

TC
KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ
SAĞLIK YÜKSEKOKULU
RISK DEĞERLENDİRME

AMAÇ: Müdürlüğümüz yürütmüş olduğu iş ve işlemlere ilişkin mevcut ve olası riskleri belirlemiş olduğu risk stratejisi doğrultusunda en uygun şekilde karşılayarak doğabilecek olumsuz etkileri makul seviyede tutmak ve oluşabilecek fırsatlardan yararlanmak adına risk değerlendirme faaliyetlerini yürütmeyi amaçlamaktadır.

RISK STRATEJİSİ: Müdürlüğümüz Risk Stratejisi belirlerken, Stratejik Planda belirlenen hedefler ile Hizmet Evanterleri ve 5018 sayılı KMYKK ile Başkanlığımıza verilmiş olan görevleri yerine getirmesi sırasında oluşabilecek riskleri en aza indirmek ve olası risklerin etkilerini kabul edilebilir seviyede tutmak adına öncelikli risk istah seviyelerini belirlemiştir. Risk istah seviyelerini belirlerken, birimiz tarafından gerçekleştirilmesi zorunlu olan işlemlerde istah seviyesi yüksek tutulmuş diğer işlemlerde ise hedeflediğimiz amaç önemli, faydası ve risk etki alanı göz önünde bulundurularak risk istah seviyeleri belirlenmiştir. Başkanlığımız risk derecelerini tespit ederken, değerlendirmenin işlemleri yerine getiren personel tarafından yapılması sağlanarak olasılık ve etki seviyelerini gözeten bir risk matrisi oluşturmuştur. Risk dereceleri belirlendikten sonra söz konusu işlem yüksek risk istah seviyesi içerisindeyse risk derecesine bakılmaksızın olası risklerin kontrol etme yoluna gidilerek, tedbirler alınacaktır. Yüksek risk istah seviyesinde yer alan başkanlığımız kontrolü dışında bulunan riskler için kabul etme yoluna gidilecektir. Derecesi düşük olan riskler ise tolere edilebilecektir.

