

KONYA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

RİSK YÖNETİMİ YÖNERGESİ

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak, Tanımlar ve İlkeler

Amaç

MADDE 1 – Bu yönergenin amacı, Üniversitemizin kurumsal amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyebilecek risklerin belirlenmesini, değerlendirilmesini ve aktif risk yönetimi sağlayacak sistemli bir yaklaşım geliştirerek; risk ile mücadele etmede Üniversite personeline gerekli desteği vererek Üniversite içindeki tüm yönetim kademelerinin katılımını temin edecek bir sistem oluşturmaktır.

Kapsam

MADDE 2 – Bu yönerge, Konya Teknik Üniversitesi tarafından risklerin yönetimi ile ilgili yürütülen tüm faaliyetleri kapsar.

Dayanak

MADDE 3 – Bu yönerge, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esasları, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Rehberine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 4 – Bu yönergede geçen tanımlar:

- a) Başkanlık / Başkan: Başkanlık: Konya Teknik Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı / Daire Başkanını,
- b) Birim: Üniversitenin İdari ve Akademik Birimlerini,
- c) Dış Risk: Üniversite yönetimi tarafından kontrol edilemeyen dışsal olaylar sonucunda oluşan riskleri,
- ç) Doğal Risk: Tespit edilen riskin, yönetilmeden veya herhangi bir kontrol önlemi alınmadan önceki seviyesini,
- d) Etki: Risklerin gerçekleşmesi halinde Üniversite üzerinde yaratacağı sonuçları,
- e) İç Risk: Üniversite yönetimi tarafından kontrol edilebilen olaylar sonucunda oluşan riskleri,

- f) İzleme: Risk ile mücadelede, performans seviyesinin hangi durumda olduğunu belirlemek amacıyla devamlı olarak gözlemlene ve denetlemeyi,
- g) Kalıntı Risk: Riskin gerçekleşme olasılığını veya etkisini azaltmak için alınan önlemler ve kontrollerden sonra arta kalan risk seviyesini,
- ğ) Kontrol Faaliyeti: Öngörülen bir riskin etki ve/veya olasılığını minimize etmeyi ve böylece Üniversitenin amaç ve hedeflerine ulaşma olasılığını artırmayı amaçlayan eylemleri,
- h) Kurul: İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunu,
- ı) Olasılık: Özne ya da nesnel olarak tanımlanmış, ölçülmüş, belirlenmiş olsun veya olmasın bir olayın olabilme ihtimalini,
- i) Olay: Amaç ve hedeflere ulaşmayı etkileyen içsel ve dışsal kaynaklardan meydana gelen oluşumları/durumları,
- j) Raporlama: Risk yönetiminin ne durumda olduğunu, risklerle ne şekilde mücadele edildiğini ve risklere yönelik eylem planının başarıya ulaşmış olup olmadığını gösteren belgeyi,
- k) Risk: Üniversitenin misyon ve vizyonu ile stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasına ve görevlerinin ifasına engel olabilecek veya beklenmeyen zararlara yol açabilecek unsurlar, koşullar, durum ya da olayları,
- l) Risk Değerlendirme: Tespit edilen risklerin seviyelerinin belirlenerek önceliklendirilmesini,
- m) Risk Eylem Planı: Belirlenen risklerin etki ve/veya olasılığını minimize etmeye yönelik olarak belirli bir zaman dilimi içerisinde uygulamaya alınması planlanan kontrol faaliyetlerini gösteren planı,
- n) Risk İştahı: Üniversitenin amaçları doğrultusunda kabul etmeye hazır olduğu en yüksek risk düzeyini,
- o) Risk Yönetimi: Üniversitenin akademik ve idari faaliyetleri, çevresi içindeki potansiyel fırsatları ve olası tehlikeleri ortaya çıkaran kurum kültürü ve yapılanmanın yönetilmesini,
- ö) Risk Yönetim Süreci: Risklerin belirlenmesi, risk türlerinin tespit edilmesi, risklerin değerlendirilmesi, kontrolü, izlenmesi ve raporlanması süreçlerinin sistematik bir şekilde yapılmasını,
- p) Üniversite: Konya Teknik Üniversitesini,
- r) Üst Yönetici: Konya Teknik Üniversitesi Rektörünü,
- ifade eder.

