesini ve yaygınlaştırılmasını destekler.
b) Kurumsal risk yönetimi uygulamalarının idare içinde etkili bir biçimde işlemesi için görevlendirilen çalışma ekiplerini ve çalışanların rol ve sorumluluklarını belirler, söz konusu rol ve sorumlulukları Rektörün onayına sunular ve Risk Strateji Belgesine aktarır.
c) Kurumsal risk yönetimi takviminin oluşturulmasını, Rektörün onayına sunulması, ilgililere duyurulması ve takvimde belirlenen çalışmaları gerçekleştirir.
d) Kurumsal risk yönetimine yönelik eğitim ihtiyaçlarını tespit edilmesi, eğitim içerikleri ve katılımcıların belirlenmesini Rektöre sunar.
e) Kurumsal risk yönetimi adımlarının idare içerisinde uygulanmasına yönelik çalışanları teşvik eder.
f) Stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasını etkileyebilecek risklerin belirleneceği ve değerlendirileceği çalıştayların yapılmasını teşvik eder.
g) İdarenin hedefleri bazında ortak risk algısı göz önünde bulundurularak çalıştaylar sırasında belirlenen risk iştahlarını değerlendirir.
h) Stratejik amaçlar ve hedefler seviyesinde belirlenen ve değerlendirilen risklerin gözden geçirilmesini ve nihai hale getirilmesini sağlar.
i) İdare Risk Koordinatörü tarafından bildirilen riskler arasından stratejik düzeyde önemli gördüğü riskleri gündemine alır.
j) Farklı idareler veya birimler tarafından belirlenen risklerden birbiriyle ilgili olanları değerlendirir.
k) Stratejik amaç ve hedeflere ilişkin risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesini, belirlenen kararların gözden geçirilmesini ve nihai hale getirilmesini sağlar.
l) Risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesi aşamasında Rektör tarafından değerlendirilmesi gereken risklerin İRK tarafından Rektöre bildirilmesinden ve Rektör değerlendirmelerinin çalışmalara dâhil edilmesinden sorumludur.

İdare Risk Koordinatörünün (İRK) Görev ve Sorumlulukları

MADDE 8– (1) İdare Risk Koordinatörünün (İRK) görev ve sorumlulukları şunlardır:

a) Risk yönetimi çerçevesinde Birim Risk Koordinatörlerini (BRK) toplantıya çağırır.
b) Diğer idarelerin İRK'leri ile ortak risk alanlarına ilişkin konuların görüşülmesinden ve bunların Üniversite içerisinde koordinasyonundan sorumludur.
c) Birimlerin risk yönetimi konusundaki ihtiyaçlarını belirleyerek bunu her toplantı öncesinde İKİYK'ye raporlar.
d) İKİYK'nin görüşleri, tavsiyeleri ve kararlarına ilişkin BRK'lere geri bildirim sağlar ve Üniversitenin risk yönetim süreçlerinin tutarlı olması konusunda gerekli önlemleri alır.
e) İKİYK çalışmalarının yürütülmesinde destek olur. Ayrıca akademik ve idari birim yöneticileriyle işbirliği içinde çalışarak risk yönetimi sürecinin uygulanmasına yardımcı olur.
f) Belirlenen risklerin ve ilave kontrol faaliyetlerinin diğer idarelerle ilişkili olması durumunda gerekli koordinasyonun sağlanması için üst yöneticiye bildirmekten sorumludur.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının Görev ve Sorumlulukları

MADDE 9- (1) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının görev ve sorumlulukları şunlardır:

a) Stratejik plan hazırlık süreci çalışmalarında stratejik amaç ve hedeflere yönelik olarak yapılacak risk yönetimi çalıştaylarının koordine eder.
b) Stratejik amaç ve hedeflere yönelik çalıştaylarda belirlenen risklerin, değerlendirme sonuçlarının, riske yönelik alınacak kararların ve ilave kontrol faaliyetlerine ilişkin bilgileri konsolide eder.
c) Risk yönetimi süreçlerinin Üniversitenin tüm birimlerinde etkin işlemesini sağlamak üzere teknik destek ve rehberlik hizmeti verir.
d) 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 değerlendirilmesini sağlar.
e) Kurumsal risk yönetimi izleme ve raporlama faaliyetleri kapsamında birimlerden gelen bilgilerin konsolide edilmesinden ve İKİYK'ye sunulmasından sorumludur.
f) İKİYK'nin ve İRK'nin sekretarya hizmetlerini yürütür.

İç Denetim Birim Başkanlığının görev ve sorumlulukları

MADDE 10- (1) İç denetim birimi, risk yönetimi sürecinin etkili olup olmadığı, risklerin gereken şekilde yönetilip yönetilmediği hususunda incelemeler yaparak üst yöneticiye mevzuatları çerçevesinde gerekli raporlamaları yapar. Aynı zamanda risk yönetim sürecinin kurulması ve geliştirilmesinde, iç denetim birimlerinin kolaylaştırıcılık ve eğitim gibi danışmanlık hizmetlerinden yararlanılır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM
Risk İştahı, Risklerin belirlenmesi, Risk Çalıştayı, Risk Hiyerarşisi, Risk Önceliklendirilmesi, Risk Türünün Tespit Edilmesi ve Risklerin Değerlendirilmesi

Risk İştahı

Madde 11 – (1) İdarenin risk iştahı; stratejik amaç ve hedeflere ulaşılması sürecinde kabul edilebilir risk düzeyini ifade eder.