RISK HARİTASI

RISK HARİTASI											
MALI KONTROL SERVİSİ											
RİSKLER				RİSKİN							
FAALİYET/HEDEF				DERESESİ							
	NO	RİSKLER	İSTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ /AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
Akademik Ve İdari Personel MaaşVe Özlük İşlemleri	1	Bilgi değişikliklerinin doğru ve zamanında bildirilmemesi,tazminat ve kesintilerin yanlış hesaplanması veya maaş verilerine ilişkin güncellemelerin takip edilmemesi nedeniyle Personel Modülü Bilgi Sistemine yanlış girilmesi.	Yüksek	Operasyonel		8		İlgili Personel (eksis/fazla ödeme) Yanlış bilgiye sebebiyet veren ilgili birimler,SGK,bankalar vb. ve Str.Gel.Daire Bşk.	Kontrol Etme	Akademik ve İdari Personel Maaş ve Özlük İşlemleri Başkanlığımız tarafından yapılmak zorunda olduğundan istah seviyesi yüksek tutulmuştur.Ancak ilgili birimler tarafından İşleme ait bilgilerin yanlış bildirilmesi veya Başkanlığımız tarafından Personel Modülü Bilgi Sistemine yanlış bilgi girilmesi iş akış sürecinde karşılaşılabilecek muhtemel riskler olduğundan oluşulabilecek riskler, için kabul etme yoluna gidilmiştir.Özlük İşlemlerine ilişkin evraklar Ön mali kontrole tabi tutularak öncelikle kontrol faaliyeti uygulanmaya çalışılmaktadır.İşleme ilişkin rutin kontrollerle tespit edici kontrol faaliyeti gerçekleştirilecektir.Ön Mali Kontrol Birimi Çalışanları, Daire Başkanı ve ilgili birimlerle iletişime geçilerek sonuçların düzeltilmesi sağlanacaktır.	İlgili Harcama Birimleri ve Personel Daire Başkanlığı,Ön Mali Kontrol Birimi Çalışanları, Daire Başkanı ,Muhasebe Yetkilisi .
	2	İlgili Harcama Birimlerinde özlük işlemleriyle ilgili çalışan personelin sürekli değişmesi veya deneyimsizliği.	Yüksek	Operasyonel		8		İlgili Personel (eksis/fazla ödeme) Yanlış bilgiye sebebiyet veren ilgili birimler,SGK,bankalar vb. ve Str.Gel.Daire Bşk.	Kontrol Etme	Akademik ve İdari Personel Maaş ve Özlük İşlemleri Başkanlığımız tarafından yapılmak zorunda olduğundan istah seviyesi yüksek tutulmuştur.Ancak ilgili birimler tarafından İşleme ait bilgilerin yanlış bildirilmesini önlemek adına ilgili harcama bir koordineli çalışmak ve bilgilendirme toplantıları yapmak gibi öncelikle kontrol faaliyetleri uygulanmaktadır.	İlgili harcama birimleri ve Personel Daire Başkanlığı,Ön Mali Kontrol Birimi Çalışanları, Daire Başkanı ,Muhasebe Yetkilisi .
	3	Mevzuat ve Bilgi Sistemindeki sıklıkla değişikliklerin gerçekleşmesi ve değişikliklere ilişkin eğitimlerin yetersiz olması .	Yüksek	Operasyonel		4		İlgili Personel (eksis/fazla ödeme) Yanlış bilgiye sebebiyet veren ilgili birimler,SGK,bankalar vb. ve Str.Gel.Daire Bşk.	Kontrol Etme	Akademik ve İdari Personel Maaş ve Özlük İşlemleri Başkanlığımız tarafından yapılmak zorunda olduğundan istah seviyesi yüksek tutulmuştur.Ancak ilgili birimler tarafından değişiklikler uyumu sağlanmasa adına ilgili harcama birimleriyle koordineli çalışmak ve bilgilendirme toplantıları yapmak gibi öncelikle kontrol faaliyetleri uygulanmaktadır.	Ön Mali Kontrol Birimi Çalışanları, Daire Başkanı ,Muhasebe Yetkilisi .
FAALİYET/HEDEF											
Ödeme Emri Belgesi Ön Mali Kontrolü	1	Mevzuata aykırılığın veya ekli belge eksikliğinin tespit edilememesi.	Yüksek	Operasyonel		5		Ödeme Emri Belgesinin mevzuata uygun olmamasından kaynaklanabilecek hukuki sonuçlar Üst Yönetici,Harcama Birimi Yetkilisi ve çalışanları ile Str.Gel.D.Başkanı ve çalışanlarını eksik/fazla ödeme yapılması ise ilgiliyi ve kurumu olumsuz yönde etkilemektedir.	Kontrol Etme	Başkanlığımızda Ödeme Emri Belgelerinin Ön mali kontrolü yapilmak zorunda olduğundan istah seviyesi yüksek tutulmuştur.Mevzuatla ilgili eğitimler yapılarak öncelikle kontrol faaliyetleri gerçekleştirilmektedir.	İlgili Harcama Yetkilisi, Strateji Gel.Daire Başkanı,Muhasebe Yetkilisi
	2	Evrak üzerinde maddi hata bulunması.	Yüksek	Operasyonel		4		Ödeme Emri Belgesindeki maddi hata ilgili kişi/kurum İlgili Harcama Yetkilisi, Strateji Daire Başkanlığı ,Muhasebe Yetkilisi,İlgili dış paydaşları etkilemektedir	Kontrol Etme	Başkanlığımızda Ödeme Emri Belgelerinin Ön mali kontrolü yapilmak zorunda olduğundan istah seviyesi yüksek tutulmuştur.Ön mali kontrolün etkinliği sağlanarak öncelikle kontrol faaliyeti gerçekleştirilmektedir.	İlgili Harcama Yetkilisi, Strateji Gel.Daire Başkanı,Muhasebe Yetkilisi
	3	İmza eksikliği olması.	Yüksek	Operasyonel		5		Ödeme Emri Belgesinde imza eksikliği olması Harcama Yetkilisi, Strateji Daire Başkanlığı ,Muhasebe Yetkilisi,İlgili dış paydaşları etkilemektedir.	Kontrol Etme	Başkanlığımızda Ödeme Emri BelgelerininÖn mali kontrolü yapilmak zorunda olduğundan istah seviyesi yüksek tutulmuştur.Ön mali kontrolün etkin sağlanarak öncelikle kontrol faaliyeti gerçekleştirilmektedir.	İlgili Harcama Yetkilisi, Strateji Gel.Daire Başkanı,Muhasebe Yetkilisi
	4	Ödeme yapılacak kişinin kimliğinde hata.	Yüksek	Operasyonel		4		Ödeme yapılacak kişinin kimliğinde hata olması Harcama Yetkilisi, Strateji Daire Başkanlığı ,Muhasebe Yetkilisi,İlgili dış paydaşları etkilemektedir.	Kontrol Etme	Başkanlığımızda Ödeme Emri Belgeleri Ön mali kontrolü yapilmak zorunda olduğundan istah seviyesi yüksek tutulmuştur.Ön mali kontrolün etkin yapılması sağlanarak öncelikle kontrol faaliyeti gerçekleştirilmektedir.	İlgili Harcama Yetkilisi, Strateji Gel.Daire Başkanı,Muhasebe Yetkilisi