İlkeler

MADDE 5 – Üniversitemizin risk yönetimi ilkeleri şunlardır:

- a) Üniversitemiz stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyecek yetersiz sistem ve süreçler ile finansal faaliyetlerini sürdürmek için ihtiyaç duyulan kaynakları olumsuz etkileyebilecek hususlar ve yasal, siyasal, doğa olayları gibi her türlü faktör risk olarak değerlendirilir.
- b) Riskler, gerçekleşme ihtimali ve gerçekleşmesi halinde ortaya çıkacak sonuçların etkileri göz önünde bulundurularak ölçülür.
- c) Riskler, stratejik hedefler, süreçler, alt süreçler ve iş adımları itibarıyla ayrı ayrı analiz edilir.
- ç) Risk yönetim süreci her kademedeki yönetici ve personel ile birlikte tasarlanır ve uygulanır.
- d) Tüm birimler risk değerlendirmelerini yılda en az bir defa düzenli olarak gerçekleştirirler.
- e) Çok yüksek ve yüksek seviyedeki kalıntı riskler bir yıllık periyodlar halinde değerlendirilir.
- f) Risk Yönetimi Süreci, stratejik amaç ve hedeflere ulaşmada yöneticilere makul derecede güvence sağlayacak şekilde tasarlanır.
- g) Stratejik plan hazırlama süreci ile süreç ve risk analizi çalışmaları eş zamanlı olarak yürütülür. Hedeflere ilişkin tespit edilen riskler ve kontrol yöntemleri stratejik plana eklenir.
- ğ) Risk yönetimi, üst yönetimden başlamak üzere tüm çalışanları kapsayacak şekilde görevli olan herkesin sorumluluğundadır.
- h) Risk Yönetimi Süreci, Üniversitemiz İç Kontrol düzenlemelerinin ayrılmaz bir parçasıdır.

İKİNCİ BÖLÜM

Görev, Yetki ve Sorumluluklar

Rektör

MADDE 6– Rektörün görevleri şunlardır:

- a) Her beş yılda bir Üniversitenin amaç ve hedefleri doğrultusunda risklerin yönetilmesi konusunda stratejinin belirlenmesini sağlar ve bu stratejinin nasıl uygulayacağını gösteren Risk Eylem Planı Belgesini onaylayarak, söz konusu belgeyi tüm çalışanlara yazılı olarak duyurur.
- b) Kurul tarafından kendisine sunulan değerlendirme ve öneriler doğrultusunda geleceğe yönelik stratejik eylemler belirler.
- c) İzleme raporlarını inceler ve risk yönetiminin etkinliğini sağlar.
- ç) Risklerin yönetiminde örnek davranışlar sergiler.
- d) Kurul, İç Denetim Birimi ve Başkanın görüşleri doğrultusunda politika ve prosedürleri değerlendirir ve onaylar.
- e) Risk yönetiminin tüm aşamalarında çalışanları teşvik eder.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu

MADDE 7 – Kurulun görevleri şunlardır:

- a) Risk Eylem Planı belgesini hazırlayarak üst yöneticinin onayına sunar.
- b) Risk yönetimine ilişkin değerlendirme ve önerilerini Rektöre sunar.
- c) Politika ve prosedürleri birimlere bildirir.
- ç) Başkan tarafından kendisine sunulan riskler içerisinde stratejik düzeyde önemli gördüğü riskleri gündemine alır.
- d) Risklerin Üniversitede tutarlı bir şekilde yönetilmesini gözetir.
- e) Harcama birimlerine ait risklerden ortak yönetilmesi gerekenlere yönelik politika ve prosedürleri belirleyerek, sürece ilişkin iş ve işlemleri koordine eder.
- f) Kurul toplantılarında Üniversitenin risk yönetim süreçlerinin etkili işleyip işlemediğini ve risklerde geline durumu değerlendirerek üst yöneticiye raporlar.
- g) Sayıştay Başkanlığı ve iç denetim raporlarından da yararlanarak iyi uygulama örneklerinin tespit edilmesini ve yaygınlaştırılmasını destekler, iyi uygulama örneklerini raporlar.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

