

İÇ KONTROL SİSTEMİ

İÇ KONTROL KOORDİNATÖRLÜĞÜ

28-29 KASIM 2024





Eđitimin Amacı



- ✓ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi
(T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Yürürlük Tarihi: 4 Nisan 2024)
- ✓ İç Kontrol alışmaları
- ✓ Kalite ve İç Kontrol Otomasyonu (KİKSİS) Risk Yönetim Modülü
- ✓ Birimlerden Beklentiler
- ✓ Görüş, Öneri ve Sorular



“5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu”



- ✓ 5 yıllık stratejik planların hazırlandığı,
- ✓ Stratejik planlarda yer alan hedeflerle uyumlu yıllık performans programlarının oluşturulduğu,
- ✓ Kurum bütçesinin performans esaslı program sistemine uygun olarak hazırlandığı ve uygulandığı,
- ✓ İç kontrol sistemi aracılığıyla uygulamanın güvence altına alındığı bir

Stratejik Yönetim Sistemi
kurulmuştur.

İç Kontrol Sistemi

Kurumun hedeflerine ulaşması için makul güvence sağlamak üzere tasarlanmış bir sistemdir.

Kurumda üst yönetici sahipliğinde oluşturulur ve mali saydamlık ile hesap verebilirliği sağlayacak şekilde uygulanır.

Uluslararası genel kabul görmüş standartlar çerçevesinde belirlenen standart, düzenleme ve yöntemlere uygun olarak oluşturulur, uygulanır, izlenir ve geliştirilir.

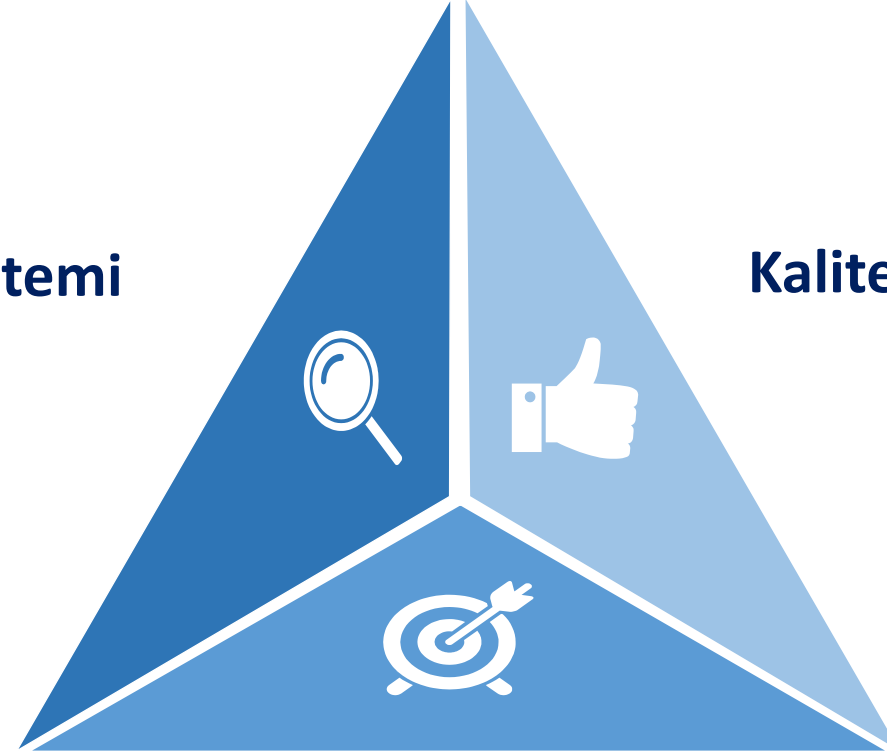
Bütçe ile tahsis edilen kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak amacıyla belirlenen hedeflere ulaşmak için gerekli performansı gerçekleştirmek üzere risklerin yönetilmesini kapsar.

İç Kontrol Sistemi

İç Kontrol Sistemi, Kalite Yönetim Sistemi ve Kurumsal Risk Yönetimi birbirini destekleyen üç yönetim aracı olarak bir kurumun performansını arttıracak sürdürülebilir ve hesap verebilir yönetim yapısı oluşturulmasını sağlar.

İç Kontrol Sistemi

Kalite Yönetim Sistemi



Kurumsal Risk Yönetimi

Kamu İç Kontrol Rehberi



İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi





İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi



- Bu rehberin amacı, İç Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Birimi (İKMUB) tarafından mali yönetim ve iç kontrol uygulamalarının değerlendirilmesi, **“iç kontrol olgunluk düzeyi”** nin tespit edilerek eksikliklerin giderilmesi konusunda idareye yol göstermek ve ayrıca iyi uygulama örneklerinin tüm kamu idarelerine yaygınlaştırılmasını sağlamaktır.
- Bu amaçla, İKMUB kamu idarelerinin iç kontrol uygulamalarını değerlendirme faaliyetlerini **‘düzenli izleme’** ve **‘yerinde değerlendirme’** olmak üzere iki şekilde yürütmektedir.

İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirmesi

Kamu İdarelerinin
Kamu İç Kontrol Standartlarına
Uyum Eylem Planlarının
Değerlendirilmesi

Kamu İdarelerinin
İç Kontrol Sistemi
Değerlendirme Raporlarının
İncelenmesi

Kamu İdarelerinin
İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin
Düzenleme ve Uygulamalarının
İzlenmesi ve Değerlendirilmesi



Düzenli İzleme

Kamu idareleri tarafından mevzuat gereğince hazırlanan plan ve rapor gibi dökümanlar ve diğer bilgi kaynakları ışığında gerçekleştirilen izleme ve değerlendirme faaliyetleridir.



Yerinde Değerlendirme

Belirli bir plan çerçevesinde kamu idarelerini ziyaret ederek gerçekleştirilen yerinde izleme ve değerlendirme faaliyetleridir.

Bakanlık tarafından görevlendirilen personel, kamu idaresinin yöneticileri ve çalışanları ile yapılan mülakatların yanı sıra idarenin iç kontrol uygulamalarına yönelik idare içinde değerlendirmeler yaparak değerlendirme çalışmalarını yürütür.

Değerlendirme sonucunda idarenin iç kontrol sistemi ile ilgili olgunluk seviyesi belirler.

İzleme ve Değerlendirmede Görev ve Sorumluluklar





İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi



- Harcama yetkilileri, birimlerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması ve etkinliğinin sağlanması sorumluluklarını sürekli izleme kapsamında yerine getirir.
- İç kontrolün işleyişini sürekli takip eder, iç kontrolün değerlendirilmesi konusunda gerekli belgeleri sunar ve değerlendirme yöntemlerinin uygulanmasını sağlar.
- Her yıl İç Kontrol Güvence beyanını imzalar ve üst yöneticiye sunar.



İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi




Olgunluk Seviyesi Derecelendirmesi

Olgunluk Modeli, idarelerin mevcut iç kontrol uygulamalarının başlangıç, orta ve ileri seviyeden oluşan üç kategorideki yerini tespit etmeye yönelik olarak tasarlanmıştır.



| | Tanım | Olgunluk Seviyesi | Değerlendirme Raporunun Şekli | | Tanım | Olgunluk Seviyesi | Değerlendirme Raporunun Şekli |
|----------------------------|--|-------------------|--|-------------------------|---|-------------------|--|
| Gelişmiş Düzey | İdarenin iç kontrol sistemi amaç ve hedeflere ulaşmak ve riskleri en aza indirmek için yeterli ve mali mevzuata uygun olarak tasarlanmakta, uygulanmakta ve izlenmektedir. Kontroller önemli ölçüde otomatik kontroller vasıtasıyla gerçekleştirilmektedir. Raporlamalar otomatik olarak yönetim bilgi sistemleri vasıtasıyla otomatik olarak üretilebilmektedir. Kamu İç Kontrol Standartlarına büyük ölçüde uyum sağlanmaktadır. İç kontrol sisteminin uygulanmasında gelişmeye açık alanlar mevcut olmakla birlikte bu hususlar iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde işleyişini engelleyecek düzeyde değildir. Stratejik amaç ve hedeflere yönelik kurumsal riskler ile faaliyet ve süreçlere yönelik operasyonel riskler tespit edilip değerlendirilmekte, risklerin kabul edilebilir seviyelere indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri tanımlanmakta ve uygulama izlenip raporlanmaktadır. | 3 | İdarenin mali yönetim ve iç kontrol sistemi makul güvence sağlamaktadır ancak İdare İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporunda geliştirilebilir alanlara yer verilir. Ayrıca raporda, diğer idarelere örnek teşkil etmesi açısından somut uygulamaları kapsayan iyi uygulama örnekleri yer alır. | Başlangıç Düzeyi | İdarenin iç kontrol sisteminin tasarımı, iç kontrol sisteminin etkili bir şekilde işlemesine imkân vermemektedir. Bazı kontroller mevcut olmakla birlikte iç kontrol standartlarına uyum çalışmaları genel itibarıyla yetersizdir. İç kontrol uygulamaları önceden hazırlanan bir plan çerçevesinde değil daha çok mevcut personelin inisiyatifi ile yürütülmektedir. İç kontrol sistemi yeterli olmadığından idare yöneticisi veya çalışanlarının görevlerini yerine getirirken, hatalı uygulamaları zamanında tespit etmesi veya önlemesi mümkün olmamaktadır. Raporlama ve performansın izlenmesi gibi uygulamalar henüz başlangıç seviyesindedir. | 1 | “İdare İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu” sonucuna göre Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcut değilse iç kontrol merkezi uyumlaştırma görevi kapsamında İKMUB tarafından eğitim ve rehberlik desteği sağlanarak çalışmalara başlanması yönünde destek verilebilir. İdarede Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcut ise tespit edilen kontrol eksikliklerine idare İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporunda yer verilir. Kontrol eksiklikleri için idarenin Düzeltici Eylem Planı hazırlaması talep edilir. Düzeltici Eylem Planı kapsamında meydana gelen ilerlemeler İKMUB tarafından takip edilir. |
| Gelişime Açık Düzey | İdarenin iç kontrol sisteminde genel olarak; amaç ve hedeflere ilişkin risk yönetimi yürütülmekte, kontrol faaliyetlerinin etkinliği ve yeterliliği değerlendirilmekte, raporlama sistemiyle hesap verebilirlik sağlanmaktadır. İç kontrol sistemi, Kamu İç Kontrol Standartlarına ve mali mevzuata uygun olarak tasarlanmakta ve uygulanmaktadır. Buna karşın iç kontrol sisteminin işleyişinde kontrol eksiklikleri ve sistemin işleyişini engelleyen zayıflıklar mevcuttur. Mevcut iç kontrol sistemi ve raporlama, kamu idaresinin amaç ve hedeflerine ulaşmasına, risk yönetimine, yeterli kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine, idare yöneticisi veya çalışanlarının görevlerini yerine getirirken karşılaştıkları hatalı uygulamaları zamanında tespit etmesine veya önlemesine yeterince yardımcı olmamaktadır. Gerekli tedbirler alındığında sistem etkili bir şekilde işleyecektir. | 2 | Değerlendirme raporunda, tespit edilen eksikliklere ve geliştirilmesi gereken hususlara yer verilir. Kontrol eksiklikleri söz konusu olduğundan idarenin Düzeltici Eylem Planı hazırlaması talep edilir. Düzeltici Eylem Planı kapsamında meydana gelen ilerlemeler İKMUB tarafından takip edilir. | Kapsam Dışı | İç kontrol kapsamında esasa ilişkin zayıflıklar söz konusu olup mevcut durum, değerlendirme yapılmasına imkân vermemektedir. İç kontrol ve risk yönetim sisteminin oluşturulmadığı ve işletilmediği, MYK sistemlerinin mali mevzuat gereksinimlerine büyük ölçüde uymadığı durumlardır. Kontrol faaliyetleri birbiriyle bağlantılı değildir. Birimler arası bilgi paylaşımı ve iletişim sınırlıdır. İş süreçleri tanımlanmadığından, kurumsal kararlar bireysel tercihlere ve inisiyatiflere bağlıdır. Yeterli ya da güvenilir olmayan mali raporlar söz konusudur. Hazırlanması gereken kurumsal belgeler yetersizdir ya da hiç yapılmamaktadır. Kayıt, dosyalama ve arşiv sistemi kapsamlı ve güncel değildir. Raporlama ve izlemeye ilişkin bir sistem yoktur. | 0 | İç kontrol merkezi uyumlaştırma görevi kapsamında İKMUB tarafından eğitim ve rehberlik desteği sağlanarak çalışmalara başlanması yönünde destek verilir. İdarede iç kontrol ve risk yönetim sistemi oluşturulmadığından iç kontrol izleme ve değerlendirmesi yapılmasına uygun bir ortam mevcut olmadığı hususuna İdare İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporunda yer verilir. |

