**T.C.**

**SURUÇ KAYMAKAMLIĞI**

**İLÇE MİLLİ EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ**

**RİSK DEĞERLENDİRME**

**REHBERİ**

**KASIM 2015**

İÇİNDEKİLER

[***1. RİSK DEĞERLENDİRME VE İÇ KONTROL SİSTEMİ ORGANİZASYON ŞEMASI .. 3***](#_bookmark0)[***ORGANİZASYON ŞEMASI 3***](#_bookmark1)

1. [***İLÇE MİLLİ EĞİTİM MÜDÜRÜNÜN GÖREV VE SORUMLULUKLARI 3***](#_bookmark2)
2. [***ŞUBE MÜDÜRLERİNİN GÖREV VE SORUMLULUKLARI 4***](#_bookmark3)
3. [***İÇ KONTROL İZLEME KURULUNUN GÖREV VE SORUMLULUKLARI 4***](#_bookmark4)
	1. [*İç Kontrol İzleme Kurulunun Oluşturulması 4*](#_bookmark5)
	2. [*İç Kontrol İzleme Kurul Başkanının Görev ve Sorumlulukları 4*](#_bookmark6)
	3. [*Kurul Üyelerinin Görev ve Sorumlulukları 5*](#_bookmark7)
	4. [*İç Kontrol İzleme Kurulunun Görev ve Sorumlulukları 5*](#_bookmark8)
4. [***İLÇE MİLLİ EĞİTİM RİSK KOORDİNATÖRÜNÜN GÖREV VE***](#_bookmark9)[***SORUMLULUKLARI 5***](#_bookmark9)
	1. [*İlçeMilli Eğitim Müdürlüğünün Risk Koordinatörünün Görevlendirilmesi 5*](#_bookmark10)
	2. [*İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün Risk Koordinatörünün Görev ve Sorumlulukları: 5*](#_bookmark11)
5. [***RİSK DEĞERLENDİRME EKİBİNİN GÖREV VE SORUMLULUKLARI 6***](#_bookmark12)
	1. [*Risk Değerlendirme Ekibinin Oluşturulması 6*](#_bookmark13)
	2. [*Risk Değerlendirme Ekibinin Görev ve Sorumlulukları: 6*](#_bookmark14)
6. [***İÇ DENETÇİLERİN GÖREV VE SORUMLULUKLARI 7***](#_bookmark15)
	1. [*İç Denetçilerin Görevlendirilmesi 7*](#_bookmark16)
	2. [*İç Denetçilerin Görevleri 7*](#_bookmark17)
	3. [*İç Denetçilerin Sorumlulukları 7*](#_bookmark18)
7. [***SÜREÇ RİSK SORUMLULARININ GÖREV VE SORUMLULUKLARI 8***](#_bookmark19)
	1. [*Süreç Risk Sorumlularının Görevlendirilmesi 8*](#_bookmark20)
	2. [*Risk Sorumlularının Görev ve Sorumlulukları 8*](#_bookmark21)
8. [***ÇALIŞANLARIN GÖREV VE SORUMLULUKLARI 8***](#_bookmark22)
	1. [*Müdürlüğümüzün tehlike listesi dışında tespit ettiği tehlike ve riskleri yazılı olarak İlçe*](#_bookmark23)[*Milli Eğitim Müdürlüğü risk koordinatörüne bildirir. 8*](#_bookmark23)
	2. [*İç kontrol sisteminin işleyişi ve risk değerlendirme sürecinin yönetilmesi konusunda İlçe*](#_bookmark24)[*Milli Eğitim Müdürü tarafından verilen görev ve sorumlulukları yerine getirir 8*](#_bookmark24)
	3. [*Risk değerlendirme çalışmalarında görevlendirilen kişilere ihtiyaç duyulan her türlü*](#_bookmark25)

[*bilgi, belge ve kaynağı temin eder. 8*](#_bookmark25)

[*Görev alanındaki riskleri yönetir. 8*](#_bookmark26)

