



TÜRK DİL KURUMU BAŞKANLIĞI

RİSK STRATEJİ BELGESİ
(2019 – 2023)

ARALIK 2018

İÇİNDEKİLER

Kurumsal Risk Yönetiminin Amacı	3
Risk İştahı Düzeyi	3
Riskleri Tespit Etmek İçin Kullanılan Yöntem	4
Risk Kategorileri	4
Risk Belirleme Kriterleri	4
Risk Değerlendirme Kriterleri	4
Risk Yönetimine İlişkin Organizasyonel Yapı ve Görevler	4
Risklerin Yönetilme Düzeyleri (Birim-Alt Birim)	8
Toplantı, Raporlama Sıklığı ve Usulü	8
Kullanılacak Belge Formatları	9
Kontrol Faaliyetlerinde Uygulanacak Strateji ve Yöntemler	9
Diğer Hususlar	9

1. Kurumsal Risk Yönetiminin Amacı

Amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini olumsuz etkileyebileceği değerlendirilen olay veya durumlar risk, amaç ve hedefler üzerinde olumlu etkide bulunabileceği değerlendirilen olay veya durumlar ise fırsat olarak tanımlanır.

Risk yönetimi, idarelerin misyon ve vizyonları doğrultusunda belirledikleri amaçlara ulaşmalarına yardımcı olan bir araçtır. Gerçekleşme olasılığı olan ve gerçekleştiğinde idarenin amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebileceği değerlendirilen olay ya da durumların tanımlanması, değerlendirilmesi ve bunlara uygun cevapların verilmesi ile bu temelde yürütülen tüm faaliyetler risk yönetiminin konusunu oluşturur. Risk yönetimi idarenin tamamında aynı tutarlılıkta uygulanması gerekir ki, bu da “Kurumsal Risk Yönetimi” kavramını ortaya çıkarmaktadır. Kurumsal risk yönetimi, idarenin tamamını içine alan bir süreç olup, risk yönetim süreçlerinin bir bütün olarak görülmesini ve yönetilmesini sağlar.

Türk Dil Kurumu, stratejik planıyla misyonunu (görevini) başarılı bir şekilde yerine getirmek için 4 adet stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için de 18 adet stratejik hedef belirlemiştir. Kurumun stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyecek olan bütün olumsuzluklar kurumun risklerini oluşturmaktadır.

Türk Dil Kurumu Başkanlığı olarak yürütmekte olduğumuz bütün faaliyetlerdeki belirsizlikler ve karşılaşılması muhtemel tehlike ve zararlara karşı, eylem öncesi risk tahminleri yaparak kurumumuzun kayıplar yaşamaması için Kurumsal Risk Yönetimi uygulamasını planlıyoruz. Kanunların ve diğer mevzuatların bize yüklemiş olduğu görev ve sorumluluklarımızı kesintisiz, kaliteli ve zamanında yerine getirmek için, bütün faaliyetlerimizde risk odaklı görev anlayışını hayata geçirerek, kurumumuzun kamuoyunda başarılı bir hizmet kuruluşu olarak tanınmasını sağlamak, amaçlarımızın başında gelmektedir. Yönetici pozisyonundan tüm çalışanlarımıza kadar, bütün personelimizin çalışmalarında bu anlayışı benimseyerek, tüm hizmet süreçlerimizde risk temelli faaliyet yürütmelerini istiyoruz.

2. Risk İştahı Düzeyi

Kurumun yaptığı faaliyetlerde karşılaşması muhtemel risklerden, kabul edebileceği risk düzeyi, kurumun risk iştahını ifade etmektedir. Yapılacak olan risk değerlendirmelerinde, riskler puanlama yapılarak 3 derecede değerlendirilecektir. **Birinci derece YÜKSEK risk (kırmızı renk), ikinci derece ORTA risk (sarı renk) ve üçüncü derece DÜŞÜK risk (yeşil renk) olmak üzere 3 seviyede değerlendirilecektir.** Puanlama sonucu; 1–9 puan arası düşük risk, 10–39 puan arası orta risk, 40–100 puan arası yüksek risk olarak değerlendirilecektir.