| | Tanım | Olgunluk Seviyesi | Değerlendirme Raporunun Şekli | | Tanım | Olgunluk Seviyesi | Değerlendirme Raporunun Şekli |
|----------------------------|--|-------------------|--|-------------------------|--|-------------------|--|
| Gelişmiş Düzey | İdarenin iç kontrol sistemi amaç ve hedeflere ulaşmak ve riskleri en aza indirmek için yeterli ve mali mevzuata uygun olarak tasarlanmakta, uygulanmakta ve izlenmektedir. Kontroller önemli ölçüde otomatik kontroller vasıtasıyla gerçekleştirilmektedir. Raporlamalar otomatik olarak yönetim bilgi sistemleri vasıtasıyla otomatik olarak üretilebilmektedir. Kamu İç Kontrol Standartlarına büyük ölçüde uyum sağlanmaktadır. İç kontrol sisteminin uygulanmasında gelişmeye açık alanlar mevcut olmakla birlikte bu hususlar iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde işleyişini engelleyecek düzeyde değildir. Stratejik amaç ve hedeflere yönelik kurumsal riskler ile faaliyet ve süreçlere yönelik operasyonel riskler tespit edilip değerlendirilmekte, risklerin kabul edilebilir seviyelere indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri tanımlanmakta ve uygulama izlenip raporlanmaktadır. | 3 | İdarenin mali yönetim ve iç kontrol sistemi makul güvence sağlamaktadır ancak İdare İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporunda geliştirilebilir alanlara yer verilir. Ayrıca raporda, diğer idarelere örnek teşkil etmesi açısından somut uygulamaları kapsayan iyi uygulama örnekleri yer alır.  | Başlangıç Düzeyi | İdarenin iç kontrol sisteminin tasarımı, iç kontrol sisteminin etkili bir şekilde işlemesine imkân vermemektedir. Bazı kontroller mevcut olmakla birlikte iç kontrol standartlarına uyum çalışmaları genel itibarıyla yetersizdir. İç kontrol uygulamaları önceden hazırlanan bir plan çerçevesinde değil daha çok mevcut personelin inisiyatifleri ile yürütülmektedir. İç kontrol sistemi yeterli olmadığından idare yöneticisi veya çalışanlarının görevlerini yerine getirirken, hatalı uygulamaları zamanında tespit etmesi veya önlemesi mümkün olmamaktadır. Raporlama ve performansın izlenmesi gibi uygulamalar henüz başlangıç seviyesindedir. | 1 | “İdare İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu” sonucuna göre Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcut değilse iç kontrol merkezi uyumlaştırma görevi kapsamında İKMUB tarafından eğitim ve rehberlik desteği sağlanarak çalışmalara başlanması yönünde destek verilebilir. İdarede Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcut ise tespit edilen kontrol eksikliklerine idare İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporunda yer verilir. Kontrol eksiklikleri için idarenin Düzeltici Eylem Planı hazırlaması talep edilir. Düzeltici Eylem Planı kapsamında meydana gelen ilerlemeler İKMUB tarafından takip edilir. |
| Gelişime Açık Düzey | İdarenin iç kontrol sisteminde genel olarak; amaç ve hedeflere ilişkin risk yönetimi yürütülmekte, kontrol faaliyetlerinin etkinliği ve yeterliliği değerlendirilmekte, raporlama sistemiyle hesap verebilirlik sağlanmaktadır. İç kontrol sistemi, Kamu İç Kontrol Standartlarına ve mali mevzuata uygun olarak tasarlanmakta ve uygulanmaktadır. Buna karşın iç kontrol sisteminin işleyişinde kontrol eksiklikleri ve sistemin işleyişini engelleyen zayıflıklar mevcuttur. Mevcut iç kontrol sistemi ve raporlama, kamu idaresinin amaç ve hedeflerine ulaşmasına, risk yönetimine, yeterli kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine, idare yöneticisi veya çalışanlarının görevlerini yerine getirirken karşılaştıkları hatalı uygulamaları zamanında tespit etmesine veya önlemesine yeterince yardımcı olmamaktadır. Gerekli tedbirler alındığında sistem etkili bir şekilde işleyecektir. | 2 | Değerlendirme raporunda, tespit edilen eksikliklere ve geliştirilmesi gereken hususlara yer verilir. Kontrol eksiklikleri söz konusu olduğundan idarenin Düzeltici Eylem Planı hazırlaması talep edilir. Düzeltici Eylem Planı kapsamında meydana gelen ilerlemeler İKMUB tarafından takip edilir. | Kapsam Dışı | İç kontrol kapsamında esasa ilişkin zayıflıklar söz konusu olup mevcut durum, değerlendirme yapılmasına imkân vermemektedir. İç kontrol ve risk yönetim sisteminin oluşturulmadığı ve işletilmediği, MYK sistemlerinin mali mevzuat gereksinimlerine büyük ölçüde uymadığı durumlarıdır. Kontrol faaliyetleri birbiriyle bağlantılı değildir. Birimler arası bilgi paylaşımı ve iletişim sınırlıdır. İş süreçleri tanımlanmadığından, kurumsal kararlar bireysel tercihlere ve inisiyatiflere bağlıdır. Yeterli ya da güvenilir olmayan mali raporlar söz konusudur. Hazırlanması gereken kurumsal belgeler yetersizdir ya da hiç yapılmamaktadır. Kayıt, dosyalama ve arşiv sistemi kapsamlı ve güncel değildir. Raporlama ve izlemeye ilişkin bir sistem yoktur. | 0 | İç kontrol merkezi uyumlaştırma görevi kapsamında İKMUB tarafından eğitim ve rehberlik desteği sağlanarak çalışmalara başlanması yönünde destek verilir. İdarede iç kontrol ve risk yönetim sistemi oluşturulmadığından iç kontrol izleme ve değerlendirmesi yapılmasına uygun bir ortam mevcut olmadığı hususuna İdare İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporunda yer verilir. |