RİSK DEĞERLENDİRME VE İÇ KONTROL SİSTEMİ ORGANİZASYON ŞEMASI

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  **MAHMUT DEMİRBİLEK** **İlçe Milli Eğitim Müdürü** |  |  |
|  |  |
|  | İÇ DENETÇİLERMAHMUT DEMİRBİLEKİBRAHİM HALİL TOPALBARIŞ KENDİRCİ |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| İÇ KONTROL İZLEME KURULUMEHMET NESİH TUNCAYMUSTAFA ŞİMŞEKSAİM DAMLA…………………………………….. |  **İ LÇE Rİ SK KO O RDİ NA TÖRÜ Barış KENDİRCİ** |  |
|  |  |
|  |

RİSK DEĞERLENDİRME EKİBİ

LİDER:NECATİ ATLI

 1:HALİL KIRMIZI

 2:HALİL ESEN

3.HALEF ALTINTEN

4:AHMET GÜNEŞ

SÜREÇ RİSK SORUMLULARI

MAHMUT DEMİRBİLEK

BARIŞ KENDİRCİ

İBRAHİM HALİL TOPAL

1.İLÇE MİLLİ EĞİTİM MÜDÜRÜNÜN GÖREV YETKİ VE SORUMLULUKLARI

Risk değerlendirme ve iç kontrol sisteminin kurulmasından, uygulanmasından, geliştirilmesinden ve personele bu alanda gerekli yetkinliklerin kazandırılmasından sorumludur. Bu kapsamda;

* 1. Risk organizasyon şeması, görev ve sorumlulukları açıkça belirler ve tebliğ eder.
	2. Görev ve sorumlulukların dağılımında görev ayrılığı**1** ilke ve yöntemlerini uygular.
	3. İç kontrol sistemi ve risk değerlendirme süreci ile ilgili eğitim programını onaylar.
	4. Risk yönetim süreci, risk yönetim prosedürü ve diğer dokümanları hazırlatır, onaylar ve tüm çalışanlara duyurur.
	5. Her yıl başında, risk yönetim süreci, risk yönetim prosedürü ve diğer dokümanları gözden geçirir, gerekli hallerde revize eder onaylar ve tüm çalışanlara duyurur.
	6. Risk esaslı iç kontrol yaptırır. Risk değerlendirme ekibi ile iç kontrol izleme kurulunu oluşturur.
	7. İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü risk koordinatörünü ve iç denetçilerini görevlendirir.
	8. Risk değerlendirme çalışmalarında görevlendirilen kişilere ihtiyaç duyulan her türlü bilgi, belge ve kaynağı iç denetçilerin kullanımına sunar.
	9. Her yıl stratejik riskleri**2** belirler.
	10. İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün genelinde risk yönetim faaliyetlerini izler ve değerlendirir.
	11. Riskleri ve risklerle ilgili gelişmeleri düzenli olarak takip eder.
	12. İzleme raporlarını gözden geçirir ve yapılacak çalışmaları belirler.
	13. Risklerin değerlendirilmesi konusunda diğer kurumlarla yapılacak işbirliğini, belirler ve koordine eder.

**2.ŞUBE MÜDÜRLERİNİN GÖREV VE SORUMLULUKLARI**

* 1. İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün tehlike listesi dışında tespit ettiği tehlike ve riskleri yazılı olarak İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü risk koordinatörüne bildirir.
	2. İç kontrol sisteminin işleyişi ve risk değerlendirme sürecinin yönetilmesi konusunda İlçe Milli Eğitim müdürü tarafından verilen görev ve sorumlulukları yerine getirir.
	3. İç kontrol sisteminin işleyişi ve risk değerlendirme sürecinin uygulanmasında çalışanlara örnek olur.
	4. Risk değerlendirme çalışmalarında görevlendirilen kişilere ihtiyaç duyulan her türlü bilgi, belge ve kaynağı temin eder.
	5. Görev alanındaki riskleri yönetir.
	6. Görev alanındaki risklerin belirlenen standartlara uygun olarak yönetilip yönetilmediği konusunda iç denetçilere gerekli belge / kanıtları sunar.