Olasılık ve Etki değerlendirmelerinde her biri için verilecek puanlar 1–10 arasında olacaktır. Olasılık ve Etki puanlarının ortalamalarının çarpımı Risk Puanını verecektir.

$$(\text{Ortalama Olasılık Puanı} \times \text{Ortalama Etki Puanı} = \text{Risk Puanı})$$

Kurumumuzun risk iştahı, üçüncü dereceye karşılık gelen düşük risk seviyesi kabul edilecektir. Yapılacak olan risk değerlendirme çalışmalarında orta ve yüksek risk sonucu bulunan eylemlerde, öngörülen riskler için önlem alınacaktır. Düşük seviyedeki riskler için

eylem öngörülmececek, ancak faaliyetin yürütüldüğü birim risk koordinatörü ve risk sorumlusu tarafından izlenmeye devam edilecektir.

3. Riskleri Tespit Etmek İçin Kullanılan Yöntem

Risk belirleme yöntemi olarak; “Politik, Ekonomik, Sosyal, Teknolojik, Yasal, Çevresel (PESTLE) Analizi”, “Güçlü, Zayıf Yönler ve Fırsatlar, Tehditler (GZFT/SWOT) Analizi”, “Beyin Fırtınası” yöntemleri kullanılabilir.

Türk Dil Kurumu’nda yürütülen Stratejik Plan Projesinin ilk aşamasını oluşturan durum çözümlemesi çalışmaları, Güçlü, Zayıf Yönler ve Fırsatlar, Tehditler (GZFT-SWOT) çözümlemesiyle tamamlanmıştır. Kurum yöneticileri ve çalışan temsilcilerinden oluşan bir çalışma kuruluyla ve danışmanların kolaylaştırıcılığında (moderatörlüğünde) gerçekleştirilen çözümlemeyle, kurumun mevcut durumdaki güçlü ve zayıf yönleri ile karşı karşıya olduğu fırsatlar ve tehditler ortaya konmaya çalışılmıştır. Kurum risklerin tespit edilmesi, kaydedilmesi, sınıflandırılması, risklere cevap verilmesi, risklerin önceliklendirilmesi aşamalarında da bu yöntem kullanılmaya devam edilmektedir.

4. Risk Kategorileri

Kurum risk belirleme çalışmaları sonucunda tespit edilecek riskler sınıflandırmaya tabi tutulacaktır. Bu risk kategorileri; Finansal Riskler, Operasyonel Riskler, Stratejik Riskler ve Dış Çevre Riskleri olmak üzere 4 gruba ayrılacaktır. Bu risk kategorilerinin altında ne tür detaylar olacağı çalışma grubunda belirlenecektir.

5. Risk Belirleme Kriterleri

Riskler İç Riskler ve Dış Riskler olmak üzere ikiye ayrılır. İdare riskleri tespit sürecinde; stratejik düzeyden faaliyet düzeyine (top-down) ya da faaliyet düzeyinden stratejik düzeye (bottom-up) doğru bir yaklaşım belirlenebileceği gibi her iki yöntemi birlikte uygulayarak da risk yönetimi sürecini başlatabilir.

6. Risk Değerlendirme Kriterleri

Riskler olasılık ve etki analizine göre değerlendirilecektir. Risklerin gerçekleşme olasılığı, hangi sıklıkla gerçekleşeceğinin veya hangi yüzdeyle gerçekleşeceğinin tahmin edilmeye çalışılmasıdır. Değerlendirmenin ikinci boyutu ise, söz konusu riskin gerçekleşmesi halinde yaratacağı zararın boyutunun tahmin edilmesidir. Risklerin gerçekleşme olasılığı ile yaratacağı etkiler arasında doğrudan bir ilişki olmamakla birlikte, riskler gerçekleşme olasılıkları ve yaratacakları hasar bir arada değerlendirilerek önem sırasına konurlar. Riskler olasılık ve etkilerine göre puanlanarak öncelik sıralamasına konulacaktır.

7. Risk Yönetimine İlişkin Organizasyonel Yapı ve Görevler

Türk Dil Kurumu’nda Risk Yönetimi; Üst Yöneticinin Başkanlığı ve idaresi altında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK), İdare Risk Koordinatörü (İRK), Birim Risk Koordinatörü (BRK), Alt Birim Risk Koordinatörü (ARK), Çalışanlar ve İç Denetim Birimi aracılığıyla yürütülecektir. Türk Dil Kurumu Başkanı Oluru (onayı) ile kurumda, İç Kontrol Sistemi kurulması projesinin tüm çalışmalarını, raporlarını değerlendirecek bir üst kurul olarak, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur.