(2) Risk iştahı, üst yönetici tarafından belirlenir ve tüm birimlere duyurulur.

(3) Risk iştahı; risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, önceliklendirilmesi ve Risk Eylem Planına dahil edilecek risklerin tespitinde esas alınır.

(4) Risk iştahı, ihtiyaç duyulması halinde gözden geçirilir ve güncellenir.

Risklerin Belirlenmesi

Madde 12 – (1) Risklerin belirlenmesi, Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek iç ve dış risklerin, sistematik ve sürekli bir yaklaşımla tespit edilmesi sürecidir.

(2) Üniversitemizde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda üst yönetici başkanlığında, hedeflerle ilişkili görev sorumluğu bulunan birim yöneticilerinin katılımıyla "stratejik risk çalıştayları" organize edilir.

a) Stratejik Risk Çalıştayları, idarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, önceliklendirilmesi, bu risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesi ve ilave risk yönetimi faaliyetinin tartışılması amacıyla üst yönetici başkanlığında gerçekleştirilen toplantılardır.
b) Bu çalıştaylarda stratejik planlama aşamasında gerçekleştirilen analiz sonuçlarından (PESTLE, GZFT, vb.) faydalanılır.
c) Üniversitenin GZFT analizi sırasında belirlenen zayıf yönleri, çoğu zaman risklerin kök nedenlerine işaret edebilmektedir.

Risk Çalıştayı

MADDE 14– (1) İdare genelinde risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi ve önceliklendirilmesi amacıyla, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinasyonunda risk çalıştayları düzenlenebilir.

(2) Risk çalıştaylarına, harcama birimlerini temsilen belirlenen personel ile gerekli görülmesi halinde ilgili diğer paydaşlar katılım sağlar.

(3) Risk çalıştaylarında; idarenin stratejik amaç ve hedefleri dikkate alınarak riskler ortak akıl yöntemiyle belirlenir, benzer riskler gruplanır ve kurumsal risk listesi oluşturulur.

(4) Belirlenen riskler, etki ve olasılık kriterlerine göre değerlendirilerek puanlanır ve önceliklendirilir.

(5) Önceliklendirilen risklere yönelik uygun risk tepkileri belirlenir ve bu kapsamda eylem önerileri geliştirilir.

(6) Risk çalıştayı sonuçları raporlanır ve Risk Eylem Planı ile risk kayıtlarının oluşturulmasında esas alınır.

Risk Hiyerarşisi

MADDE 15– (1) Üniversite stratejik, birim ve faaliyet düzeylerinde riskleri yönetmelidir.

a) Üniversite Düzeyi (Stratejik Düzey): Tüm Üniversiteyi kapsayan, stratejik hedeflere ilişkin kararların verildiği ve Üniversitenin üst yönetiminin sorumluluğunda olan alandır. Risklerin etkisinin en yüksek olduğu; hükümet politikaları, genel ekonomi, teknolojik gelişmeler gibi dış risklerden en fazla etkilenen alandır.
b) Birim Düzeyi (Program/Proje Düzeyi): Üst yönetimin politikalarının uygulandığı ve Üniversite içinde kamu kaynaklarının kullanılmasından en üst düzeyde sorumlu olunan

birimleri ifade eder. Bu düzeyde yer alan riskler, stratejik risklere göre daha kısa dönemde etkilidir. Birim düzeyinde yönetilmesi gereken risklerin sahibi birim yöneticisidir.

c) Alt Birim Düzeyi (Faaliyet Düzeyi): Bu düzeyde yürütülen faaliyetler, sadece birim hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyet düzeyinde yapılan işlerdir. Dış risklerden ziyade iç risklerden etkilenir. Alt birim/taşra birimi düzeyinde yönetilmesi gereken risklerin sahibi altbirim/taşra birimi yöneticisidir.

Risk Önceliklendirilmesi

MADDE 16– (1) Öncelikli risklerin tespiti, stratejik amaç ve hedeflere ulaşmasına yönelik güvencenin artırılması ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından önem taşımaktadır. Risklerin etki ve olasılık seviyeleri ile idarenin mevcut risk yönetimi faaliyetleri göz önünde bulundurularak ulaşılan artık risk seviyeleri üzerinden riskler önceliklendirmeye tabi tutulur. Üniversitenin Risklerin önceliklendirilmesinde göz önünde bulundurulması konusundaki tutumu aşağıdaki gibidir:

a) Hedef bazında belirlenen risk iştahı sınırına yaklaşan riskler öncelikli olarak ele alınır. Üniversite hedeflerinden birisi için risk iştahını orta düzeyde belirlemişse, ilgili hedef altında tanımladığı çok yüksek, yüksek ve orta seviyeli riskleri, düşük sınıfında yer alan diğer risklere göre öncelikli olarak değerlendirilir.
b) Tek başına yüksek veya çok yüksek kategorisine girmeyen bir risk diğer risklerle birleştiğinde Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerini etkileyebilecek bir risk hâline dönüşebilir. Dolayısıyla, risklerin değerlendirilmesi aşamasında birbirleriyle olan etkileşimlerin göz önünde bulundurulması gerekir.
c) Üniversitenin söz konusu riske karşı dayanıklılık düzeyi ile riske konu olayın/durumun gerçekleşmesi halinde ortaya çıkan zararların telafisi için ihtiyaç duyulacak süre risk seviyesini etkileyecektir.
d) Üniversite tarafından risklerin önceliklendirilmesi, idarenin farklı kademelerine göre değişkenlik gösterebilir. Faaliyet düzeyinde önemli görülen bir risk, stratejik seviyede risklerle karşılaştırıldığında daha az önceliğe sahip olabilir.
e) Riskin öznel bir kavram olduğu yadsınamaz ise de risklerin önceliklendirilmesinde, yönetici ve çalışanların kişisel risk algıları yerine idarenin ortak risk algısı belirleyici olmalıdır.
f) Öncü Risk Göstergelerinin Belirlenmesi: Öncü risk göstergesi açık, anlaşılır ve ölçülebilir şekilde tanımlanmalıdır.
g) Öncü Risk Göstergesi üst yönetim tarafından periyodik olarak takip edilmelidir. Her bir öncü risk göstergesi için raporlama periyodu tanımlanmalı, raporlama periyodu riskin önceliğine ve öncü risk göstergesinin niteliğine göre belirlenmelidir. İdare için öncelikli bir riske atanmış gösterge aylık raporlamalarla takip edilirken, daha az öncelikli bir risk göstergesi üç aylık raporlamalar ile takip edilebilir. Örneğin, bilişim sistemi kesintileriyle ilişkili bir öncü risk göstergesi aylık periyotta takip edilebilirken, çalışan memnuniyeti seviyesine ilişkin bir öncü risk göstergesi yıllık periyotta takip edilebilir.
h) Öncü Risk Göstergesi (ÖRG) hedefinden sapma durumunda ilave bir risk yönetimi faaliyetinin gerçekleştirip gerçekleştirilmeyeceği değerlendirilmelidir.
i) Öncü risk göstergelerinin performans göstergeleriyle uyumuna dikkat edilmelidir. Bir hedef altında tanımlanan performans göstergesi aynı zamanda aynı hedef altında tanımlanan riskin takibi için de ÖRG olarak kullanılabilir.

j) Öncü Risk Göstergesi sonuçlarına göre riske yönelik alınan kararlar ve gerçekleştirilecek ilave risk yönetimi faaliyetleri gözden geçirilmeli ve gerekirse yeni risk yönetimi faaliyetleri tasarlanmalıdır.
k) Öncü Risk Göstergelerinin sonuçları ilişkili performans göstergeleriyle karşılaştırılabilir.
l) Strateji Geliştirme Birimi Koordinasyonluğunda Üniversitenin birden fazla birimini ilgilendiren risklerin yöntemi sağlanır.

Risk Türünün Tespit Edilmesi

MADDE 17– (1) Riskler; stratejik risk, operasyonel risk, finansal risk, uyum risk, itibar risk, teknoloji risk ile proje risk olmak üzere yedi alt kategoride sınıflandırılmıştır.

a) **Stratejik Ris**k: Üniversitenin stratejik amaç ve hedef seçimlerinden dolayı maruz kalabileceği risklerdir.
b) **Operasyonel Risk:** İdarenin faaliyetlerinin mevzuata uygun, zamanında, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini etkileyebilecek risklerdir.
c) **Finansal Risk**: Üniversitenin finansal yapısını ve finansal faaliyetlerini sürdürmek için ihtiyaç duyduğu kaynakları etkileyebilecek risklerdir.
d) **Uyum Risk:** Üniversitenin mevzuata, iç ve dış düzenlemelere uygun işlemler yapmasını etkileyebilecek risklerdir.
e) **İtibar Risk:** Üniversiteye duyulan güveni veya kamuoyundaki imajını etkileyebilecek risklerdir.
f) **Teknolojik Risk:** Teknolojik gelişmeler ve üniversitenin kullandığı teknolojilerden kaynaklanan risklerdir.
g) **Proje Riskleri:** Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmak üzere gerçekleştirmekte olduğu projelerle ilişkili risklerdir.

Riskin Değerlendirilmesi

Madde 18 – (1) Tespit edilen riskler, gerçekleşme olasılığı ve etkisi dikkate alınarak analiz edilir.

a) Risk Seviyelerinin Belirlenmesi: Risk seviyelerinin belirlenmesi aşamasında, öncelikle risklerin etki ve olasılık seviyeleri puanlanır. Ardından idarenin söz konusu risklere yönelik yürütmekte olduğu mevcut risk yönetimi faaliyetlerinin yeterliliği değerlendirilerek, önceliklendirmede esas alınacak risk seviyesine ulaşılır.
b) Risklerin değerlendirilmesi, risk seviyelerinin belirlenmesini ve risklerin önceliklendirilmesi aşamalarını kapsamaktadır.
c) Risklerin Etki ve Olasılık Seviyelerinin Belirlemesi: Risk seviyelerinin belirlenmesinde dikkate alınan faktörlerden etki, riskin gerçekleşmesi halinde Üniversitemiz üzerinde yaratacağı olumlu ya da olumsuz sonuçları; olasılık ise bir olayın/durumun belli bir zaman dilimi içerisinde meydana gelme ihtimalini ifade eder
d) Çok yüksek etkiye sahip bir riskin olasılığı düşük olabilirken, olasılığı çok yüksek olan bir riskin etkisi düşük olabilir.
e) Risklerin etki ve olasılıklarının değerlendirilmesinde, etki için çok düşük, düşük, orta, yüksek ve çok yüksek olmak üzere beşli bir ölçek kullanılır.
f) Risklerin etki ve olasılıklarının değerlendirilmesinde, olasılık için çok zayıf olasılık, zayıf olasılık, olası, yüksek olasılık ve neredeyse kesin olmak üzere yine beşli ölçek kullanılır.