* 1. **İÇ KONTROL İZLEME KURULUNUN GÖREV VE SORUMLULUKLARI**
		1. **İç Kontrol İzleme Kurulunun Oluşturulması**

İç kontrol izleme kurulu; İlçe Milli Eğitim Müdürünün görevlendireceği bir şube müdürü, İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü stratejik planlama süreç sahibi/stratejik plandan birinci derecede sorumlu kişi, risk değerlendirme ekip lideri, süreç risk sorumlularından biri olmak üzere toplam 4 kişiden oluşur. İlçe Milli Eğitim Müdürü kurul üyelerinden birini kurul başkanı olarak görevlendirir. İlçe Milli Eğitim Müdürü kurulun üyesi olarak görev alıyorsa kurul başkanlığı görevini yürütür. Kurulda görüşülen konuların özelliğine göre ilgili kişiler kurul toplantılarına çağrılabilir.

* + 1. **İç Kontrol İzleme Kurul Başkanının Görev ve Sorumlulukları**
			1. Kurulu temsil eder.
			2. Kurul çalışma planını hazırlar.
			3. Kurul toplantı gündem maddelerini hazırlayarak İlçe Milli Eğitim Müdürüne onaylatır
			4. Toplantı tarihleri ve gündem maddelerini kurul üyelerine bildirir.
			5. Kurulu toplantıya çağırır ve kurul toplantısını yönetir.
			6. Kurul tutanağını ve kurulda alınan kararları tutanağa geçer.
		2. **Kurul Üyelerinin Görev ve Sorumlulukları**
			1. Kurul toplantılarına katılır.
			2. Kurulun yapacağı görev bölümünde kendisine düşen görev ve sorumlulukları yerine getirir.
			3. Kurul başkanının vereceği görevleri yapar.
		3. **İç Kontrol İzleme Kurulunun Görev ve Sorumlulukları**
			1. Risk değerlendirme ve iç kontrol sistemine ilişkin risk değerlendirme, kontrol, denetim ve raporlama standartlarını belirler.
			2. İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün risk değerlendirme ve buna bağlı risk odaklı kontrol ve denetim yöntemlerini geliştirir.
			3. İç kontrol ve risk değerlendirme ilkelerini ve başarı faktörlerini belirler.
			4. İç denetçilerin çalışma usul ve esasları ile uymaları gereken etik kuralları belirler.
			5. Risk yönetimi ve iç kontrol eylem planını görüşerek son şeklini vermek.
			6. Her bir faaliyet ve riskler için uygun kontrol yöntemini**3** belirler.
			7. İç kontrol ve risk yönetimi raporlarını değerlendirir, görüş ve öneriler ile ilgili alınacak önlemleri belirler.
			8. İç denetçilerin eğitim programlarını onaylamak.
			9. İlçe Milli Eğitimin Müdürlüğünün risk değerlendirme ve iç denetim raporlarını değerlendirerek sonuçlarını konsolide etmek ve yıllık genel Raporu hazırlayarak İlçe Milli Eğitim Müdürüne sunmak.
			10. Risk değerlendirme ve iç kontrol sisteminin işleyişini gözden geçirerek gerekli iyileştirmeleri yapmak.
	1. **RİSK KOORDİNATÖRÜNÜN GÖREV VE SORUMLULUKLARI**
		1. **İlçe Milli Eğitim Risk Koordinatörünün Görevlendirilmesi**

İlçe Milli Eğitim müdürü tarafından Ocak ayının ilk haftası Şube Müdürü veya risk değerlendirme ekibi içerisinden bir kişi okul risk koordinatörü olarak görevlendirilir.

* + 1. **İlçe Milli Eğitim Risk Koordinatörünün Görev ve Sorumlulukları:**

Risk değerlendirme ve iç kontrol sisteminin uygulanmasından ve uygulamaların koordineli bir şekilde yürütülmesinden İlçe Milli Eğitim Müdürüne karşı sorumludur. Bu sorumluluk kapsamında aşağıdaki görevleri yürütür.