A) Üst Yönetici:

5018 sayılı Kanun çerçevesinde en üst düzeyde yetkili ve sorumlu olan üst yönetici aynı zamanda risk yönetimi konusunda da idaresinin lideri konumundadır.

Risk yönetimi konusunda Üst Yöneticinin görevleri:

- Her üç yılda bir idaresinin amaç ve hedefleri doğrultusunda risklerin yönetilmesi konusunda stratejinin belirlenmesini sağlar ve bu stratejinin nasıl uygulayacağını gösteren Risk Strateji Belgesi'ni (RSB) onaylayarak, söz konusu belgeyi tüm çalışanlara yazılı olarak duyurur.
- Risk Strateji Belgesi'nde (RSB) risk yönetimi için bu Rehber kapsamında gerekli yapıları (İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK) gibi) oluşturarak görev ve sorumlulukları açıkça belirler.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK) ile İdare Risk Koordinatörü (İRK) tarafından kendisine sunulan değerlendirme ve öneriler doğrultusunda geleceğe ilişkin stratejik eylemler belirler.
- Risk yönetimi konusunda İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'ndan (İKİYK) ve iç denetim biriminden güvence alır ve idaresinde risklerin etkili yönetilip yönetilmediğine ilişkin kanıtları bakana sunar.
- İzleme raporlarını inceler ve risk yönetiminin etkinliğini sağlar.
- Risk yönetiminin tüm aşamalarında çalışanları teşvik eder.
- Diğer idarelerle ortak yönetilmesi gereken riskler konusunda İdare Risk Koordinatörüne (İRK) gerekli desteği sağlar.
- Paydaşlar ve kamuoyuna karşı risklerin yönetilmesinde gerekli hassasiyeti ve katılımı sağlamak konusunda uygun mekanizmalar oluşturulmasını sağlar.
- Risk yönetimi süreçlerinin tutarlılığının sağlanmasını gözetir.
- Özellikle stratejik risklerin yönetiminde örnek davranışlar sergiler.

B) İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK):

Bir üst yönetici yardımcısı veya birim yöneticisi başkanlığında birim yöneticileri veya görevlendirecekleri yardımcılardan oluşan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK), idarenin risk yönetiminin geliştirilmesine ilişkin politika ve prosedürler oluşturarak üst yöneticinin onayına sunar. Politika ve prosedürleri birimlere bildirir. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK), İdare Risk Koordinatörü (İRK) tarafından kendisine sunulan riskler içerisinde stratejik düzeyde önemli gördüğü riskleri gündemine alır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun (İKİYK) sekretarya hizmetleri Strateji Geliştirme Müdürlüğü (SGB) tarafından yürütülür. Toplantılara gerek görülmesi halinde idare içerisinde veya dışarıdan uzman kişiler davet edilebilir.

Risk yönetimi konusunda İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun (İKİYK) görevleri:

- İdarenin Risk Strateji Belgesi'ni (RSB) hazırlayarak üst yöneticinin onayına sunar.
- İdarenin risk yönetimi kültürünün oluşturulmasında politikalar belirler.
- Risklerin kurumda tutarlı bir şekilde yönetilmesini gözetir.

- Harcama birimlerine ait risklerden ortak yönetilmesi gerekenleri ve bunlara ilişkin politika ve prosedürleri belirleyerek koordine etmesi açısından İdare Risk Koordinatörü'ne bildirir.
- Diğer idarelerle ortak yönetilmesi gereken riskleri belirler ve bunları İdare Risk Koordinatörüne bildirerek ilgili idarelerle ortak yönetilmesi konusunda gerekli önlemlerin alınmasını sağlar.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK), Risk Strateji Belgesi'nde (RSB) belirledikleri sıklıkta toplanarak idarenin risk yönetim süreçlerinin etkili işleyip işlemediğini ve risklerde gelinen durumu değerlendirerek üst yöneticiye raporlar.
- Sayıştay ve iç denetim raporlarından da yararlanarak iyi uygulama örneklerinin tespit edilmesini ve yaygınlaştırılmasını destekler.