	5	Bütçe tertiplerinin yanlış olması.	Yüksek	Operasyonel	6			Ödeme Emri Belgesinde bütçe tertibinin hatalı olması, Strateji Daire Başkanlığı, Muhasebe Yetkilisi,İlgili dış paydaşları etkilemektedir.	Kontrol Etme	Başkanlığımızda Ödeme Emri Belgelerinin Ön mali kontrolü yapılmak zorunda olduğundan istih seviyesi yüksek tutulmuştur.Ön mali kontrolün etkin yapılması sağlanarak önleyici kontrol faaliyeti gerçekleştirilmektedir.	İlgili Harcama Yetkilisi, Strateji Gel.Daire Başkanı,Muhasebe Yetkilisi
	6	Muhasebe hesap kodlarının yanlış olması	Yüksek	Operasyonel	4			Ödeme Emri Belgesinde muhasebe kodlarının hatalı olması Harcama Yetkilisi, Strateji Daire Başkanlığı ,Muhasebe Yetkilisi,İlgili dış paydaşları etkilemektedir.	Kontrol Etme	Başkanlığımızda Ödeme Emri Belgelerinin Ön mali kontrolü yapılmak zorunda olduğundan istih seviyesi yüksek tutulmuştur.Ön mali kontrolün etkin yapılması sağlanarak önleyici kontrol faaliyeti gerçekleştirilmektedir.	İlgili Harcama Yetkilisi, Strateji Gel.Daire Başkanı,Muhasebe Yetkilisi
		RİSKLER						RİSKİN			
FAALİYET/HEDEF								DERCESİ			
Ön Mali Kontrol Tabi Taahhüt Evrakların Ve Sözleşmelerinin Kontrolü	NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
	1	Sözleşme tasarılarında istenen yeterlilik belgelerinin eksik olması/Aslına uygun olmaması/Geçerliliğinin bulunmaması.	Yüksek	Operasyonel	5			Söz konusu durum,İlgili Harcama Birimi ve Yükleniciyi etkilemektedir.	Kontrol Etme	Taahhüt Evrakları kontrolü Başkanlığımız tarafından yapılmak zorunda olduğundan istih seviyesi yüksek tutulmuştur.İşleme ait risklerde Kontrol Etme yoluna gidilerek,Uygun Görüş verilir/verilmeyeceği hususunda ön mali kontrolden geçirilmektedir. İşlemin deneyimli personele havale edilmesi ve personele eğitimler verilmesi gibi önleyici kontrol faaliyetleri uygulanmaktadır.	Ön Mali Kontrol Birimi Çalışanları, St.Gel.Daire Başkanı/İlgili Harcama Birimleri
	2	İmza eksikliği olması.	Yüksek	Operasyonel	4			İmza eksikliği Kurum,İlgili Harcama Birimi ve Yükleniciyi etkilemektedir.	Kontrol Etme	Taahhüt Evrakları kontrolü Başkanlığımız tarafından yapılmak zorunda olduğundan istih seviyesi yüksek tutulmuştur.İşleme ait risklerde Kontrol Etme yoluna gidilerek,Uygun Görüş verilir/verilmeyeceği hususunda ön mali kontrolden geçirilmektedir. İşlemin deneyimli personele havale edilmesi ve personele eğitimler verilmesi gibi önleyici kontrol faaliyetleri uygulanmaktadır.	Ön Mali Kontrol Birimi Çalışanları, St.Gel.Daire Başkanı/İlgili Harcama Birimleri
	3	Mevzuata aykırılığın veya ekli belge eksikliğinin tespit edilememesi.	Yüksek	Operasyonel	5			Mevzuata aykırılık Kurum,İlgili Harcama Birimi ve Yükleniciyi etkilemektedir.	Kontrol Etme	Taahhüt Evrakları kontrolü Başkanlığımız tarafından yapılmak zorunda olduğundan istih seviyesi yüksek tutulmuştur.İşleme ait risklerde Kontrol Etme yoluna gidilerek,Uygun Görüş verilir/verilmeyeceği hususunda ön mali kontrolden geçirilmektedir. İşlemin deneyimli personele havale edilmesi ve personele eğitimler verilmesi gibi önleyici kontrol faaliyetleri uygulanmaktadır.	Ön Mali Kontrol Birimi Çalışanları, St.Gel.Daire Başkanı/İlgili Harcama Birimleri
	4	Ön Mali Kontrol tabi taahhüt belgelerinin ön mali kontrolünün yapılamaması.	Yüksek	Operasyonel	9			Ön Mali Kontrol yapılamaması Kurum,İlgili Harcama Birimi ve Yükleniciyi etkilemektedir.	Kontrol Etme	Taahhüt Evrakları kontrolü Başkanlığımız tarafından yapılmak zorunda olduğundan istih seviyesi yüksek tutulmuştur.İşleme ait risklerde Kontrol Etme Yoluna Gidilerek,Uygun Görüş verilir/verilmeyeceği hususunda ön mali kontrolden geçirilmektedir. İşlemin deneyimli personele havale edilmesi ve personele eğitimler verilmesi gibi önleyici kontrol faaliyetleri uygulanmaktadır.	Ön Mali Kontrol Birimi Çalışanları, St.Gel.Daire Başkanı/İlgili Harcama Birimleri
		RİSKLER						RİSKİN			
FAALİYET/HEDEF								DERCESİ			
Ödeme Aktarma Ekleme İşlemleri	NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
	1	Ön mali kontrolden geçirilmeden ekleme/aktarma işlemi yapılması	Yüksek	Operasyonel		12		Ön mali kontrolden geçirilmeden ekleme/aktarma işlemi yapılması Üst Yönetici, İlgili Harcama Birimini etkilemektedir.	Kontrol Etme	Ödeme aktarma ve ekleme işlemleri Ön Mali Kontrol tabi işlemler arasında yer aldığından risk istih seviyesi yüksek tutulmuştur.Oluşabilecek riskler için ödenek taleplerinde birimler arası koordinasyon sağlanmasıyla etkin ön mali kontrolün gerçekleştirilmesini sağlayacak önleyici kontrol faaliyeti uygulanmaktadır.	Ön Mali Kontrol Birimi Çalışanları, Daire Başkanı,İlgili Harcama Birimleri
		RİSKLER						RİSKİN			
FAALİYET/HEDEF								DERCESİ			
Sözleşmeli Ve Geçici Personel Sayı Ve Sözleşmelerine İlişkin Ön Mali Kontrol	NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
	1	Sözleşmeli Personel özlük haklarına yönelik işlemlerin sistemsel olarak kontrol edilememesi. RİSKLER	Yüksek	Operasyonel	5			Personel Daire Başkanlığı, Strateji Geliştirme Daire Bşk. İlgili İç ve Dış Paydaşlar	Kabul Etme	Sözleşmeli Personel özlük haklarına yönelik işlemler Başkanlığımız tarafından yapılmak zorunda olduğundan risk istih seviyesi yüksek tutulmuş ancak söz konusu durum kontrolü mümkün olmadığından söz konusu risk için kabul etme yoluna gidilmiştir.	Ön Mali Kontrol Birimi Çalışanları, Daire Başkanı,İlgili Harcama Birimleri
		RİSKLER						BÜTÇE VE STRATEJİK PLANLAMA SERVİSİ RİSKİN			
FAALİYET/HEDEF								DERCESİ			
	NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER

Yıllık Faaliyet Raporlarının Hazırlanması	1	Birimlerden gelen birim faaliyet raporlarının gerçeğe uygun olarak hazırlanması,takvim süresinde gönderilmesi ve faaliyet raporları hazırlıklarına akademik düzeyde katılımın sağlanmaması.	Yüksek	Operasyonel			15	İdare Faaliyet Raporunu doğruluğunu etkileyerek Kurumu ve ilgili dış paydaşları(Sayıştay,Maliye Bakanlığı)etkilemektedir.	Kontrol Etme	Yıllık Faaliyet Raporlarının Hazırlanması Başkanlığımız görevleri arasında yer aldığından risk iştah seviyesi yüksek tutulmuştur.Faaliyet Raporu hazırlıkları arasında karşılaşılabilecek riskler için kontrol etme yoluna gidilecek; bilgilendirme ve çalışma toplantıları düzenlenerek akademik düzeyde katılımın sağlanması ve Faaliyet Raporu hazırlık sürecine ilişkin eğitimleri düzenlenerek gerçeğe uygun rapor hazırlanmasının sağlanmasına yönelik önleyici kontroller uygulanmaktadır. Birimlerden gelen faaliyet raporlarındaki bilgiler kontrol edilerek tespit edici kontrol faaliyeti; tutarsız bilgilerin doğruluğunun teyit edilerek idare faaliyet raporlarının hazırlanması suretiyle de düzeltici kontrol faaliyeti uygulanmaktadır.	İlgili Harcama Birimleri , Strateji Geliştirme Daire Bşk.
---	---	---	--------	-------------	--	--	----	---	--------------	--	---