50.
yıl

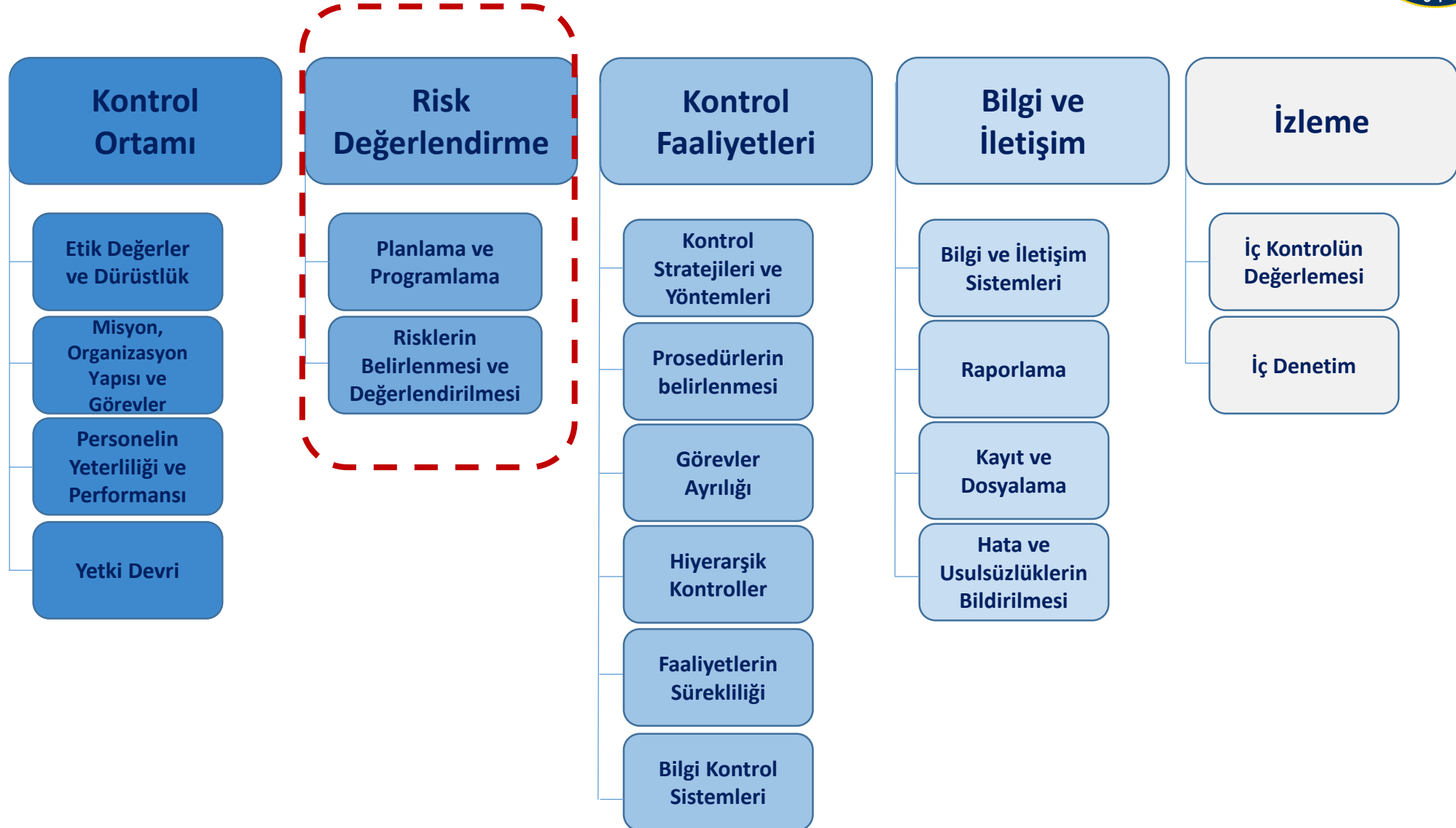
İç Kontrol Sistemi



- Kurumumuzda iç kontrol sisteminin etkin bir kurumsal yönetim aracı olarak uygulanmasını sağlamak amacıyla, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan rehberler temel alınarak **'İç Kontrol Rehberi'** ve **'Risk Strateji Belgesi'** oluşturulmuştur.
- **'Risk Strateji Belgesi'** kurumumuzun risk yönetimi yaklaşımını açıklamaktadır.
- **'İç Kontrol Rehberi'**, kurumumuzun iç kontrol sistemini oluşturan beş bileşen ile ilgili yönetim yaklaşımını açıklamaktadır.



İç Kontrol Sistemi



Risk yönetimi süreci,
dört adımdan oluşur ve
dönemsel olarak
kendisini tekrar eder.





Risk Yönetimi

1.Adım: Risklerin Belirlenmesi



➤ Üniversitemizin,

- stratejik amaç ve hedeflerinin gerçekleştirilmesini engelleyebilecek veya hizmet kalitesini düşürebilecek,
- idari yönetimi ile eğitim faaliyetlerinin aksamasına sebep olabilecek,
- sahip olduğu saygınlığı zedeleyebilecek,
- iç ve dış paydaşların üniversiteye olan güvenini sarsabilecek,
- faaliyetlerin mevzuata aykırı yürütülmesine,
- kaynak kaybına sebep olabilecek her türlü olay "risk" olarak değerlendirilir.

➤ Riskler tanımlanırken "neden-sonuç ilişkisi" gözeterek tanımlama yapmak gerekmektedir.

Risk Yönetimi

1.Adım: Risklerin Belirlenmesi

STRATEJİK RİSKLER

Stratejik planda yer verilen riskler ile kısa, orta ya da uzun vadede belirlenmiş amaç ve hedeflerimizi doğrudan olumsuz etkileyebilecek risklerdir.

OPERASYONEL RİSKLER

Günlük, haftalık, aylık ve yıllık rutin faaliyetleri etkileyen, kısa vadeli iş hedefleri ile tanımlanmış iş akışı adımlarına uygun hareket etmeyi engelleyen risklerdir.

UYUM RİSKLERİ

Kurumda yasal düzenlemeler dışında hareket edilmesi, mevcut yasal düzenlemeye göre iş ve işlemlere uygun politika ve prosedürlerin tasarlanmaması ve/veya çelişkili yasal düzenlemeler nedeniyle meydana gelen sorunlardan oluşan risklerdir.

İTİBAR RİSKLERİ

Kurumun kamuoyundaki itibarı, prestiji ve imajı ile kuruma ilişkin olarak toplumda oluşan güven algısını sarsacak, paydaş memnuniyetini etkileyecek durumlar yaratan risklerdir.

TEKNOLOJİK RİSKLER

Teknolojik gelişmeler ve kullanılan teknolojilerden kaynaklanan sorunlardan oluşan risklerdir.

SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RİSKLERİ

Kurumu olumsuz etkileyebilecek çevresel, sosyal ve yönetim ile ilgili risklerdir.



Risk Yönetimi

2.Adım: Risklerin Değerlendirilmesi

- Riskler, **Etki** (faaliyetler üzerindeki önem derecesi) ve **Olasılık** (Riskin gerçekleşme ihtimali) üzerinden değerlendirilir.

Etki X Olasılık = Doğal Risk Seviyesi

- **Doğal risk seviyesi**, riskle ilgili herhangi bir kontrol önlemi alınmadan önceki risk seviyesi ifade eder.
- **Kırmızı Bölge** için **Kontrol Faaliyeti** tanımlanması zorunludur.

| | | Etki | | | | |
|----------|-------------------------|----------------|----------------|--------------|------------------|----------------------|
| | | 1 Çok Düşük | 2 Düşük | 3 Orta | 4 Yüksek | 5 Çok Yüksek |
| Olasılık | 1 Çok Zayıf Olasılık | 1 Çok Düşük | 2 Çok Düşük | 3 Düşük | 4 Düşük | 5 Düşük |
| | 2 Zayıf Olasılık | 2 Çok Düşük | 4 Düşük | 6 Orta | 8 Orta | 10 Orta |
| | 3 Olası | 3 Düşük | 6 Orta | 9 Orta | 12 Yüksek | 15 Yüksek |
| | 4 Yüksek Olasılık | 4 Düşük | 8 Orta | 12 Yüksek | 16 Yüksek | 20 Çok Yüksek |
| | 5 Nerdeyse kesin | 5 Düşük | 10 Orta | 15 Yüksek | 20 Çok Yüksek | 25 Kabul edilemez |

Risk değerlendirildikten sonra riske yönelik dört alternatif karar alınabilir:





Risk Yönetimi

3.Adım: Riske Yönelik Alınacak Kararın Belirlenmesi



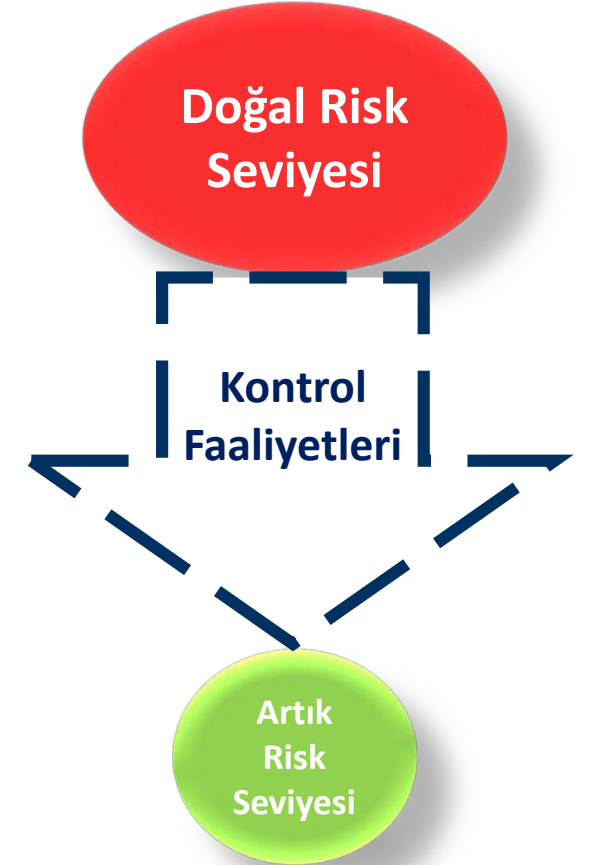
- Kontrol faaliyetlerinin değerlendirilmesinde mevcut risk yönetim (kontrol) faaliyetleri yeterliliği tablosu dikkate alınır.
- Bu değerlendirme, kontrol faaliyetine ilişkin belirlenen periyodun sonunda yapılır.

| YETERLİLİK KATSAYISI | MEVCUT RİSK YÖNETİMİ FAAL. YETERLİLİĞİ | AÇIKLAMA |
|----------------------|--|---|
| 0,1 | YETERLİ | Riske ilişkin yeterli ve etkin önleyici risk yönetimi faaliyetleri mevcuttur. Mevcut risk yönetimi faaliyetlerinin etkin ve yeterli olduğuna ilişkin üst yönetimin makul güvencesi bulunmaktadır. |
| 0,4 | KİSMEN YETERLİ | Mevcut risk yönetimi faaliyetleri kısmen yeterlidir. Söz konusu risk yönetimi faaliyetlerinin riskin etkisini ve/veya olasılığını azaltmaya yönelik olarak geliştirilmesi ya da ek önlemlerin tasarlanması gerekmektedir. |
| 0,8 | ZAYIF | Mevcut risk yönetimi faaliyetleri riskin seviyesini kabul edilebilir seviyeye indirecek şekilde tasarlanmamış veya işletilmemektedir. Riskin etki ve olasılık seviyeleri göz önünde bulundurularak bunları azaltmaya yönelik önlemler alınması gerekmektedir. |
| 1 | YETERLİ DEĞİL | Riski yönetmek için tasarlanmış ve işletilen herhangi bir risk yönetimi faaliyeti bulunmamaktadır. Kurumun kontrolünde olmayan dış risklerin mevcut olması veya riske yönelik gerçekleştirilebilecek ilave bir risk yönetimi faaliyetinin kurumun inisiyatifi ve yetkisi dâhilinde alınmıyor olması mevcut risk yönetimi faaliyetlerinin yeterli olmadığını göstermektedir. |

- Kontrol faaliyeti değerlendirildikten sonra, doğal risk seviyesi ile mevcut risk yönetimi faaliyetlerinin yeterliliği birlikte değerlendirilerek **artık risk seviyesi** hesaplanır.

$$\text{Doğal Risk Seviyesi} \times \text{M. Risk Yön.F. Yeterliliği} = \text{Artık Risk Seviyesi}$$

- **Artık risk seviyesi**, riskin etkisini ve/veya olasılığını azaltmak için idare tarafından yürütülen mevcut risk yönetimi faaliyetlerinden sonra arta kalan risk seviyesini ifade eder.



- Artık Risk seviyesi belirlendikten sonra, ilgili tablodan değerlendirilerek gerekli aksiyonlar alınır.
- Eğer yeni bir kontrol faaliyeti ya da eylem planı gerçekleştirilemiyorsa, riske yönelik alınacak karar **'Riskli Kabul Etmek'** olarak verilebilir.

| ARTIK RİSK PUANI | ARTIK RİSK SEVİYESİ | AÇIKLAMA |
|----------------------|---------------------|---|
| 20 ≤ Risk Puanı ≤ 25 | Çok Yüksek | Kurumun çok yüksek derecede riske maruz kaldığını ifade etmektedir. İlave risk yönetimi faaliyeti gerçekleştirilmezse stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmaması söz konusu olabilir. Üst yönetimin acil müdahalesi ve ilgili riskin takibi gereklidir. |
| 12 ≤ Risk Puanı < 20 | Yüksek | Kurumun yüksek derecede riske maruz kaldığını ifade etmektedir. İlave risk yönetimi faaliyeti gerçekleştirilmezse stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasını önemli ölçüde engelleyebilir/geciktirebilir. Üst yönetimin acil müdahalesi ve ilgili riskin takibi gereklidir. |
| 6 ≤ Risk Puanı < 12 | Orta | Kurumun orta derecede riske maruz kaldığını ifade etmektedir. Stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasını engelleyebilir/geciktirebilir. Yönetimin takip etmesi gerekir. |
| 3 ≤ Risk Puanı < 6 | Düşük | Stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasını önemli ölçüde engellemez/geciktirmez. Zaman içindeki gelişimlerinin takip edilmesi yeterlidir. |
| Risk Puanı < 3 | Çok Düşük | Stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasını engellemez/geciktirmez. Zaman içindeki gelişimlerinin takip edilmesi yeterlidir. |



Risk Yönetimi

4.Adım: Riskin İzlenmesi ve Raporlanması



Sürekli İzleme

- ✓ Risk tanımlamalarının doğruluğunun değerlendirilmesi,
- ✓ Risklerin etki ve olasılık seviyelerinin geçerliliğinin değerlendirilmesi,
- ✓ Risk yönetimi faaliyetlerinin doğru ve zamanında gerçekleştirilmesi ve etkinliğin değerlendirilmesi,
- ✓ Uygulanması kararlaştırılan ilave risk yönetimi faaliyetlerinin planlanması,
- ✓ Önemli değişimlere istinaden yeni risk tanımlamalarının yapılması ve raporlanmasını kapsar.