g) Doğal Risk Seviyesi, Üniversite tarafından riske yönelik herhangi bir ilave risk yönetimi faaliyeti uygulanmadan önceki risk seviyesidir.
h) Doğal Risk Seviyesinin Hesaplanması: Doğal Risk Seviyesi (Ek-5) (Ek-6) etki ve olasılık puanlarının (Ek-4) çarpımı ile hesaplanır.
i) Etki ve olasılık puanları "en yüksek 5 en düşük 1" olacak şekilde belirlenir. Örneğin bir riskin olasılığı 2, etkisi 4 ise risk puanı 8 olarak hesaplanır ve doğal risk seviyesi "orta" olarak değerlendirilir.
j) Mevcut Risk Yönetimi Faaliyetlerinin Değerlendirilmesi: Üniversite tarafından maruz kalınabilecek risklere yönelik olarak yürütülen mevcut risk yönetimi faaliyetlerinin yeterli olup olmadığı da değerlendirilmelidir.
k) Bir riskin olasılığı 2, etkisi 4 ise doğal risk puanı 8 olarak hesaplanır. İlgili riske yönelik kurum tarafından yeterli seviyede risk yönetimi faaliyetleri tasarlanmış ve işletiliyorsa, buna bağlı olarak mevcut risk yönetimi faaliyetleri "yeterli" olarak değerlendirildiyse artık risk değeri 8*0,1=0,8 olarak hesaplanır ve artık risk seviyesi "çok düşük" olarak değerlendirilir.
l) Artık Risk Seviyesinin Hesaplanması: Artık risk seviyesi, riskin etkisini ve/veya olasılığını azaltmak için idare tarafından yürütülen mevcut risk yönetimi faaliyetlerinden sonra arta kalan risk seviyesini ifade eder.
m) Artık risk seviyesi hesaplanırken doğal risk seviyesi ile mevcut risk yönetimi faaliyetlerinin yeterliliği birlikte değerlendirilir. Artık risk seviyesi, doğal risk puanı ile mevcut risk yönetimi faaliyetlerinin yeterlilik katsayısının çarpımı ile hesaplanır.
n) Doğal risk ve artık risk seviyesinin ayrı ayrı hesaplanması idarenin mevcut risk yönetimi faaliyetlerinin yeterliliği konusunda bilgi sağlar.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM
Riske Yönelik alınacak kararın Belirlenmesine İlişkin Hususlar ve Kontrol Yöntemleri, İdare Risk Kontrol Eylem Planı

Riske Yönelik alınacak kararın Belirlenmesine İlişkin Hususlar

MADDE 19- (1) Her bir cevabın riskin olasılığı ve etkisi üzerindeki tesirini değerlendirmek, maliyetini ve faydasını dikkate almak suretiyle kontroller ve risk eylem planları belirlenir. Üniversitenin risklere cevap verme konusundaki tutumu aşağıdaki gibidir:

a) Risklere yönelik alınacak kararlar 4 ana grupta sınıflandırılır.
b) Riskten Kaçınmak: Riskin gerçekleşmesi halinde Üniversitenin karşılaşacağı tehditler ve fırsatların değerlendirilmesi ve değerlendirme sonucunda riske neden olabilecek olay veya durumlardan kaçınılmasıdır. Üniversitenin, riskin gerçekleşmesi halinde maruz kalabileceği zararları, kabul edilebilir bir seviyeye indirecek ilave risk yönetimi faaliyeti oluşturamadığı durumlarda tercih edilir.
c) Riski Devretmek: Riskli olduğu değerlendirilen faaliyetlerin tamamen ya da kısmen Üniversite dışında diğer kamu idarelerine veya tedarik suretiyle yapılan alımlarda üçüncü kişilere/firmalara devredilmesidir.
d) Riski Kabul Etmek: Riskin gerçekleşmesi halinde idarenin karşılaşabileceği tehditler ve fırsatlar ile riskin yönetilmesi için katlanılacak maliyetlerin değerlendirilmesi sonucunda herhangi bir ilave risk yönetimi faaliyetinin uygulanmamasına karar verilmesidir.

e) Riski Azaltmak: Riskin kabul edilebilir seviyeye düşürülmesini sağlayacak ilave risk yönetimi faaliyetlerinin uygulanmasına karar verilmesidir.
f) Riskin azaltılması için tanımlanan ilave risk yönetimi faaliyeti kimi durumlarda birden fazla riski kabul edilebilir seviyeye indirebilir.
g) Bazı durumlarda ise bir riskin azaltılması için birden fazla risk kararının aynı anda alınması ve uygulanması gerekebilir. Riskin azaltılması kararının seçilmesi durumunda, riskin etki ve olasılığını azaltacak ilave risk yönetimi faaliyetleri tanımlanarak Risk Kayıt Formuna (Ek-9) kaydedilir. Risklerin azaltılması kapsamında uygulanacak risk yönetimi faaliyetleri 4 grupta sınıflandırılabilir:
h) Yönlendirici risk yönetimi faaliyetleri: Bilgilendirme, davranış şekli belirleme gibi dolaylı faaliyetler ile risklerin azaltılmasına yönelik faaliyetlerdir.
i) Önleyici risk yönetimi faaliyetleri: İstenmeyen durumların meydana gelmesini önleyen faaliyetlerdir.
Tespit edici risk yönetimi faaliyetleri: Gerçekleşmiş ancak istenmeyen bir durumun tespit edilmesini sağlayan faaliyetlerdir.
j) Düzeltici risk yönetimi faaliyetleri: Gerçekleşen ancak istenmeyen sonuçların düzeltilmesi veya telafi edilmesi için tasarlanmış faaliyetlerdir.