* + - 1. İç kontrol ve risk değerlendirme süreci ile ilgili hazırlanması gereken dokümanları belirler, dokümanın kullanıcıları ile işbirliği yaparak son şeklini verir ve İlçe Milli Eğitim Müdürünün onayına sunar.
			2. Her yılın başında risk yönetim sürecini değerlendirmek amacıyla süreç sahipleri/temel hizmet sorumluları ile toplantı yapar.
			3. Stratejik riskler, süreç riskleri, sağlık ve güvenlik risklerini ve sonuçlarını değerlendirerek Her yıl başında kendi görüş ve önerilerini de ekleyerek İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü risk raporunu hazırlar. Hazırladığı raporu İlçe Milli Eğitim Müdürüne sunar.
			4. İç kontrol izleme kurul başkanı, risk değerlendirme ekip lideri, iç denetçiler ve süreç risk sorumluları ile işbirliği yaparak toplantı gündemlerini belirler, çalışma planlarını hazırlar ve İlçe Milli Eğitim Müdürünün onayına sunar.
			5. Kurul, komisyon, ekip, çalışan ve paydaşlardan gelen tehlike ve risklerle ilgili görüş ve önerileri risk değerlendirme ekibi ile değerlendirir.
			6. Risk yönetimi konusunda kurul, komisyon, ekip, çalışan ve paydaşlara teknik destek sağlar ve danışmanlık yapar.
			7. İç kontrol ve risk yönetim sürecini gözden geçirerek gerekli iyileştirme çalışmalarını başlatır.
	1. **RİSK DEĞERLENDİRME EKİBİNİN GÖREV VE SORUMLULUKLARI**
		1. **Risk Değerlendirme Ekibinin Oluşturulması**

Risk değerlendirme ekibi kurumun özelliği, personel sayısına göre 5- 7 kişi görev alabilir. Ekip aşağıdakilerden oluşur.

* + - 1. İlçe Milli Eğitim Müdürü veya görevlendireceği bir şube Müdürü,
			2. Çalışanların kendi arasından seçtikleri bir temsilci.
			3. İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünde süreçler sahiplendirilmişse temel süreç sahipleri veya İlçenin temel hizmetleri (Hizmetiçi Eğitim, rehberlik, sosyal etkinlikler, mali işler vb. ) konusunda yetkin kişiler.
			4. İhtiyaç duyulduğunda Okul Aile Birliğinden temsilci,
		1. **Risk Değerlendirme Ekibinin Görev ve Sorumlulukları:**
			1. İç kontrol eylem planını hazırlar.
			2. İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünde bulunan potansiyel tehlikeleri belirleyerek İlçe tehlike listesini oluşturur.
			3. Tehlikeleri analiz ederek riskleri tanımlar.
			4. Riskleri analiz ederek (olasılık, etki, öncelik) değerlendirir.
			5. Risklere karşı alınacak önlemleri belirler.
			6. Risk yönetimi eylem planını hazırlayarak iç kontrol izleme kuruluna sunar.
			7. Mevcut risklerin yılda bir kez değerlendirmesini yapar.
			8. İhtiyaç durumuna göre ( yeni bir programın uygulanması, süreç ve sistemlerdeki değişiklik, İlçeye alınan yeni teknolojik araç ve gereçler, stratejik amaç ve hedeflerdeki değişiklikler) yeni risk analizi ve değerlendirmesi yapar ve eylem planına alır.

* 1. **İÇ DENETÇİLERİN GÖREV VE SORUMLULUKLARI**
		1. **İç Denetçilerin Görevlendirilmesi**

İlçe Milli Eğitim Müdürü tarafından, kurumun özelliği, personel sayısına göre 3- 5 arası iç denetçi görevlendirilir. İç denetçilerin görevlendirilmesinde görev ayrılığı ilkesi dikkate alınır. İç denetçilerin risk yönetimi ve iç denetim konusunda eğitim alması sağlanarak yeterlilik düzeyleri sürekli geliştirilir.