FAALİYET/HEDEF	RİSKLER		DERCESİ		RİSKİN		ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
Stratejik Planın Hazırlanması	1	Bütçe tavanı uygulanması nedeniyle performans amaç ve hedeflerinin gerçeğe uygun olarak maliyetlendirilmesi.	Yüksek	Operasyonel		8	Stratejik Planın etkileyerek Kurumu etkilememektedir.	Kabul Etme	Stratejik Plan hazırlığı Başkanlığımız görevleri arasında bulunması nedeniyle risk iştah seviyesi yüksek tutulmuştur.Ancak Bütçe tavanı uygulaması Kurumumuz insiyatifi dışında olan bir uygulama olduğu için söz konusu durum nedeniyle oluşabilecek riskler için kabul etme yoluna gidilecek sadece ilgili kurumlarla görüş bildirilmesi sağlanacaktır.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
2	Birim stratejik planlarının zamanında gelmemesi ve Birim stratejik planlarının kılavuzlara uygun olarak hazırlanmaması.	Yüksek	Operasyonel		10	Stratejik Planın etkileyerek Kurumu etkilememektedir.	Kontrol Etme	Stratejik plan hazırlığı Başkanlığımız görevleri arasında bulunması nedeniyle risk iştah seviyesi yüksek tutulmuştur.Söz konusu riskler için kontrol etme yoluna gidilecek süreçte ilişkin hatırlatma duyuruları yapmak eğitimler düzenlemek ve ilgili birimlerle işleme geçmek suretiyle önleyici kontrol faaliyetleri uygulanarak sürecin zamanında tamamlanması sağlanacaktır.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	
3	Katılımcı bir yöntemle hazırlanamaması.	Yüksek	Operasyonel		10	Stratejik Planın etkileyerek Kurumu etkilememektedir.	Kontrol Etme	Stratejik plan hazırlığı Başkanlığımız görevleri arasında bulunması nedeniyle risk iştah seviyesi yüksek tutulmuştur.Söz konusu riskler için kontrol etme yoluna gidilecek süreçte ilişkin eğitimler düzenlemek suretiyle önleyici kontrol faaliyeti uygulanacaktır.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	