MADDE 8 – Başkanlığın görevleri şunlardır:

- a) Kurum İdare Risk Koordinatörü görevini Başkan yürütür.
- b) Risk Yönetiminin etkin işlenmesini sağlamak üzere birimlere teknik destek ve rehberlik hizmeti verir.
- c) Risk yönetiminde hesap verebilirlik, şeffaflık ve güvenilirlik ilkelerine uygun hareket edilmesini sağlar.
- ç) Risk yönetimine ilişkin Üniversitemizdeki iyi uygulamaları belirler, bu uygulamaların yaygınlaştırılması için çalışmalar yapar.
- d) Dış ve iç denetim marifetiyle tespit edilen ve bildirilen riskleri değerlendirir, risklere eylem planı hazırlamak üzere Kurula gönderir.
- e) Stratejik risklerin belirlenmesini sağlar ve gerekli gördüğü konuları İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunar.
- f) Risk yönetimi çerçevesinde gerekli gördüğü durumlarda Birim Risk Koordinatörlerini toplantıya çağırır.
- g) Kurum içi standardizasyonu sağlamak için Yönergenin 21'inci maddesinde bahsi geçen tablo ve formların boş ve kullanılabilir hallerini Kurula sunar. Kurula sunulacak tablo ve formlar şunlardır:

1. Risk Kayıt Formu

2. Risk Oylama Formu
3. Konsolide Risk Raporu Formu
4. Risk Değerlendirme Kriterleri Formu
5. Risk Matrisi Tablosu
6. Risk Değerlendirme Formu
7. Risk Eylem Planı Tablosu

Birim Risk Koordinatörü

MADDE 9 – Birim Risk Koordinatörünün görevleri şunlardır:

- a) Birimin Yöneticisi Birim Risk koordinatörü görevini yürütür.
- b) Birimin hedeflerini etkileyebilecek risklerin tespit edilmesini koordine eder. Tespit edilen riskleri alt birimlerin bilgi ve uzmanlıklarından yararlanarak faaliyetleri ile eşleştirir ve risklere yönelik açık alan bulunmayacak şekilde ele alınmasını sağlar.
- c) Yıllık olarak belirlenen risk kayıtlarını ve ilgili raporları Üniversite tarafından belirlenecek periyotlarla gözden geçirir. İstenmesi halinde Kurula veya İdare Risk Koordinatörüne raporlar.
- ç) Çalışanlar tarafından belirlenen riskleri birim düzeyinde izler. Mevcut risklerdeki değişiklikleri ve varsa yeni riskleri değerlendirir. İstenmesi halinde Kurula veya İdare Risk Koordinatörüne raporlar.
- d) Yıllık olarak, daha önce belirlenmiş veya yıl içerisinde ortaya çıkan risklerin iyi yönetilip yönetilmediğine dair kanıtları Kurula ve / veya İdare Risk Koordinatörüne sunar.
- e) Kurulun ve İdare Risk Koordinatörünün görüşleri, tavsiyeleri ve kararları doğrultusunda birim çalışanlarına geri bildirim sağlar.
- f) Risk yönetimiyle ilgili eğitim ihtiyaçlarını tespit eder.

Çalışanlar

MADDE 10– Çalışanların görevleri şunlardır:

- a) Üniversite risklerini belirlemek, yeni ortaya çıkan ve değişen riskleri tanımlamak, iletmek ve bunlara cevap vermek yoluyla birimlerinde risk yönetimi süreçlerine doğrudan katkıda bulunur.
- b) Görev alanındaki riskleri, Üniversite tarafından belirlenen yetki ve sorumlulukları çerçevesinde yönetir.
- c) Görev alanındaki risklerin iyi yönetilip yönetilmediği konusunda Birim Risk Koordinatörüne gerekli kanıtları sağlar.

