


 İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ 2011 TS EN ISO 9001:2015	T.C. İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ İç Denetim Birimi	
	HASSAS GÖREV İŞLEM PROSEDÜRÜ	Dok. No: PR/İDB/01 İlk Yayın Tar.: 11.11.2022 Rev. No/Tar.: 00/... Sayfa 1 / 5

1. AMAÇ VE KAPSAM

Bu prosedürün amacı, İç Denetim Birim Başkanlığının temel fonksiyonlarını etkin bir şekilde yerine getirebilmesi için özel öneme sahip görevlerin tespit edilmesi, söz konusu görevlerin sürekliliği ve takibinin sağlanarak gerekli durumlarda önleyici ve iyileştirici kontrol faaliyetleri çalışmalarının yapılmasını sağlamak üzere standart bir yöntem belirlemektir.

Bu prosedür, hassas görevlerin yürütülmesi ile ilgili tüm faaliyetleri kapsar.

2. DAYANAK

26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Rehberi ve İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2019-2022 Dönemini kapsayan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planınının 2.6.5 nolu “ Hassas görev işlem prosedürlerinin hazırlanması” eylemine dayanılarak hazırlanmıştır.

3. SORUMLULUK

Prosedürün hazırlanması, revize edilmesi ve yenilenmesi sorumluluğu İç Denetim Birimi Başkanlığı'na aittir. Bu prosedürün uygulanmasından; İç Denetim Birim Başkanı, İç Denetçiler ve Büro Personelleri sorumludur.

4. TANIMLAR VE KISALTMALAR

Üniversite: İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi,

Üst Yönetici: İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Rektörü,


Başkanlık: İç Denetim Birimi Başkanlığı,


Birim Başkanı: İç Denetim Birimi Başkanı,

Hassas Görev: Birimin temel işlevini etkin biçimde yerine getirmesini etkileyebilecek riskler içeren, zamanında ve/veya doğru bir şekilde yerine getirilmesi halinde karar alma süreçlerini güçlendiren ve kaynakların etkin kullanımını sağlayan kritik öneme sahip sınırlı sayıda görevlerdir.

5. PROSEDÜR DETAYI

5.1. Hassas Görev

HAZIRLAYAN	KONTROL EDEN	ONAYLAYAN	
Yüksel Sarı Veri Hazırlama Ve Kontrol İşletmeni Kalite Birim Sorumlusu	Uğur Kılıç Mühendis SGDB Kalite Birim Sorumlusu <small>Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.</small>	Abdurrahman Duman İç Denetim Birimi Başkanı	

 İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ 2011 TS EN ISO 9001:2015	T.C. İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ İç Denetim Birimi	
	HASSAS GÖREV İŞLEM PROSEDÜRÜ	Dok. No: PR/İDB/01
		İlk Yayın Tar.: 11.11.2022
		Rev. No/Tar.: 00/...
		Sayfa 2 / 5

Kamu yönetiminde yürütülen görevlerden bazıları; gerek doğası gereği ve gerekse idarenin itibarı, yolsuzluk riski, gizli bilgilerin açığa çıkması ve benzeri yönlerden diğer görevlerle kıyaslandığında çok daha büyük önem taşımaktadır.

Bu bağlamda hassas görevler, kurum kaynaklarının, bilgilerinin ve makamlarının kötüye kullanılma olasılığının yüksek olduğu görevlerdir. Hassas görevden riskli iş ve işlemleri barındıran görev ünvanları anlaşılmalıdır. Birimin temel işlevini etkin biçimde yerine getirmesini etkileyebilecek riskler içeren, zamanında ve/veya doğru bir şekilde yerine getirilmesi halinde karar alma süreçlerini güçlendiren ve kaynakların etkin kullanımını sağlayan kritik öneme sahip sınırlı sayıdaki görevlerdir.

5.2. Hassas Görevlere İlişkin Yetki ve Sorumluluklar

Hassas görevler tüm görev ünvanları için birimler düzeyinde tespit edilmelidir. Hassas görevleri tespit etme ve hassas görevlerin aksatılmaksızın sürdürülebilmesi için gerekli tedbirlerin alınması Birim Başkanının sorumluluğundadır.