FAALİYET/HEDEF	RİSKLER		DERCESİ		RİSKİN		ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
İdare Bütçesinin Hazırlanması	1	Hazırlık sürecinde yayınlanması gereken rehberleri(Orta Vadeli Mali Plan ve Orta Vadeli Program vb.) zamanında hazırlanamaması	Yüksek	Operasyonel		15	Kurum bütçe hazırlıklarının gecikmesine neden olarak Kurumu etkilemektedir.	Kabul Etme	İdare Bütçesinin hazırlanması Başkanlığımız görevleri arasında bulunması nedeniyle risk iştah seviyesi yüksek tutulmuştur.Ancak Bütçe tavanı uygulaması Kurumumuz insiyatifi dışında olan bir uygulama olduğu için söz konusu durum nedeniyle oluşabilecek riskler için kabul etme yoluna gidilecek; ilgili dış paydaşlarla iletişime geçilerek sürecin zamanında tamamlanması için görüş bildirilmesi düşünülmektedir.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve İlgili Dış Paydaşlar
2	Bütçe bilgi girişleri sırasında yaşanan sistemsel aksaklıklar	Yüksek	Operasyonel		10	Stratejik Planın etkileyerek Kurumu etkilememektedir.	Kabul Etme	İdare Bütçesinin hazırlanması Başkanlığımız görevleri arasında bulunması nedeniyle risk iştah seviyesi yüksek tutulmuştur.Ancak Bütçe işlemlerinin yapıldığı sistemde meydana gelen aksaklıklar Kurumumuz insiyatifi dışında olduğundan oluşabilecek riskler için kabul etme yoluna gidilecek; ilgili dış paydaşlarla iletişime geçerek sürecin zamanında tamamlanması için görüş bildirilmesi düşünülmektedir.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve İlgili Dış Paydaşlar	

FAALİYET/HEDEF	RİSKLER		DERCESİ		RİSKİN		ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
Performans Programı Hazırlanması	1	Performans Programı bilgi girişleri sırasında yaşanan sistemsel aksaklıklar.	Yüksek	Operasyonel		20	Kurum Performans Programı hazırlıklarının gecikmesine neden olarak Kurumu etkilemektedir.	Kabul Etme	Kurum Performans Programının hazırlanması Başkanlığımız görevleri arasında bulunması nedeniyle risk iştah seviyesi yüksek tutulmuştur.Ancak hazırlık işlemlerinin yapıldığı sistemde meydana gelen aksaklıklar Kurumumuz insiyatifi dışında olduğundan oluşabilecek riskler için kabul etme yoluna gidilecek ,ilgili dış paydaşlarla iletişime geçmek suretiyle bilgi alınacaktır.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve İlgili Dış Paydaşlar