İç Denetim Birimi

MADDE 11 – İç Denetim Biriminin görevleri şunlardır:

- a) Risk yönetimi sürecinin etkili olup olmadığı, risklerin gereken şekilde yönetilip yönetilmediği hususunda incelemeler yaparak Rektöre mevzuatları çerçevesinde gerekli raporlamaları yapar.
- b) Risk yönetimine ilişkin hazırlanan denetim raporlarını birimlere göndererek raporlarda yer alan hususlarla ilgili birimlerden eylem planları hazırlamalarını talep eder.
- c) Üniversitemizin risk yönetim sürecinin kurulması ve geliştirilmesinde birimlere kolaylaştırıcılık ve eğitim gibi danışmanlık hizmetleri sağlar.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Risk Türleri, Risklerin Tespit Edilmesi ve Belirlenmesi

Risk türleri

MADDE 12 – Risk türleri aşağıdaki şekliyle sınıflandırılmıştır:

- a) Stratejik Riskler: Üniversitemizin kısa, orta ya da uzun vadede belirlemiş olduğu amaç ve hedefleri doğrudan olumsuz etkileyebilecek risklerdir. Stratejik riskler, aynı zamanda Üniversitemizin stratejik seçimlerini yürütme aşamasında aldığı stratejik kararlar dolayısıyla maruz kalabileceği riskleri de ifade eder. Yönetim ve organizasyon yapısına ilişkin riskler, örgütlenme riskleri bu kapsamda değerlendirilebilir.
- b) Operasyonel Riskler: Üniversitenin iş süreçlerinin doğru, uygun ve verimli gerçekleşmesini etkileyebilecek, yetersiz sistemlerden, süreçlerden veya çalışanlardan kaynaklanabilecek kayıpların gerçekleşme riskidir. İş süreçleri, sistemler, faaliyetler ve işlemlerdeki hatalar, verimsizlikler, ihmaller, suiistimaller, hileler, kapasite sorunları bu kapsamda ele alınır.
- c) Finansal Riskler: Üniversitenin finansal yapısını ve finansal faaliyetlerini sürdürmek için ihtiyaç duyduğu kaynakları etkileyebilecek risklerdir.
- ç) Çevresel Riskler: Yasal, siyasal, doğa olayları vb. kurum dışı etkenlerden oluşan riskler bu kapsamda değerlendirilir.

Risklerin tespit edilmesi

MADDE 13 – Risklerin tespit edilmesi; Üniversitenin hedeflerine ulaşmasını engelleyen veya zorlaştıran risklerin, önceden tanımlanmış yöntemlerle belirlenmesi, gruplandırılması ve güncellenmesi sürecidir.

a) Riskler, Üniversitenin amaç ve hedefleri doğrultusunda süreçler, alt süreçler ve iş adımları üzerinde tespit edilir.

b) Riskler tanımlanırken; risklerin çeşidi, kaynağı, sebebi, etkisi ve seviyesinin göz önünde bulundurulması gerekir.

c) Risklerin doğru bir şekilde tespit edilebilmesi için kapsayıcılığı yüksek, risk çeşitlerini içeren bir risk türleri tablosu kullanmak gerekmektedir. (Madde 21)

ç) Riskleri tespit ederken cevaplanması gereken önemli sorular şunlardır:

1. Ana hedefler nelerdir?

2. Kilit faaliyetler nelerdir?

3. Paydaşlar kimlerdir?

4. Risk kategorilerimiz nelerdir?

d) Risk analizi çalışmalarında; birim toplantıları, anketler, kontrol listeleri, mülakatlar, beyin fırtınası, odak grubu, denetim raporları, eski veriler, istatistiki analizler gibi yöntem ve tekniklerden bir ya da bir kaçını kullanılır.

e) Risk analizi çalışmalarında dış çevreden kaynaklı riskler ayrıca tespit edilir, ölçülür ve kayıt edilir.

f) Risk yönetiminde kullanılan formlar aşağıda yer almaktadır.