Şiddetini azaltma kararı verilen riskler için uygulanacak kontrol yönteminin tespit edilmesinde aşağıdaki kriterler dikkate alınır:

a) Kontroller Üniversitenin her türlü plan ve programı ile mali ve mali olmayan tüm iş ve işlemlerinin ayrılmaz bir parçasıdır.
b) Kontroller risk cevaplarının başarılmasına yardımcı olacak şekilde tesis edilir.
c) Kontrol yöntemi; kontrol faaliyeti ve İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) olarak belirlenir.
d) Kontroller Risk Kayıt Formu (Ek-9) üzerinden sınıflandırılır ve kayıt edilir. Kontrolün sıklığı ve sorumlusu belirlenir.
e) Yetersiz kontroller varsa yeni eylem planları oluşturulur.
f) Eylem planları bilgi teknolojileri, süreç, organizasyon ve yönerge/talimat/rehber olarak sınıflandırılır.
g) Planlar Risk Kayıt Formu (Ek-9) üzerinden kayıt edilir.
h) Eylem planları tamamlanınca kontrol faaliyetine dönüşür ve Ek-11'e aktarılır.
i) Fayda-maliyet, etkililik ve uygulanabilirlik dikkate alınır.
j) Risk raporlama içerikleri ile izleme ve değerlendirme periyotları idare tarafından belirlenir ve tüm sorumlulara duyurulur. Bu kapsamda riskler 6 aylık dönemler itibarıyla izlenir ve yıllık (12 aylık) dönemler itibarıyla değerlendirilir ve raporlanır.
k) Riskler yönetim seviyesine göre önceliklendirilir ve gruplandırılır.
l) İç raporlama Risk Kayıt Formu (Ek-9) ve İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) üzerinden yapılır.
m) Dış raporlama İdare Konsolide Risk Raporu (Ek-12) üzerinden yapılır.
n) Yeni, değişen veya gerçekleşen riskler normal durumda Risk Kayıt Formu (Ek-9) ile, acil durumda Anlık Bildirim Formu (Ek-2) ile İRK'ye bildirilir ve Ek-9'a işlenir.
o) Kontrol faaliyetleri İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) üzerinden takip edilir.
p) Risk Kayıt Formu (Ek-9), Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının ilgili birimleri bilgilendirmesi ve periyodik gözden geçirmeler ile güncellenir. Güncellemeler sonucunda İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) revize edilir ve İdare Konsolide Risk Raporu (Ek-12) ile İKİYK'ye sunulur.
q) Tüm riskler gözden geçirilerek güncel durumları değerlendirilir.
r) Kontroller Ek-11'e işlenir.
s) Konsolide rapor Ek-12 ile sunulur.

t) Yeni riskler Ek-2 ile bildirilir ve Ek-9'a kaydedilir.
u) Değişen riskler Ek-9 üzerinden güncellenir.
v) Risk sonuçları periyodik olarak Ek-12 ile raporlanır.

Risk Kontrol Yöntemleri

MADDE 20- (1) Şiddetini azaltma kararı verilen riskler için uygulanan/uygulanacak kontrol yönteminin tespit edilmesinde aşağıdaki kriterler dikkate alınır:

a) Kontroller, Üniversitenin her türlü plan ve programı ile mali ve mali olmayan tüm iş ve işlemlerinin ayrılmaz bir parçasıdır. Bu nedenle Üniversitenin her bir fonksiyonunu ve yönetim düzeyini kapsayacak şekilde tasarlanır ve uygulanır.
b) Kontroller, seçilen risk cevaplarının başarılmasına yardımcı olacak şekilde tesis edilir ve yürütülür.
c) Kontrol yöntemi; kontrol faaliyeti ve İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) olarak belirlenir. Risklerin etki ve/veya olasılık puan seviyelerini azaltmaya yönelik olarak; hâlihazırda uygulanmakta olan faaliyetler kontrol faaliyetleri, belirli süre içinde gerekli hazırlıklar yapılarak gelecekte belirlenen bir tarihte uygulamaya alınmak üzere planlanan eylemlere İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) adı verilir.
d) Kontroller; kontrolün işlevi, otomasyon seviyesi ve önem derecesine göre değerlendirilerek üç ayrı sınıflandırmaya tabi tutulur. Her bir kontrol Risk Kayıt Formu (Ek-9) kriterleri doğrultusunda sınıflandırılarak kayıt edilir.
e) Belirlenen her bir kontrolün sıklığı ve kontrolün sorumlusu tespit edilir ve kontrolle ilişkilendirilerek Risk Kayıt Formu (Ek-9) üzerinden kayıt edilir.
f) Mevcut kontrollerin riskin şiddetini azaltmak konusunda yeterli olmadığı ve kalıntı risk seviyesinin risk iştahının üzerinde olduğunun tespit edilmesi halinde risk eylemleri planlanarak, makul bir süre içinde uygulamaya alınması sağlanır.
g) Risk eylem planları; yapılması planlanan eylemin türüne göre bilgi teknolojileri, süreç, organizasyon, yönerge/talimat/rehber olarak dört farklı şekilde sınıflandırılır. Planlanan eylemin, bir otomasyon sistemini içermesi halinde bilgi teknolojileri; yeni bir iş akışı oluşturulmasını ya da iş akışının revizesini gerektirmesi halinde süreç; organizasyon yapısında bir değişikliği gerektirmesi halinde organizasyon; yönlendirici bir kontrol faaliyeti içermesi halinde yönerge/talimat/rehber olarak sınıflandırılır.
h) Planlanan risk eylemleri; eylemin tanımı, kaynak ihtiyacı, çalışmanın başlangıç ve bitiş tarihleri, eylemin yerine getirilmesinden kimin sorumlu olduğu ve önem derecesi belirlenerek Risk Kayıt Formu (Ek-9) üzerinden kayıt edilir.
i) Risk eylem planları, belirlenen tarihe kadar gerekli alt yapı çalışmaları tamamlanarak kontrol faaliyeti haline getirilir ve risk üzerine kontrol olarak İdare Risk Kontrol Eylem Planına (Ek-11) aktarılır.
j) Kontrol yöntemlerine ve uygulanacak kontrolün seviyesine karar verilirken; kontrolün riskin etki ve/veya olasılığı üzerindeki etki derecesi, uygulanabilirliği, fayda ve maliyet dengesi, etkililik, ekonomik ve verimlilik kriterleri doğrultusunda değerlendirilerek en uygun ve işlevsel yöntemin seçilmesi sağlanır.