50.
yıl

Kalite ve İç Kontrol Sistemi Risk Yönetimi Modülü



KİKSİS

STRATEJİK YÖNETİM ▾

BİRİMLER ▾

GÖREV TANIMLARI ▾

SÜREÇ YÖNETİMİ ▾

RISK YÖNETİMİ ▾

RAPORLAR ▾

DOKÜMANLAR



KALİTE VE İÇ KONTROL SİSTEMİ

Yeni versiyon yayında. Yeni versiyonumuzla birlikte birçok yenilik sizlerle

Hoşgeldiniz Sayın **Ön Mali Kontrol**

Yapılacaklar Listeniz:



50.
yıl

Kalite ve İç Kontrol Sistemi Risk Yönetimi Modülü



KİKSİS

STRATEJİK YÖNETİM ▾

BİRLER ▾

GÖREV TANIMLARI ▾

SÜREÇ YÖNETİMİ ▾

RISK YÖNETİMİ ▾

RAPORLAR ▾

DOKÜMANLAR



RISK TALEBİ OLUŞTURMA

RISK İZLEME

RISK TALEPLERİMİZ

KALİTE VE İÇ KONTROL SİSTEMİ

Yeni versiyon yayında. Yeni versiyonumuzla birlikte birçok yenilik sizlerle

Hoşgeldiniz Sayın **Ön Mali Kontrol**

Yapılacaklar Listeniz:





Kalite ve İç Kontrol Sistemi

Risk Yönetimi Modülü



KİKSİS

STRATEJİK YÖNETİM ▾

BİRİMLER ▾

GÖREV TANIMLARI ▾

SÜREÇ YÖNETİMİ ▾

RISK YÖNETİMİ ▾

RAPORLAR ▾

DOKÜMANLAR



1 - EĞİTİM ÖĞRETİM SÜRECİ

1.1 - EĞİTİM ÖĞRETİMİN PLANLANMASI

1.1.1 - Ders Planlarının Güncellenmesi

- 1.1.1.1 - Ders planlarının gözden geçirilmesi

- 1.1.1.1.1 - Birimler kendi bünyelerinde ders planlarını gözden geçirir

- 1.1.1.1.2 - Ortak çalışabilecek birimler toplantı ile görüşleri konsalide eder

- 1.1.1.1.3 - Hazırlanan ders planlarının eğitim birimleri yönetim kurullarında görüşülür.

- 1.1.1.1.4 - Planların Senatoda görüşülmeden önce ilgili komisyon ve kurullarda (MEYOK, ÖYÜK vd.) görüşülür.

- 1.1.1.1.5 - Hazırlanan ders planlarının öğrenci işleri daire başkanlığına gönderilir.

- 1.1.1.1.6 - Birimlerden gelen ders planlarının senatoya sunulur.

- 1.1.1.1.7 - Ders planlarının senatoda görüşülür.

Risk
Talep

Risk
Talep

Risk
Talep

Risk
Talep

Risk
Talep

Risk
Talep

Risk
Talep



Kalite ve İç Kontrol Sistemi

Risk Yönetimi Modülü



kixsis

STRATEJİK YÖNETİM ▾

BİRİMLER ▾

GÖREV TANIMLARI ▾

SÜREÇ YÖNETİMİ ▾

RISK YÖNETİMİ ▾

RAPORLAR ▾

DOKÜMANLAR

RİSK EKLEME TALEBİ

SÜREÇ BİLGİLERİ

Temel Süreç Kodu - Adı : 1 - EĞİTİM ÖĞRETİM SÜRECİ
Ana Süreç Kodu - Adı : 1.1 - EĞİTİM ÖĞRETİMİN PLANLANMASI
Alt Süreç Kodu - Adı : 1.1.1 - Ders Planlarının Güncellenmesi
Detay Süreç Kodu - Adı : 1.1.1.1 - Ders planlarının gözden geçirilmesi

İŞLEM ADIMI BİLGİLERİ

Kodu - Adı: 1.1.1.1.1 - Birimler kendi bünyelerinde ders planlarını gözden geçirir
Kayıt: Toplantı tutanağı
Sorumlu: öğretim elemanları
Onaylayan: Bölüm/Anabilimdalı/Ana sanatsal başkan
Kontrol Eden: Dekan/Müdür
Veri Kaynağı: Bologna bilgi paketi

Kalite ve İç Kontrol Sistemi Risk Yönetimi Modülü

| EKLENMESİNİ TALEP ETTİĞİNİZ RİSK BİLGİLERİ | |
|--|------------------------------------|
| Risk Tanımı: | <input type="text"/> |
| Risk Türü: | Lütfen Seçiniz |
| Olasılık: | Lütfen Seçiniz |
| Etki: | Lütfen Seçiniz |
| Doğal Risk Puanı: | |
| Riske Yönelik Alınan Karar: | Lütfen Seçiniz |
| Kontrol Faaliyeti Türü: | Lütfen Seçiniz |
| Kontrol Faaliyeti Tanımı: | <input type="text"/> |
| Kontrol Faaliyeti Sorumlusu: | <input type="text"/> |
| İzleme Periyodu: | Lütfen Seçiniz |
| Termin Tarihi: | Termin Tarihi <input type="text"/> |
| <input type="button" value="Kaydet"/> | |

50.
yıl

Kalite ve İç Kontrol Sistemi Risk Yönetimi Modülü



KİKSİS

STRATEJİK YÖNETİM ▾

BİRLİMLER ▾

GÖREV TANIMLARI ▾

SÜREÇ YÖNETİMİ ▾

RİSK YÖNETİMİ ▾

RAPORLAR ▾

DOKÜMANLAR



RİSK TALEBİ OLUŞTURMA
RİSK İZLEME
RİSK TALEPLERİMİZ

KALİTE VE İÇ KONTROL SİSTEMİ

Yeni versiyon yayında. Yeni versiyonumuzla birlikte birçok yenilik sizlerle

Hoşgeldiniz Sayın **Ön Mali Kontrol**

Yapılacaklar Listeniz:





Kalite ve İç Kontrol Sistemi

Risk Yönetimi Modülü



İŞLEM ADIMI RİSKLERİ

Detay Süreci 1.1.1.1 - Ders planlarının gözden geçirilmesi

| İŞLEM ADIMI | | KAYIT | SORUMLU | ONAYLAYAN | KONTROL EDEN | VERİ KAYNAĞI | | | | | | |
|--|-------------|-------------------|--------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|---------|-----------------|-------------------------|------------------|-----------------------|----------|
| Birimler kendi bünyelerinde ders planlarını gözden geçirir | | Toplantı tutanağı | öğretim elemanları | Bölüm/Anabilimdalı/Ana sanaldalı başkanı | Dekan/Müdür | Bologna bilgi paketi | | | | | | |
| TESPİT EDİLEN RİSK | | | KONTROL FAALİYETİ | | | RİSK KONTROL FAALİYETİ DEĞERLENDİRME | | | | | | |
| TANIMI | TÜRÜ | YILI OLASILIK | ETKİ | RİSK PUANI | KONTROL TANIMI | KONTROL | SORUMLU | İZLEME PERİYODU | ETKİNLİK VE YETERLİLİĞİ | ARTIK RİSK PUANI | ARTIK RİSK KATEGORİSİ | AÇIKLAMA |
| deneme | Operasyonel | | | | Bu riske değerlendirme girilmemiştir | | | | | | | |