1. Risk Kayıt Formu: İdare/birim bazında tespit edilen risklerin kayıt altına alınarak durumunun raporlanması için kullanılır. (Madde 21)

2. Risk Oylama Formu: Risklerin tespiti ile puanının bulunması için kullanılır. (Madde 21)

3. Konsolide Risk Raporu: İdare/birim bazında tespit edilen risklerin Kurul tarafından üst yönetim kademesine raporlanmasında kullanılır. (Madde 21)

Risklerin değerlendirilmesi

MADDE 14 – Belirlenen her riskin analiz edilerek ölçüldüğü ve ölçeklendirildiği süreçtir. Riskin meydana gelme olasılığı ile meydana gelmesi halinde Üniversitenin stratejik amaç, hedef ve faaliyetleri üzerindeki önemi nitel ve nicel olarak derecelendirilerek değerlendirilir.

a) Risklere olasılık ve etki açısından 1 ile 10 arasında puan verilir. Bu değerlerin birbirleriyle çarpımı sonucunda risk seviyesi ortaya konulur ve risk kayıt formuna kaydedilir.

b) Etki ve olasılık değerlerinin çarpımı sonucunda bulunan ondalıklı değerler aşağı / yukarı tamamlanır.

c) Olasılık, bir olayın belirli bir zaman diliminde gerçekleşmesi durumunu ifade eder. Olasılık için 1 rakamı, bir riskin gerçekleşme olasılığının hemen hemen olmadığı; 10 rakamı riskin gerçekleşmesinin neredeyse kesin olduğu anlamına gelir.

ç) Etki ise bir olayın meydana gelmesi halinde, amaçlar, hedefler ve süreçler ile Üniversitemiz için yüksek hassasiyete sahip olan konular üzerinde yaratacağı sonucu ifade eder. Etki açısından 1 rakamı riskin gerçekleşmesinin doğuracağı sonucun çok az önemi olduğu, 10 rakamı bu sonucun çok önemli olduğu anlamına gelir.

d) Riskler, belirlenen risk seviyesine göre en yüksek seviyeden başlamak üzere önceliklendirilir. Risklerin önceliklendirilmesinde kilit riskler ayrı bir bölümde gösterilir.

e) Risklerin ölçülmesinde paydaşların riskleri etkileyebilecek faaliyetleri göz önünde bulundurulur.

f) Hangi risklerin düşük, hangilerinin orta ve hangilerinin yüksek olacağı risk iştahına göre belirlenir ve risk haritasında gösterilir. Kilit risklerle doğrudan ilgili olan riskler, kilit risklere ilişkin belirlenen risk iştahına göre değerlendirilir.

g) Risk iştahı, İdare Risk koordinatörünün değerlendirmeleri doğrultusunda Kurul tarafından belirlenecek olup, Rektör onayı ile yürürlüğe girerek birimlere duyurulacaktır.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Risklere Cevap Verilmesi ve Risklerin Kontrol Yöntemleri

Risklere cevap verilmesi

MADDE 15 – Riskin etkisini ve olasılığını azaltmak üzere aşağıda belirtilen yöntemlerden biri kullanılır.

a) Aşağıdaki şu durumlarda herhangi bir önlem alınmayarak riskler kabul edilir:

1) Risk seviyesi, risk iştahı içinde ise,

2) Alınacak önlemlerden (kontrol etmek, devretmek veya kaçınmak) sağlanacak faydanın, alınacak önlemlerin maliyetinden daha düşük olduğunun anlaşılması durumunda,

3) Yönetimin kontrolü dışında ise,

4) Faaliyet sonlandırılmadıkça ortadan kalkması mümkün olmayan risklerde, faaliyetin sonlandırılması mümkün olmadığında.

b) Risklerin kabul edilebilir bir seviyede tutulması için kontrol faaliyetleri aracılığıyla riske cevap verilir. Bu yöntem aşağıda yer alan kontrol faaliyetleri aracılığıyla uygulanır:

1. Yönlendirici kontroller,

2. Önleyici kontroller,

3. Tespit edici kontroller,

4) Düzeltici kontroller.

c) Üniversitemizin doğrudan asli görev alanına girmeyen veya ekonomik ve sosyal analizler sonucunda Üniversitemiz tarafından yapılması uygun görülmeyen ve bu anlamda riskleri yüksek olduğu değerlendirilen faaliyetler, uzmanlığı/donanımı/kaynağı olan başka bir idare/kişi/kuruluşa devredilir veya yürütülmesinden vazgeçilir.