İdare Risk Kontrol Eylem Planının Hazırlanması ve İzlenmesi

MADDE 21- (1) Birimler tarafından gerçekleştirilen risk belirleme ve değerlendirme çalışmaları sonucunda tespit edilen riskler, etki ve olasılık puanlarına göre önceliklendirilir. Yapılan değerlendirme neticesinde, risk puanı Kurum tarafından belirlenen eşik değerin üzerinde olan " orta" "yüksek" ve "çok yüksek" düzeydeki riskler, Risk Eylem Planına dahil edilmek üzere belirlenir.

(2) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, idarenin stratejik planında yer alan amaç ve hedeflerine yönelik kurumsal riskler ile harcama birimlerinden idare risk kontrol eylem planına eklenmek üzere bildirilen ve birinci fıkra kapsamında belirlenen risklerden oluşan İdare Risk Kontrol Eylem Planını hazırlar ve Kurula sunar.

(3) Risk Eylem Planında; risklerin azaltılmasına, kontrol altına alınmasına veya ortadan kaldırılmasına yönelik alınacak tedbirler, sorumlu birimler ve uygulama süreleri açıkça belirtilir.

(4) Düşük ve orta düzeydeki riskler Risk Eylem Planına dahil edilmez; bu riskler, risk kayıtlarında (risk envanteri) izleme amacıyla ayrı bir liste halinde takip edilir ve en az altı ayda bir gözden geçirilir. Gözden geçirme sonucunda risk düzeyinde değişiklik olması halinde ilgili riskler yeniden değerlendirilerek gerekli görülenler Risk Eylem Planına dahil edilir.

(5) Kurul tarafından değerlendirilen İdare Risk Kontrol Eylem Planı (EK-11) üst yöneticinin onayına sunulur. Üst yönetici onayı ile yürürlüğe giren planın uygulanması, idare tarafından belirlenecek periyotlarla mali hizmetler birimince izlenir ve sonuçları Kurula raporlanır.

BEŞİNCİ BÖLÜM
Risk Kayıt Formunun Gözden Geçirilmesi ve Güncellenmesi ile İdare Risk Kontrol Eylem Planı ve İdare Konsolide Risk Raporu Kapsamında Bilgi, İletişim, İzleme ve Raporlama Süreci

Risk Kayıt Formunun Gözden Geçirilmesi ve Güncellenmesi ile İdare Risk Kontrol Eylem Planı ve İdare Konsolide Risk Raporu

MADDE 22– (1) Risk Kayıt Formu (Ek-9), Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının ilgili birimleri bilgilendirmesi ve birimlerden risklere yönelik güncel bilgileri talep etmesi ile RSB'de belirlenecek periyotlarla gözden geçirilir. Gözden geçirme sonucunda gerekli güncellemeler yapılır ve elde edilen veriler doğrultusunda İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) güncellenir. Güncellenen bilgiler İdare Konsolide Risk Raporu (Ek-12) aracılığı ile İKİYK'ye sunulur.

(2) Risk Kayıt Formunun gözden geçirilmesi ve güncellenmesi çalışması sırasında idarenin risk kütüğündeki tüm riskler gözden geçirilerek güncel durumları değerlendirilir ve form içerisinde gerekli düzenlemeler yapılır. Bu değerlendirmeler doğrultusunda risklere yönelik kontrol faaliyetleri belirlenerek İdare Risk Kontrol Eylem Planına işlenir. Yapılan düzenlemeler İdare Konsolide Risk Raporu (Ek-12) ile İKİYK'ye sunulur.

(3) İdare Konsolide Risk Raporu (Ek-12), birimlerden gelen Risk Kayıt Formları ve eylem planlarına istinaden Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilir, İKİYK tarafından değerlendirilir ve onaylanır.

(4) BRK tarafından stratejik amaç ve hedefleri etkileyebilecek yeni bir risk tespit edilmesi halinde en kısa sürede Anlık Bildirim Formları (Ek-2) kullanılarak İRK'ye bildirim yapılır. İRK kendisine bildirilen yeni riski değerlendirir. Yeni riskler öncelikle Risk Kayıt Formuna eklenir, ardından gerekli kontrol faaliyetleri belirlenerek İdare Risk Kontrol Eylem Planına dahil edilir ve ilgili bilgiler İdare Konsolide Risk Raporuna yansıtılır.