5.3. Hassas Görev Kriterleri ve Risk Ölçütleri

Aşağıda belirtilen kriterler çerçevesinde risk analizi yapılarak hassas görevler belirlenecektir. Hassas görev tespitinde en az aşağıdaki kriterler kullanılmalıdır:

- Bağımsız karar alma yetkisi,
- Karar alma mercilerini etkileme gücü,
- Gizli bilgilere erişim yetkisi,
- Mali işlemleri yürütme yetkisi,
- Görevin gerektirdiği teknik uzmanlık,

İdarelerce söz konusu kriterlere göre hassas görevler belirlenmeli, tanımlanan riskleri azaltmak için özel kontrol mekanizmaları (rotasyon, yedek personel görevlendirme vb.) geliştirilmeli ve risk seviyesinde meydana gelen değişiklikler gözden geçirilmelidir.

Bu kriterlere göre risk değerlendirmesinde esas alınabilecek değerlendirme ölçütleri yüksek, orta ve düşük riskler olarak belirlenmelidir. Ayrıca hassas görevler için risk seviyelerinin belirlenmesi amacıyla aşağıda belirtilen hususlar da dikkate alınmalıdır.


Yüksek: Cezai işlem, kurumsal itibar kaybı, soruşturma, idari para cezası, kamu zararı.

Orta: Güvenin kaybolması, görevin aksaması, birimin itibar kaybı, mali ve itibar kaybı olmaksızın telafisi güç sonuçlara yol açması.

Düşük: Tekit, zaman kaybı, idari personele olan güvenin azalması, görevin sonucuna etkilemeyen ancak kalitesini düşüren aksaklıklar.

5.4. Hassas Görevlerin Tespiti ve Takibi

HAZIRLAYAN	KONTROL EDEN	ONAYLAYAN
Yüksel Sarı Veri Hazırlama Ve Kontrol İşletmeni Kalite Birim Sorumlusu	Uğur Kılıç Mühendis SGDB Kalite Birim Sorumlusu	Abdurrahman Duman İç Denetim Birimi Başkanı

 TS EN ISO 9001:2015	T.C. İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ İç Denetim Birimi	
	HASSAS GÖREV İŞLEM PROSEDÜRÜ	Dok. No: PR/İDB/01 İlk Yayın Tar.: 11.11.2022 Rev. No/Tar.: 00/... Sayfa 3 / 5

Hassas görev tespitinin görev tanımı kapsamında yapılan iş ve işlemlerden yola çıkarak görev ünvanı/iş ünvanı bazında yapılması gerekmektedir. Temel amaç, idare için yapısal olarak risk oluşturan görev ünvanlarının belirlenmesi ve hassas görev olarak tespit edilenlere yönelik mevcut tedbirlerin yeterli olup olmadığının analiz edilerek ek önlemlerin alınması ve uygulanmasıdır.

Harcama birimlerince kontrol mekanizmalarının geliştirilmesinde ve risk yönetim süreçlerinde hassas görev tespitinin önemi büyüktür.

5.4.1. Hassas Görev Tespitinin Aşamaları

Hassas görevler tespit edilirken aşağıdaki sıralamaya göre işlem tesis edilecektir.


1. Birim düzeyinde görev ünvanlarının envanteri çıkartılır ve karşılıklarına görev tanımı çerçevesinde yapılan işler yazılır.
2. Hassas görev kriterleri çerçevesinde söz konusu görev ünvanlarının hassasiyetini ölçmek için risk analizinin yapılması ve hassas görev risk düzeyinin belirlenmesi.
3. Hassas olarak seçilen görev ünvanları için esas alınan risk kriterleri çerçevesinde taşıdığı riskler sıralanır. Görevin yerine getirilmemesi veya eksik, yanlış, süresi dışında yürütülmesi halinde karşılaşılabilecek problemlere ilişkin riskler belirlenir.
4. Hassas görevin taşıdığı risklere karşı mevcut kontrollerin yeterliliği ve etkililiği değerlendirilir.
5. Değerlendirme sonucunda belirlenen risklerin ortadan kaldırılması için gerekli önlemler alınır. Bu aşamada alınacak önlemlerde hassas görevin niteliği, önceliği, büyüklüğü, önemi vs. dikkate alınmalıdır. İhtiyaç halinde ilave tedbir olarak gerektiğinde görevin kim tarafından, ne zaman ve hangi aralıklarla gerçekleştirileceği de belirlenebilir.
6. Görevlerdeki etkinliğin sağlanması için alınan önlemler sürekli olarak izlenir.
7. Birim Başkanı tarafından yapılan bu tespitlere göre **Hassas Görev Tespit Formu** hazırlanır.
8. Her yıl risklerin belirlenmesine bağlı olarak ve yöneticinin hassas olduğunu düşündüğü görevler de eklenerek hassas görevler tespit formu güncellenir.