+ Değ. Gir

Kalite ve İç Kontrol Sistemi

Risk Yönetimi Modülü

RİSK İZLEME FORMU

| SÜREÇ BİLGİLERİ | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------|------------------|--|-------------------------|------------------|---|---------------|--|
| Temel Süreç Kodu - Adı : | 1 - EĞİTİM ÖĞRETİM SÜRECİ | | | | | | | | |
| Ana Süreç Kodu - Adı : | 1.1 - EĞİTİM ÖĞRETİMİN PLANLANMASI | | | | | | | | |
| Alt Süreç Kodu - Adı : | 1.1.1 - Ders Planlarının Güncellenmesi | | | | | | | | |
| Detay Süreç Kodu - Adı : | 1.1.1.1 - Ders planlarının gözden geçirilmesi | | | | | | | | |
| İŞLEM ADIMI BİLGİLERİ | | | | | | | | | |
| Kodu - Adı : | 1.1.1.1 - Birimler kendi bünyelerinde ders planlarını gözden geçirir | | | | | | | | |
| Kayıt : | Toplantı tutanağı | | | | | | | | |
| Sorumlu : | öğretim elemanları | | | | | | | | |
| Onaylayan : | Bölüm/Anabilimdalı/Ana sanatsal başkanı | | | | | | | | |
| Kontrol Eden : | Dekan/Müdür | | | | | | | | |
| Veri Kaynağı : | Bologna bilgi paketi | | | | | | | | |
| İŞLEM ADIMI RİSK BİLGİLERİ | | | | | | | | | |
| Risk Tanımı : | deneme | | | | | | | | |
| Risk Türü : | Operasyonel | | | | | | | | |
| RİSK DURUMU | | | | | | | | | |
| Kayıtlı Riskiniz geçerliliğini yitirdiyse açıklama girerek Güncel Değil butonuyla arşivleyebilirsiniz. | | | | | | | | | |
| Açıklama: | <input type="text"/> | | | | | | <input type="button" value="Güncel Değil"/> | | |
| RİSK DEĞERLENDİRME | | | | | | | | | |
| YILI | OLASILIK | ETKİ | DOĞAL RİSK PUANI | İŞLEM | | | | | |
| 2024 | <input type="text" value="1"/> | <input type="text" value="1"/> | 0 | <input type="button" value="Değerlendir"/> | | | | | |
| RİSKE YÖNELİK ALINAN KARAR | | | | | | | | | |
| Doğal Risk ve/veya Artık Risk Puanını dikkate alarak riske yönelik alınacak kararı seçiniz. | | | | | | | | | |
| Riske Yönelik Alınan Karar: | <input type="text" value="Lütfen Seçiniz"/> | | | | | | <input type="button" value="Kaydet"/> | | |
| KONTROL FAALİYETİ / RİSK KONTROL FAALİYETİ DEĞERLENDİRME | | | | | | | | | |
| KONTROL FAALİYETİ | | | | RİSK KONTROL FAALİYETİ DEĞERLENDİRME | | | | | |
| YILI | TANIMI | TÜRÜ | SORUMLU | İZLEME PERİYODU | ETKİNLİK VE YETERLİLİĞİ | ARTIK RİSK PUANI | ARTIK RİSK KATEGORİSİ | TERMİN TARİHİ | İŞLEM |
| | | | | | | | | | <input type="button" value="Yeni Ekle"/> |

Kalite ve İç Kontrol Sistemi

Risk Yönetimi Modülü

Risk Güncel Değil olarak değiştirildi.

RİSK İZLEME FORMU

SÜREÇ BİLGİLERİ

Temel Süreç Kodu - Adı : 3 - DESTEK HİZMETLER SÜRECİ
Ana Süreç Kodu - Adı : 3.7 - MUHASEBE HİZMETLERİ
Alt Süreç Kodu - Adı : 3.7.1 - Muhasebe İşlemleri Yönetimi
Detay Süreç Kodu - Adı : 3.7.1.4 - Muhasebe Yetkilisi Mutemetleri İşlemleri

İŞLEM ADIMI BİLGİLERİ

Kodu - Adı : 3.7.1.4.7 - Akıllı kart üzerinden yapılan tahsilatlarda; sistem icmal raporları ile nakit tutarlar karşılaştırılır; tahsilat tutarları banka hesabına yatırılır.
Kayıt : İcmal Raporları, Dekont
Sorumlu : Muhasebe yetkilisi mutemedi
Onaylayan :
Kontrol Eden : Fak./MYO/YO Harcama Yetkilisi veya Gerçekleştirme Görevlisi
Veri Kaynağı : UTERUT

İŞLEM ADIMI RİSK BİLGİLERİ

Risk Tanımı : Fiili tutar ile sistemde görünen tutardaki uyumsuzluk nedeniyle eksik veya fazla paranın oluşması.
Risk Türü : Finansal

RİSK DURUMU

Kayıtlı Riskiniz geçerliliğini yitirdiyse açıklama girerek Güncel Değil butonuyla arşivleyebilirsiniz.

Risk, nedeniyle güncel değil olarak kaydedilmiştir. Biriminizde aynı risk tekrar oluştuysa lütfen yeni risk talebi yapınız.

Kalite ve İç Kontrol Sistemi

Risk Yönetimi Modülü

| İŞLEM ADIMI BİLGİLERİ | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|------------------|---|---------------|-------|
| Kodu - Adı : | 3.7.1.5.4 - Muhasebe kayıtları incelenerek ilgili aya ait Kurum KDV Beyannamesi, Gelir Vergisi beyannamesi ve Damga Vergisi Beyannamelerine esas olacak vergi listesi oluşturulur. | | | | | | | | |
| Kayıt : | İlgili Ay Vergi Listesi | | | | | | | | |
| Sorumlu : | SGDB/Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Müdürlüğü/Muhasebe Servisi | | | | | | | | |
| Onaylayan : | | | | | | | | | |
| Kontrol Eden : | | | | | | | | | |
| Veri Kaynağı : | Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi, Kiralık İşletmeler Otomasyonu | | | | | | | | |
| İŞLEM ADIMI RİSK BİLGİLERİ | | | | | | | | | |
| Risk Tanımı : | KDV Tevkif edilerek düzenlenen faturaların süresinde beyan edilmemesi nedeniyle usulsüzlük ve gecikme faizi oluşması. | | | | | | | | |
| Risk Türü : | Finansal | | | | | | | | |
| RİSK DURUMU | | | | | | | | | |
| Kayıtlı Riskiniz geçerliliğini yitirdiyse açıklama girerek Güncel Değil butonuyla arşivleyebilirsiniz. | | | | | | | | | |
| Açıklama: | <input type="text"/> | | | | | | <input type="button" value="Güncel Değil"/> | | |
| RİSK DEĞERLENDİRME | | | | | | | | | |
| YILI | OLASILIK | ETKİ | DOĞAL RİSK PUANI | İŞLEM | | | | | |
| 2024 | <input type="text" value="2"/> | <input type="text" value="2"/> | 4 | <input type="button" value="Güncelle"/> | | | | | |
| RİSKE YÖNELİK ALINAN KARAR | | | | | | | | | |
| Doğal Risk ve/veya Artık Risk Puanını dikkate alarak riske yönelik alınacak kararı seçiniz. | | | | | | | | | |
| Riske Yönelik Alınan Karar: | <input type="text" value="Lütfen Seçiniz"/> | | | | | | <input type="button" value="Kaydet"/> | | |
| KONTROL FAALİYETİ / RİSK KONTROL FAALİYETİ DEĞERLENDİRME | | | | | | | | | |
| KONTROL FAALİYETİ | | | | RİSK KONTROL FAALİYETİ DEĞERLENDİRME | | | | | |
| YILI | TANIMI | TÜRÜ | SORUMLU | İZLEME PERİYODU | ETKİNLİK VE YETERLİLİĞİ | ARTIK RİSK PUANI | ARTIK RİSK KATEGORİSİ | TERMİN TARİHİ | İŞLEM |