(5) Organizasyon yapısında, süreçlerde, teknolojide, ekonomide ve mevzuatta meydana gelen değişiklikler takip edilir. Bu değişikliklerin mevcut riskler üzerindeki etkileri Risk Kayıt Formu üzerinden güncellenir. Gerekli durumlarda risklere ilişkin kontrol faaliyetleri revize edilerek İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) güncellenir ve değişiklikler İdare Konsolide Risk Raporunda (Ek-12) gösterilir.

(6) Geçerliliğini yitiren riskler Risk Kayıt Formunda "güncel değil" olarak işaretlenir. Bu riskler İdare Risk Kontrol Eylem Planından çıkarılır ve durum İdare Konsolide Risk Raporunda (Ek-12) belirtilir.

(7) Riske yönelik alınan kararın riski azaltmak veya devretmek olması durumunda belirlenen kontrol faaliyetleri İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) üzerinden takip edilir. Bu faaliyetlerin gerçekleşme durumu Risk Kayıt Formu ve İdare Konsolide Risk Raporu (Ek-12) aracılığı ile izlenir.

(8) Kabul edilen riskler Risk Kayıt Formunda kayıt altına alınmaya devam edilir, bu risklere ilişkin izleme sonuçları periyodik olarak İdare Konsolide Risk Raporu (Ek-12) ile raporlanır.

(9) Kritik bir riskin gerçekleşmesi durumunda ilgili risk Risk Kayıt Formunda güncellenir, gerekli düzeltici faaliyetler İdare Risk Kontrol Eylem Planına (Ek-11) eklenir ve sonuçlar İdare Konsolide Risk Raporu (Ek-12) ile üst yönetime sunulur.

(10) Çok yüksek ve yüksek seviyeli riskler Risk Kayıt Formunda detaylı şekilde izlenir, bunlara ilişkin kontrol faaliyetleri İdare Risk Kontrol Eylem Planında (Ek-11) yer alır ve gelişmeler düzenli olarak İdare Konsolide Risk Raporuna (Ek-12) yansıtılır.

(11) Orta ve düşük seviyeli riskler periyodik olarak Risk Kayıt Formu üzerinden gözden geçirilir ve gerekli görülmesi halinde İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) güncellenir.

(12) Doğal riski yüksek olan riskler Risk Kayıt Formunda ayrıca izlenir, kontrol faaliyetleri İdare Risk Kontrol Eylem Planında (Ek-11) tanımlanır ve sonuçlar İdare Konsolide Risk Raporuna (Ek-12) dahil edilir.

(13) Etkisi çok yüksek riskler Risk Kayıt Formu (Ek-9), İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) ve İdare Konsolide Risk Raporu (Ek-12) üzerinden bütüncül olarak izlenir.

(14) Risklerdeki değişikliklerin doğru ve zamanında tespiti için tüm yönetici ve çalışanlar gelişmeleri izler, elde edilen bilgiler Risk Kayıt Formuna (Ek-9) işlenir ve raporlama sürecine dahil edilir.

İzleme

MADDE 23-(1) Üniversite İç Kontrol ve Kurumsal Risk Yönetimi Süreci'nden nihai olarak üst yönetici sorumludur. Bununla birlikte, tüm çalışanların risklerin yönetilmesi konusunda farklı seviyelerde de olsa sorumlulukları bulunmaktadır. İzleme faaliyetleri sürekli izleme, yönetim izlemesi ile bağımsız izleme ve inceleme olmak üzere üç farklı seviyede gerçekleştirilir.

a) Birinci Seviye/ Sürekli İzleme: Sürekli izleme sorumluluğu birim yöneticileri başta olmak üzere tüm çalışanlara aittir. İlgili süreç; günlük faaliyetlerde yeni oluşan risklerin, daha önce belirlenmiş fakat çeşitli nedenlerle seviyesi veya niteliği değişen risklerin, geçerliliğini yitiren risklerin ve gerçekleşen risklerin ilgili birim yöneticileri gözetiminde

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına raporlanması ile gerçekleştirilir. Birim yöneticilerinin sürekli izleme konusunda sorumluluğu bulunmaktadır. Birim yöneticileri ilgili oldukları birimlerde risklerin sürekli izlenmesi, risklere karşı kararlaştırılan ilave risk yönetimi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve takip edilmesi konularından sorumludur.

b) İkinci Seviye/ Yönetim İzlemesi: Kurumsal risk yönetimine ilişkin uygulanması kararlaştırılan ilave risk yönetimi faaliyetlerinin üst yönetim tarafından gözetimi idareye üç önemli yarar sağlamaktadır.
c) Risk kültürünü yaygınlaştırır.
d) Olası hataların veya yanlış değerlendirmelerin zamanında düzeltilmesini sağlar.
e) Kurumsal risk yönetimi konusunda yeterliliği sağlayarak güven inşa eder.
f) Üçüncü Seviye/ Bağımsız İzleme ve İnceleme: Üçüncü seviye olan bağımsız izleme ve inceleme faaliyetleri, iç denetçiler tarafından yürüttürülür. İç denetimin risk yönetimindeki temel rolü, risk yönetimi yaklaşımının idarenin amaçlarını gerçekleştirmek üzere etkili bir şekilde uygulandığına dair üst yönetime objektif ve makul bir güvence sağlamaktır
g) İç denetçiler, risk yönetimi sürecinde bağımsız izleme ve risk yönetimi faaliyetlerinin etkili bir biçimde yürütüldüğüne dair güvence sağlar.
h) İç denetçiler risk yönetiminin geliştirilmesi konusunda yönetime danışmanlık hizmeti verirler. Ancak riskleri fiilen yönetmek suretiyle yönetim sorumluğu almaktan kaçınmak zorundadırlar.
i) Bağımsız gözden geçirmeler aynı zamanda risk yönetimi çerçevesinin stratejik hedeflere, süreçlerdeki iyileştirme alanlarına uygun olup olmadığının tespitine katkı sağlar ve tutarlılığı arttırmak için benzer riskleri veya risk kategorilerini bir bütün olarak değerlendirerek daha etkili ilave risk yönetimi faaliyetleri gerçekleştirilmesine yardımcı olur.