C) İdare Risk Koordinatörü (İRK):

Üst yönetici, yardımcılarında birini veya Strateji Geliştirme Müdürlüğü (SGB) yöneticisini İdare Risk Koordinatörü (İRK) olarak görevlendirir. İdare Risk Koordinatörü (İRK), İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun (İKİYK) doğal üyesidir ve idarenin risk yönetimi süreçlerinin uygulanması konusunda üst yöneticiye karşı sorumludur.

Risk yönetimi konusunda İdare Risk Koordinatörünün (İRK) görevleri:

- Risk yönetimi çerçevesinde Birim Risk Koordinatörlerini (BRK) toplantıya çağırır.
- Her bir Birim Risk Koordinatörü (BRK) tarafından raporlanan birim risklerinden yola çıkarak Konsolide Risk Raporunu hazırlar; bu raporu belirlenen dönemlerde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'na ve Üst Yönetici'ye sunar. Bu raporla birlikte izlenmesi gereken önemli riskleri ve kendi değerlendirmelerini de raporlar.
- Diğer idarelerin İdare Risk Koordinatörleri ile ortak risk alanlarına ilişkin konuların görüşülmesi ve bunların idare içerisinde koordinasyonundan sorumludur.
- Birimlerin risk yönetimi konusundaki ihtiyaçlarını belirleyerek bunu her toplantı öncesinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'na (İKİYK) raporlar.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun (İKİYK) görüşleri, tavsiyeleri ve kararlarına ilişkin Birim Risk Koordinatörlerine geri bildirim sağlar ve idarenin risk yönetim süreçlerinin tutarlı olması konusunda gerekli önlemleri alır.

Ç) Birim Risk Koordinatörü (BRK):

Birim Risk Koordinatörü (BRK), birim yöneticisi tarafından; birimin görevleri ve iç kontrol uygulamaları konusunda birikim ve tecrübesi olan kişiler arasından belirlenir. Ancak teşkilat yapısının küçüklüğü ve personel sayısının yetersizliği gibi nedenlerle Birim Risk Koordinatörü (BRK) belirlenmesinde güçlük bulunan idarelerde birim yöneticisinin, Birim Risk Koordinatörü (BRK) olması mümkündür.

Risk yönetimi konusunda Birim Risk Koordinatörü'nün (BRK) görevleri:

- Birimin hedeflerini etkileyebilecek risklerin tespit edilmesini koordine eder ve rehberlik sağlar. Tespit edilen riskleri alt birimlerin bilgi ve uzmanlıklarından yararlanarak faaliyetleri ile eşleştirir ve tüm önemli konuların ele alınmasını sağlar.

- Yıllık olarak belirlenen risk kayıtlarını ve ilgili raporları idare tarafından belirlenecek dönemlerde gözden geçirir (aylık, 3 aylık gibi) ve birim yöneticisinin de onayını alarak İdare Risk Koordinatörü'ne (İRK) raporlar.
- Alt Birim Risk Koordinatörlerinin (ARK) raporladıkları riskleri birim düzeyinde izler. Mevcut risklerdeki değişiklikleri ve varsa yeni riskleri değerlendirerek birim yöneticisinin uygun görüşünü alarak İdare Risk Koordinatörü'ne (İRK) raporlar.
- Yıllık olarak, daha önce belirlenmiş veya yıl içerisinde ortaya çıkabilecek risklerin iyi yönetilip yönetilmediğine dair kanıtları İdare Risk Koordinatörü'ne (İRK) sunar.
- İdare Risk Koordinatörü (İRK) ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun (İKİYYK) görüşleri, tavsiyeleri ve kararları doğrultusunda varsa Alt Birim Risk Koordinatörlerine geri bildirim sağlar.
- Risk yönetimiyle ilgili eğitim ihtiyaçlarını tespit eder.

D) Alt Birim Risk Koordinatörü (ARK):

Risklerin alt birim düzeyinde yönetilmesinin uygun görüldüğü idarelerde Alt Birim Risk Koordinatörü (ARK), alt birim yöneticisi veya görevlendirdiği kişidir. Alt Birim Risk Koordinatörü, risk yönetim faaliyetlerinin alt birim düzeyinde koordinasyonundan sorumludur.