5.4.2. Hassas Görevleri Belirleyici Sorular

Hassas görevler tespit edilirken birimlerin; hizmet envanteri, stratejik hedefler, performans hedefleri ve görev tanımlarında yer alan görevleri kapsamında soracakları başlıca sorular:

- Hangi görevler gizlilik statüsündedir?
- Kuruma ait gizli bilgilere erişimin sağlanabildiği görevler var mı?
- Hangi alanlardaki faaliyetlerde hata veya usulsüzlük yapılması ihtimali daha fazladır?

HAZIRLAYAN	KONTROL EDEN	ONAYLAYAN
Yüksel Sarı Veri Hazırlama Ve Kontrol İşletmeni Kalite Birim Sorumlusu	Uğur Kılıç Mühendis SGDB Kalite Birim Sorumlusu <i>Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.</i>	Abdurrahman Duman İç Denetim Birimi Başkanı

 İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ TS EN ISO 9001:2015	T.C. İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ İç Denetim Birimi	
	HASSAS GÖREV İŞLEM PROSEDÜRÜ	Dok. No: PR/İDB/01 İlk Yayın Tar.: 11.11.2022 Rev. No/Tar.: 00/... Sayfa 4 / 5

- Hangi görevlerin belli bir zaman süreci içinde yerine getirilmesi önemlidir?
- Hangi alanlarda bilgi ve eğitim ihtiyacı daha yüksektir?
- Hangi görevler iç ve dış etkenlere yüksek derecede maruz kalır?
- Kurumun ana faaliyet alanında yer alan ve aşırı teknik uzmanlık gerektiren işler var mı?
- Hangi görevler yerine getirilemezse mali kayba ve kaynak israfına neden olur?
- Hangi işlerin veya süreçlerin aksamaması dışarıdan olumsuz tepki alınmasına/itibar kaybına neden olur?
- Hangi işlerde hesap verme yükümlülüğü fazladır?
- Hangi işler için çok fazla mesai harcanmaktadır?
- Hangi alanlarda çıkacak sorunlar, birimin fonksiyonunu yerine getirmesine engel olur?
- Kimlerin çok fazla sorumluluğu vardır?
- Birimin fonksiyonunu yerine getirebilmesi için hangi işin aksamaması gerekir?

5.4.3. Alınacak Önlemler

Hassas görevlerle ilgili riskleri kontrol etmek için hangi önlemlerin alınacağı belirlenmelidir. Bu yüzden hangi aşamalarda aksaklıkların olabileceği tespit edildikten sonra bu aksaklıkların önlenmesi veya en aza indirilebilmesi için ne gibi önlemler alınabileceğine karar verilir. Aşağıda sayılan önlemler ile birlikte birimler kendilerinin de belirleyebileceği farklı önlemler alabilirler.

Bu kapsamda alınabilecek bazı önlemleri şu şekilde sıralayabiliriz:

- Hata, israf ve usulsüzlük riskini azaltmak için **sorumluluklar** farklı kişiler arasında dağıtılabilir.
- Hassas görevi yürüten personel periyodik aralıklarla **denetimlere** tabi tutulabilir.
- Kurumun ana faaliyet alanında yer alan ve ileri derecede teknik uzmanlık (tecrübe veya ihtisaslaşma) gerektiren işlerin bir veya birkaç kişi tarafından yapılması yerine bu görevlerde çalışacak **personel sayısı** artırılabilir.
- Hassas görevi yürüten personelin **yetkileri** paylaşılabilir.
- Hassas görevi yürüten personel görev alanıyla ilgili periyodik **eğitilmeye** tabi tutulabilir.
- Hassas görevi yürüten personelin aynı görevde **uzun süreli çalıştırılmaması** amacıyla gerekli hallerde **rotasyon** uygulanabilir.