ç) Riskin yönetilemeyecek kadar büyük olduğu ve faaliyetin hayati öneme sahip olmadığı durumlarda faaliyete son verilir.

Risklerin Kontrol Yöntemleri

MADDE 16 – 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 risk eylem planı olarak belirlenir. Risklerin etki ve/veya olasılık 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 risk eylem planı adı verilir.

ç) Kontroller; kontrolün işlevi, önem derecesine göre değerlendirilerek üç ayrı sınıflandırmaya tabi tutulur. Her bir kontrol Yönergenin 21'inci maddesine göre hazırlanacak kriterler doğrultusunda sınıflandırılarak kayıt edilir.

d) Belirlenen her bir kontrolün sıklığı ve kontrolün sorumlusu tespit edilir ve kontrolle ilişkilendirilerek kayıt edilir.

e) 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 yeniden uygulamaya alınması sağlanır.

f) Planlanan risk eylemleri; eylemin tanımı, kaynak ihtiyacı, çalışmanın başlangıç ve bitiş tarihleri, eylemin yerine getirilmesinden kimin sorumlu olduğu ve önem derecesi belirlenerek kayıt edilir.

g) Risk eylem planları, belirlenen tarihe kadar gerekli alt yapı çalışmaları tamamlanarak kontrol faaliyeti haline getirilir ve risk üzerine kontrol olarak kayıt edilir.

ğ) 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.

Risk Matrisleri

MADDE 17 – Risk Matrisleri risk bilgilerinin toplandığı Yönergenin 21’inci maddesine göre hazırlanacak tablolardır. Risk Matrisleri, risk analizi çalışmalarında tespit edilen ve ölçülen tüm riskleri içerecek şekilde oluşturulur. Risk Matrislerinde yüksekten düşüğe kadar her bir risk seviyesini gösterecek şekilde sırasıyla; kırmızı, sarı, yeşil olmak üzere 3 renk kullanılır.

BEŞİNCİ BÖLÜM

İzleme ve Raporlama Süreci

İzleme ve Raporlama Süreci

MADDE 18 – Üniversite risk izleme ve raporlanma süreci; belirli hiyerarşik raporlama kuralları ve kanalları aracılığı ile süreçte görev alan her bir personelden başlayarak Rektöre kadar uzanan bilgi ve iletişim ağını kapsar.

MADDE 19 – Üniversite Risk Yönetimi Süreci, bu yönergede yer alan risk yönetimi aktörleri tarafından yıllık olarak yapılacak raporlamalarla izlenir ve değerlendirilir. Risk Yönetimi sürecine ilişkin olarak yapılacak yıllık izleme ve değerlendirmeler Yönergenin 21’inci maddesine göre hazırlanacak tabloya göre düzenlenecektir.

ALTINCI BÖLÜM

Diğer Hususlar

Hüküm bulunmayan haller

MADDE 20- (1) Bu Yönergede hüküm bulunmayan hallerde, ilgili mevzuatların hükümleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi açıklamaları uygulanır.

Tablolar

MADDE 21- (1) Yönergede bahsi geçen 6 (altı) adet tablo, bu Yönergenin yayımından itibaren Başkanlık tarafından Kurula sunulur.

Yürürlük

MADDE 22- (1) Bu Yönerge, Konya Teknik Üniversitesi Senatosu tarafından kabul edildiği tarihte yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 23- (1) Bu Yönerge hükümlerini Konya Teknik Üniversitesi Rektörü yürütür.

Yönergenin Kabul Edildiği Senato Kararı Tarihi: 23.10.2024 Sayısı: 2024/13-05