* + 1. **İç Denetçilerin Görevleri**
			1. Risk analizi, stratejik plan, eylem planları ve süreç ve faaliyetler uygun olarak iç denetim planı hazırlar.
			2. Risk analizlerine dayanarak İlçenin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirir.
			3. İlçe Milli Eğitimin Müdürlüğünün kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapar ve önerilerde bulunur.
			4. Harcamalarla ilgili yasal uygunluk denetimi yapar.
			5. Harcamaların, İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün amaç ve hedeflerine, stratejik plana ve eylem planlarına uygunluğunu denetler ve değerlendirir.
			6. İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün yönetim sistemi ve süreçlerinin sistem denetimini yapar ve bu konularda önerilerde bulunur.
			7. Denetim sonuçlarına göre iyileştirme önerileri yapar ve bunları takip eder.
			8. Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre uygunsuzluk tespit ettiğinde İlçe Milli Eğitim Müdürüne bildirir.
			9. İlçe Milli Eğitim müdürü tarafından gerekli görülen hallerde performans göstergelerini belirlemede yardımcı olur, belirlenen performans göstergelerinin uygulanabilirliğini değerlendirir.
			10. Suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini İlçe Milli Eğitim Müdürüne bildirir.
			11. İç denetimle ilgili gerekli görülen dokümanların taslağını hazırlayarak İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü risk koordinatörüne iletir.
			12. İç denetim raporunu hazırlayarak İlçe Milli Eğitim Müdürüne sunar.
		2. **İç Denetçilerin Sorumlulukları**
			1. İç denetim mevzuatına, İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün iç denetim ve raporlama standartlarına, başarı faktörlerine, etik kurallara uygun hareket eder.
			2. Risk yönetimi ve risk değerlendirme bilgi ve becerilerini sürekli geliştirir.
			3. Görevini tarafsız ve bağımsız olarak yapar,
			4. Denetim raporlarını kanıtlara dayandırır, değerlendirmelerinde objektif olur.
			5. Denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğini korur.
	1. **SÜREÇ RİSK SORUMLULARININ GÖREV VE SORUMLULUKLARI**
		1. **Süreç Risk Sorumlularının Görevlendirilmesi**

Süreç sahipleri aynı zamanda süreçleri ile ilgili risklerin yönetilmesinden sorumludur. Risklerle ilgili sorumluluk süreç sahibi dışında birine de verilebilir. Sorumluluk başka birine verilmiş olsa da süreç sahibinin sorumluluğu devam eder.

* + 1. **Risk Sorumlularının Görev ve Sorumlulukları**
			1. İlçe Milli Eğitimin tehlike listesi dışında tespit ettiği tehlike ve riskleri yazılı olarak İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü risk koordinatörüne bildirir.
			2. İç kontrol sisteminin işleyişi ve risk değerlendirme sürecinin yönetilmesi konusunda İlçe Milli Eğitim Müdürü tarafından verilen görev ve sorumlulukları yerine getirir.
			3. Risk değerlendirme ve iç denetim çalışmalarında görevlendirilen kişilere ihtiyaç duyulan her türlü bilgi, belge ve kaynağı temin eder.
			4. Yönetim Süreci ile ilgili riskleri yönetir.
			5. Yönetim Süreci ile ilgili risklerin belirlenen standartlara uygun olarak yönetilip yönetilmediği konusunda iç denetçilere gerekli belge ve kanıtları sunar.
			6. Yönetim Süreci ile ilgili iç kontrol ve risk değerlendirme standartlarını uygular.
	1. **ÇALIŞANLARIN GÖREV VE SORUMLULUKLARI**
		1. İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün tehlike listesi dışında tespit ettiği tehlike ve riskleri yazılı olarak İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü risk koordinatörüne bildirir.

6.2 İç kontrol sisteminin işleyişi ve risk değerlendirme sürecinin yönetilmesi konusunda İlçe Milli Eğitim Müdürü tarafından verilen görev ve sorumlulukları yerine getirir.

6.3 Risk değerlendirme çalışmalarında görevlendirilen kişilere ihtiyaç duyulan her türlü bilgi, belge ve kaynağı temin eder.

Görev alanındaki riskleri yönetir.

Görev alanındaki risklerin belirlenen standartlara uygun olarak yönetilip yönetilmediği konusunda iç denetçilere gerekli belge ve kanıtları sunar.

Riskleri Değerlendirme Rehberinde kendisine görev ve sorumluluk verilmiş olan tüm idareci ve personelimiz kendilerine verilmiş olan görevleri yapmakla yükümlüdürler.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Mahmut DEMİRBİLEK

İlçe Milli Eğitim Müdürü