Risk yönetimi konusunda Alt Birim Risk Koordinatörü'nün (ARK) görevleri;

- Alt birim düzeyindeki risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, cevap verilmesi, gözden geçirilmesi ve raporlanması görevlerinin yerine getirilmesini koordine eder.
- İdarenin risk stratejisine uygun olarak alt birimin faaliyetlerine ait yeni tespit edilen riskleri, risk puanı değişenleri ve bunları azaltmakta kullanılan kontrollerin etkinliğini Birim Risk Koordinatörü'nün (BRK) belirlediği zaman aralıklarında Birim Risk Koordinatörü'ne (BRK) raporlar.
- İdare Risk Koordinatörü (İRK) tarafından talep edilen bilgi ve belgeleri de vermekle yükümlüdür.

E) Çalışanlar:

Risk yönetiminin başarısı çalışanların risk yönetimini sahiplenmesine bağlıdır. Dolayısıyla, her bir çalışan, görev alanı çerçevesinde risklerin yönetilmesinden (risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, cevap verilmesi, gözden geçirilmesi ve raporlanması) sorumludur.

Risk yönetimi konusunda, Çalışanların görevleri;

- Yeni ortaya çıkan ve değişen riskleri tanımlamak, iletmek ve bunlara cevap vermek yoluyla birimlerinde risk yönetimi süreçlerine doğrudan katkıda bulunur.
- Görev alanındaki riskleri, idare tarafından belirlenen yetki ve sorumlulukları çerçevesinde yönetir.
- Görev alanındaki risklerin iyi yönetilip yönetilmediği konusunda Alt Birim Risk Koordinatörü'ne (ARK); Alt Birim Risk Koordinatörü (ARK) bulunmadığı durumlarda Birim Risk Koordinatörü'ne (BRK) gerekli kanıtları sağlar.

Çalışanlar; Riskleri önlemek amacıyla oluşturulacak olan kontrol faaliyetlerini, tüm işlem ve hizmet süreçlerinde, talimat ve prosedürlere uygun şekilde uygulayacaklardır. Çalışanlar, iş süreçlerinin her aşamasında, yöneticileriyle iletişimini etkili bir şekilde sürdürecektir.

F) İç Denetim Birimi:

İç denetim birimi, risk yönetimi sürecinin etkili olup olmadığı, risklerin gereken şekilde yönetilip yönetilmediği hususunda incelemeler yaparak üst yöneticiye mevzuatları çerçevesinde gerekli raporlamaları yapar. İdareler risk yönetim sürecinin kurulması ve geliştirilmesinde, iç denetim birimlerinin kolaylaştırıcılık ve eğitim gibi danışmanlık hizmetlerinden yararlanabilirler.

8. Risklerin Yönetilme Düzeyleri (Birim-Alt Birim)

Riskler; idare (stratejik) düzey, birim (program/proje) düzeyi ve alt birim (faaliyet/operasyonel) düzey olmak üzere üç düzeyde yönetilmelidir.

a) İdare düzeyi (stratejik düzey): Tüm idareyi kapsayan, stratejik hedeflere ilişkin kararların verildiği ve idarenin üst yönetiminin sorumluluğunda olan alandır. Stratejik hedefler orta ve uzun döneme yöneliktir ve üst düzey politika belgeleriyle ilişkilidir. Risklerin etkisinin en yüksek olduğu; hükümet politikaları, genel ekonomi, teknolojik gelişmeler gibi dış risklerden en fazla etkilenen alandır. Stratejik düzeyde yönetilmesi gereken risklerin sahibi üst yöneticidir.

b) Birim düzeyi (program/proje düzeyi): Üst yönetimin politikalarının uygulandığı ve idare içinde kamu kaynaklarının kullanılmasından en üst düzeyde sorumlu olunan birimleri ifade eder. Bu düzeyde yer alan riskler, stratejik risklere göre daha kısa dönemde etkilidir. Hem dışarıdan hem de idare içinden kaynaklanan risklerden etkilenir. Birim düzeyinde yönetilmesi gereken risklerin sahibi birim yöneticisidir.

c) Alt birim düzeyi (faaliyet/operasyonel düzey): Bu düzeyde yürütülen faaliyetler, sadece birim hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyet düzeyinde yapılan işlerdir. Çalışanların tüm faaliyetleri bu kapsamdadır. Kısa vadeli kararların alındığı, kamu hizmetlerinin üretildiği ve belirsizliklerin en az görüldüğü alandır. Dış risklerden ziyade iç risklerden etkilenir.