Bilgi ve İletişim

Madde 24 –(1) Üniversite risk izleme ve raporlama süreci, belirli hiyerarşik raporlama kuralları ve kanalları aracılığı ile süreçte görev alan her bir personelden başlayarak Rektör'e kadar uzanan bilgi ve iletişim ağını kapsar.

Raporlama

MADDE 25 – (1) Risk raporlama içerikleri ile izleme ve değerlendirme periyotları idare tarafından belirlenir ve tüm sorumlulara duyurulur. Bu kapsamda riskler 6 aylık dönemler itibarıyla izlenir ve yıllık (12 aylık) dönemler itibarıyla değerlendirilir ve raporlanır.

a) Raporun hazırlanacağı yönetim seviyesine göre risklerin önceliklendirilmesi ve gruplandırılması sağlanarak raporlama sürecinin etkin ve verimli işletilmesi sağlanır.
b) İç Raporlama: İç paydaşlar arasında etkin iletişimin sağlanması amacıyla raporlamalar planlanır. Risklerin mevcut durumu, 6 aylık izleme sonuçları esas alınarak Risk Kayıt Formu (Ek-9) ve İdare Risk Kontrol Eylem Planı (Ek-11) verileri üzerinden hazırlanır.
c) Dış Raporlama: Dış paydaşlara yönelik raporlamalar, 12 aylık değerlendirme sonuçları esas alınarak İdare Konsolide Risk Raporu (Ek-12) üzerinden gerçekleştirilir.
d) Sürekli İzleme ve Anlık Bildirim: Organizasyon yapısı, süreçler, bilgi teknolojileri veya mevzuatta meydana gelen değişiklikler sonucunda ortaya çıkan yeni, değişen, gerçekleşen veya geçerliliğini yitiren riskler ilgili birim yöneticileri gözetiminde BRK tarafından:

• Normal durumlarda Risk Kayıt Formu (Ek-9) aracılığıyla,

• Acil ve kritik durumlarda ise Anlık Bildirim Formu (Ek-2) aracılığıyla

İRK'ye bildirilir. Anlık bildirimi yapılan riskler müteakiben Risk Kayıt Formuna işlenir. Tüm risklere ilişkin güncellemeler 6 aylık izleme dönemlerinde gözden geçirilir, gerekli kontrol faaliyetleri İdare Risk Kontrol Eylem Planına (Ek-11) dahil edilir ve sonuçlar 12 aylık İdare Konsolide Risk Raporuna (Ek-12) yansıtılır.

e) Risk Azaltmaya Yönelik Faaliyetlerin Takibi ve Raporlanması: Risklere yönelik belirlenen kontrol faaliyetleri İdare Risk Kontrol Eylem Planında (Ek-11) yer alır. Bu faaliyetlerin gerçekleşme durumu ilgili birimler tarafından 6 aylık dönemler itibarıyla izlenir, Risk Kayıt Formu (Ek-9) üzerinden güncellenir. Gecikme, aksama veya kritik sapma olması durumunda Anlık Bildirim Formu (Ek-2) kullanılarak derhal bildirim yapılır. Tüm sonuçlar 12 aylık İdare Konsolide Risk Raporu (E-12) ile raporlanır.

ALTINCI BÖLÜM
Çeşitli ve Son Hükümler

Hüküm Bulunmayan Hâller

MADDE 26– (1) Bu Yönerge'de hüküm bulunmayan hâllerde ilgili mevzuat hükümleri uygulanır.

Yürürlükten Kaldırılan Düzenleme

MADDE 27– (1) Üniversite Senatosunun 15.12.2021 tarihli ve 2021/19-03 sayılı kararı ile kabul edilen "Bartın Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi" yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük

MADDE 28- (1) Bu Yönerge Senatonun 21.05.2026 tarihli ve 2026/09-07 sayılı Kararı ile kabul edilerek yürürlüğe girmiştir.

Yürütme

MADDE 29– (1) Bu Yönerge hükümleri Rektör tarafından yürütülür.

Ekler

Ek-1: Risk Tespit Formu

Ek-2: Yeni Tespit Edilen Risklerin Anlık Bildirim Formu

Ek-3: Stratejik Risk Bildirim/Tespit Formu

Ek-4: Olasılık Seviyesi

Ek-5: Etki Kriteri

Ek-6: Etki Seviyesi

Ek-7: Risk Oylama Formu

Ek-8: Risk Haritası

Ek-9: Risk Kayıt Formu

Ek-10: Kontrol Tanımları

Ek-11: İdare Risk Kontrol Eylem Planı

Ek-12: İdare Risk Konsolide Raporu