Kalite ve İç Kontrol Sistemi

Risk Yönetimi Modülü

| İŞLEM ADIMI RİSK BİLGİLERİ | | | | | | | | | |
|--|--------|--|---------|-----------------|--------------------------------------|------------------|-----------------------|---------------------|-------|
| Risk Tanımı : | | Fiili tutar ile sistemde görünen tutardaki uyumsuzluk nedeniyle eksik veya fazla paranın oluşması. | | | | | | | |
| Risk Türü : | | Finansal | | | | | | | |
| RİSK DURUMU | | | | | | | | | |
| Kayıtlı Riskiniz geçerliliğini yitirdiyse açıklama girerek Güncel Değil butonuyla arşivleyebilirsiniz. | | | | | | | | | |
| Açıklama: | | <input type="text"/> | | | | | | Güncel Değil | |
| YILI | | Lütfen Seçiniz | | RİSK PUANI | | İŞLEM | | | |
| 2024 | | Azaltmak | | 16 | | Güncelle | | | |
| | | Kabul Etmek | | | | | | | |
| | | Devretmek | | | | | | | |
| | | Kaçınmak | | | | | | | |
| Riske Yönelik Alınan Karar: | | Lütfen Seçiniz | | | | | | Kaydet | |
| KONTROL FAALİYETİ / RİSK KONTROL FAALİYETİ DEĞERLENDİRME | | | | | | | | | |
| KONTROL FAALİYETİ | | | | | RİSK KONTROL FAALİYETİ DEĞERLENDİRME | | | | |
| YILI | TANIMI | TÜRÜ | SORUMLU | İZLEME PERİYODU | ETKİNLİK VE YETERLİLİĞİ | ARTIK RİSK PUANI | ARTIK RİSK KATEGORİSİ | TERMİN TARİHİ | İŞLEM |

Kalite ve İç Kontrol Sistemi

Risk Yönetimi Modülü

RİSK DURUMU

Kayıtlı Riskiniz geçerliliğini yitirdiyse açıklama girerek Güncel Değil butonuyla arşivleyebilirsiniz.

Açıklama: Güncel Değil

RİSK DEĞERLENDİRME

| YILI | OLASILIK | ETKİ | DOĞAL RİSK PUANI | İŞLEM |
|------|----------|------|------------------|-----------------------|
| 2024 | 4 | 4 | 16 | Güncelle |

RİSKE YÖNELİK ALINAN KARAR

Doğal Risk ve/veya Artık Risk Puanını dikkate alarak riske yönelik alınacak kararı seçiniz.

Riske Yönelik Alınan Karar: Kaydet

KONTROL FAALİYETİ / RİSK KONTROL FAALİYETİ DEĞERLENDİRME

| YILI | TANIMI | TÜRÜ | SORUMLU | İZLEME PERİYODU | ARTIK RİSK KATEGORİSİ | TERMİN TARİHİ | İŞLEM |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---|
| 2024 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Değerlendir Vazgeç |

Yeni Ekle

Lütfen Seçiniz

- Yeterli (0.1)
- Kısmen Yeterli (0.4)
- Zayıf (0.8)
- Yeterli Değil (1)

Kalite ve İç Kontrol Sistemi

Risk Yönetimi Modülü

| İŞLEM ADIMI RİSK BİLGİLERİ | | | | | | | | | | | |
|--|--------|--|---------|-----------------|--------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------|-------|----------|--|
| Risk Tanımı : | | Filli tutar ile sistemde görünen tutardaki uyumsuzluk nedeniyle eksik veya fazla paranın oluşması. | | | | | | | | | |
| Risk Türü : | | Finansal | | | | | | | | | |
| RİSK DURUMU | | | | | | | | | | | |
| Kayıtlı Riskiniz geçerliliğini yitirdiyse açıklama girerek Güncel Değil butonuyla arşivleyebilirsiniz. | | | | | | | | | | | |
| Açıklama: | | <input type="text"/> | | | | | | Güncel Değil | | | |
| YILI | | Lütfen Seçiniz | | | | | | RİSK PUANI | | İŞLEM | |
| 2024 | | Azaltmak | | | | | | 16 | | Güncelle | |
| | | Kabul Etmek | | | | | | | | | |
| | | Devretmek | | | | | | | | | |
| | | Kaçınmak | | | | | | | | | |
| Risk'e Yönelik Alınan Karar: | | Lütfen Seçiniz | | | | | | Kararı seçiniz. | | Kaydet | |
| KONTROL FAALİYETİ / RİSK KONTROL FAALİYETİ DEĞERLENDİRME | | | | | | | | | | | |
| KONTROL FAALİYETİ | | | | | RİSK KONTROL FAALİYETİ DEĞERLENDİRME | | | | | | |
| YILI | TANIMI | TÜRÜ | SORUMLU | İZLEME PERİYODU | ETKİNLİK VE YETERLİLİĞİ | ARTIK RİSK PUANI | ARTIK RİSK KATEGORİSİ | TERMİN TARİHİ | İŞLEM | | |



İç Kontrol Çalışmaları Kapsamında Birimlerden Beklentilerimiz



1. Öngörülen kontrol faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve kanıtlayıcı belgelerin biriminizde muhafazası
2. KİKSİS Risk İzleme Modülü üzerinden yıllık risk değerlendirmelerinin gerçekleştirilmesi
 - ✓ Doğal risk seviyesinin güncelliğinin değerlendirilmesi
 - ✓ Tamamlanan kontrol faaliyetlerinin etkinlik/yeterlilik açısından değerlendirilmesi
 - ✓ İhtiyaç duyulması durumunda yeni kontrol faaliyetlerinin tanımlanması (sorumlu ve termin tarihleri belirlenerek)
 - ✓ Riske yönelik alınan kararın seçilmesi ve kaydedilmesi
3. Sürekli izleme kapsamında yeni riskler ile karşılaşılması durumunda KİKSİS Risk Talep Modülü üzerinden anlık olarak talep yapılması
4. İç kontrol çalışmalarının KİKSİS üzerinden yürütülmesi nedeniyle daha önce oluşturulan ve web sayfanızda bulunan dokümanların (ekip listeleri, görev tanımları vb.) kaldırılması

İlginiz için teşekkür ederiz.

İç Kontrol Tanıtım Broşürü, İç Kontrol Rehberi, Uyum Eylem Planı ve Risk Strateji Belgesi'ne İç Kontrol web sitesinden ulaşabilirsiniz.

Görüş, önerileri ve sorularınız için bizimle iletişime geçebilirsiniz.

<https://uludag.edu.tr/ickontrol>
ickontrol@uludag.edu.tr

BUÜ İç Kontrol Koordinatörlüğü