9. Toplantı, Raporlama Sıklığı ve Usulü

İdare Risk Koordinatörü başkanlığında Birim Risk Koordinatörleri yılda en az iki kez toplanacaktır. Risk yönetimi raporları; birimler bazında **yıllık olarak** hazırlanacaktır. Birimler raporlarını, koordinatör ve yönlendirici birim olan Strateji Geliştirme Müdürlüğüne raporlayacaktır. Konsolide rapor bu birim tarafından İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulacaktır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, risklere karşı alınan önlemlerin sonuçlarını değerlendirmek amacıyla **yılda bir kez** olmak üzere toplanacaktır. Risk Eylem Planı ve raporlarına son onay İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından verilecektir.

10. Kullanılacak Belge Formatları

Risk belirleme, değerlendirme ve analiz çalışmalarında standart formlar Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından belirlenerek, tüm birimlere ulaştırılacak, kurumda ortak standart formlar kullanılacaktır. Rapor formatı aynı şekilde belirlenip uygulanacaktır.

11. Kontrol Faaliyetlerinde Uygulanacak Strateji ve Yöntemler

Kontrol faaliyetleri belirlenirken; risk düzeyi, riskin gerçekleşmesi sonucu oluşturacağı etkiler dikkate alınacaktır. Kontrol faaliyetlerinin fayda-maliyet analizi çerçevesinde, doğrudan hedefe ulaşmayı sağlayacak şekilde tasarlanması gerekir. İdeal olarak, risk yönetim süreçlerinin ve kontrol faaliyetlerinin sistemlere ve süreçlere, bu sistem ve süreçleri oluşturulurken yerleştirilmesi gerekir. Çünkü kontrol faaliyetlerinin daha sonraki bir aşamada hayata geçirilmesi daha maliyetli ve daha az etkili olabilecektir.

Kontrol faaliyetlerinin anlaşılır, uygulanabilir ve tutarlı olması, kontrollerin etkinliği açısından önemlidir.

İyi bir kontrol stratejisinde, kontrollerin belirlenmesi kadar bunların nasıl uygulanacağı da dikkate alınmalı ve kurumsal kapasite göz önünde bulundurulmalıdır.

Kontrol faaliyetlerinin planlanmasında dikkat edilecek bir diğer temel husus ise uygulanan kontrollerin etkililiğinin değerlendirilmesi sürecidir. Kontrolün uygulanma amacı ile hedeflenen sonuçların örtüşüp örtüşmediği, başlangıç maliyetleri ile gerçekleşen maliyetler arasında paralellik olup olmadığı gibi hususların değerlendirilmesi gerekir. Ayrıca, kontrol faaliyetlerinin değişen şartlar karşısında düzenli olarak gözden geçirilmesi de etkililiğinin değerlendirilmesi açısından önemli bir konudur.

Kontrol faaliyetlerinin;

- Yeterli olması (Doğru kontrolün, doğru yerde, doğru seviyede olması)
- Kontrolün uygulama maliyetinin beklenen faydayı aşmaması,
- Kapsamlı, anlaşılabilir ve doğrudan riskle ilgili olması,
- Belgelendirilmiş olması,
- Bir bütün halinde değerlendirilerek tutarlılığının sağlanması,
- Etkililiği değerlendirilene kadar sürdürülmesi, gerekir.

12. Diğer Hususlar

Bu Risk Strateji Belgesi, stratejik planın uygulama dönemi süresince uygulanacak olup gerektiği durumlarda güncellenecektir. Bu belgede belirtilen strateji ve yöntemler, tüm kurum düzeyinde kabul edilecek ve uygulanacaktır. Birimlerde belgenin anlaşılması ve uygulanması konusunda tereddütler oluşması halinde; Strateji Geliştirme Müdürlüğü gerekli açıklama ve bilgilendirmeyi yapacaktır.