Hassas görevlerin yürütülmesinde iş sürekliliğinin sağlanması esastır. Birim Başkanı, sorumluluk alanlarındaki hassas görevlerde iş sürekliliğinin sağlanması için hassas görevi yapan personelin geçici veya kesin ayrılış durumlarında yerine verilecek personelin görev hakkında yeterince bilgi sahibi olmasını sağlayacak tedbirler alır.


Alınacak önlemler belirlendikten sonra ise görevlerdeki etkinliğin sağlanması için **alınan önlemler sürekli olarak izlenmelidir.**

5.4.4. Hassas Görevlerin İzlenmesi

Birimler Hassas Görev Tespitinde yer verilen görevleri;

1. Periyodik aralıklarla gözden geçirmelidir.

HAZIRLAYAN	KONTROL EDEN	ONAYLAYAN
Yüksel Sarı Veri Hazırlama Ve Kontrol İşletmeni Kalite Birim Sorumlusu	Uğur Kılıç Mühendis SGDB Kalite Birim Sorumlusu <i>Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.</i>	Abdurrahman Duman İç Denetim Birimi Başkanı

 TS EN ISO 9001:2015	T.C. İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ İç Denetim Birimi	
	HASSAS GÖREV İŞLEM PROSEDÜRÜ	Dok. No: PR/İDB/01
		İlk Yayın Tar.: 11.11.2022
		Rev. No/Tar.: 00/...
		Sayfa 5 / 5

2. Hangi aşamalarda aksaklıkların olabileceğini tespit etmelidir.
3. Bu aksaklıkların önlenmesi veya en aza indirilebilmesi için ne gibi önlemler alınabileceğine karar vermeli,
4. Görevlerdeki etkinliğin sağlanması için alınan önlemler sürekli olarak izlenmelidir.

Hassas görevler, **yılda en az bir kez** gözden geçirilir ve güncellenir. Birim Başkanı, hassas görevlerin izlenmesi ile gerekli önlemlerin ve kontrol faaliyetlerinin zamanında alınabilmesi için gerekli çalışmaları yerine getirmekle yükümlüdür.

5.4.5. Hassas Görev Tespit Uygulamaları

Hassas görev tespiti, görev ünvanlarının görev tanımı kapsamında; yetki, görev ve sorumluluğundaki iş ve işlemleri dikkate alarak bir risk analizine tabi tutulmasını ve bu analiz çerçevesinde hassasiyet derecesinin belirlenerek ilave kontrollerin tesis edilmesini ve uygulanmasını içerir.

Hassas görevler ve risk ölçütleri; görev tanımı kapsamında yapılan iş ve işlemlerden yola çıkarak görev ünvanı/iş ünvanı bazında, **hassas görev kriterleri ve hassas görevleri belirleyici sorular** göz önünde bulundurularak tespit edilir.

Birim amirince hassas görevler için **Hassas Görev Tespit Formu** hazırlanır. Hazırlanan bu form onaylandıktan sonra Birim Başkanı tarafından bu görevleri yürüten personele tebliğ eder.

Hassas görevler, **yılda en az bir kez** gözden geçirilir ve yapılan değerlendirmeler sonucunda hassas görevlerde meydana gelen değişiklikler hassas görev tespit formuna dâhil edilir veya formdan çıkarılır. Güncellenen **Hassas Görev Tespit Formu** için kontrol ve onay süreci yeniden başlatılır.

6. İLGİLİ DOKÜMANLAR

1. Hassas Görev Tespit Formu

HAZIRLAYAN	KONTROL EDEN	ONAYLAYAN
Yüksel Sarı Veri Hazırlama Ve Kontrol İşletmeni Kalite Birim Sorumlusu	Uğur Kılıç Mühendis SGDB Kalite Birim Sorumlusu	Abdurrahman Duman İç Denetim Birimi Başkanı