FAALİYET/HEDEF	RİSKLER		DERCESİ		RİSKİN		ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR/ GÖREVLİLER
Yatırım Programı Hazırlıkları	1	Yatırım Programına esas teşkil edecek uygulama rehberlerinin geç yayınlanması.	Yüksek	Operasyonel		20	Kurum Yatırım Programı hazırlıklarının gecikmesine neden olarak Kurumu etkilemektedir.	Kabul Etme	Kurum Yatırım Programının hazırlanması Başkanlığımız görevleri arasında bulunması nedeniyle risk iştah seviyesi yüksek tutulmuştur.Ancak hazırlık işlemlerinin yapıldığı sistemde meydana gelen aksaklıklar Kurumumuz insiyatifi dışında olduğundan oluşabilecek riskler için kabul etme yoluna gidilecek; ilgili dış paydaşlarla iletişime geçerek süreç hakkında bilgi alınacaktır.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve İlgili Dış Paydaşlar

FAALİYET/HEDEF	RİSKLER		DERECESİ			RİSKİN	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR /GÖREVLİLER	
	NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK						ORTA
	1	İcra kesinti tutarının eksik/fazla kesilmesi.	Yüksek	Operasyonel	2			İcra kesinti tutarının ekalk/fazla kesilmesi.İlgili Personel İcra Dairesi ve Alacaklı kişi/kurumu etkilemektedir.	Kontrol Etme	İcra kesinti işlemleri Başkanlığımız tarafından yapılmak zorunda olduğundan İştah seviyesi yüksek tutulmuştur ancak risk derecesi düşük olduğundan Kontrol Etme yoluna gidilerek;İşlemin deneyimli personele havelle edilmesiyle yönlendirici kontrol sağlanacaktır.Riskin meydana gelmesi halinde ; İcra kesinti dosyalarının, MİF,ÖEB ve banka hesaplarının kontrolü yapılarak tespit edici kontrol gerçekleştirilecektir.Söz konusu olayın meydana gelmesi halinde ise kesilmesi gereken tutarın kesilerek ilgili dosyaya gönderilmesi sağlanarak düzeltici kontrol gerçekleştirilecektir.	Muhasebe ve Kesin Hesap Birimi çalışanları ve Muhasebe Yetkilisi tarafından ilgililerle Rektörlük veya Başkanlık kanalı ile iletişime geçerek sonucun düzeltilmesi sağlanacaktır.
	2	İcra kesintisinin yanlış personelden yapılması.	Yüksek	Operasyonel	2			İcra kesintisinin yanlış personelden yapılmasıİlgili Personel İcra Dairesi ve Alacaklı kişi/kurumu etkilemektedir.	Kontrol Etme	İcra kesinti işlemleri Başkanlığımız tarafından yapılmak zorunda olduğundan İştah seviyesi yüksek tutulmuştur ancak risk seviyesi düşük olduğundan kontrol etme yoluna gidilmiştir. İşlemin deneyimli personele havelle edilmesiyle yönlendirici kontrol sağlanacaktır.Riskin meydana gelmesi halinde ; İcra kesinti dosyalarının, MİF,ÖEB ve banka hesaplarının kontrolü yapılarak tespit edici kontrol gerçekleştirilecektir.Tutarın ilgili personelden kesilmesi yanlış personelden kesilen tutarın ilgiliyede ile düzeltici kontrol sağlanacaktır.	Muhasebe ve Kesin Hesap Birimi çalışanları ve Muhasebe Yetkilisi tarafından ilgililerle Rektörlük veya Başkanlık kanalı ile iletişime geçerek sonucun düzeltilmesi sağlanacaktır.

Kesinleşen İcra Kararları Kefalet,Sendika,Sosyal Güvenlik Kesintileri Ve Diğer Emanetler		İcra kesintisinin yanlış icra dairesine/dosyasına gönderilmesi.		Operasyonel	2			İcra kesintisinin yanlış icra dairesine/dosyasına gönderilmesi.İlgili Personel İcra Dairesi ve Alıcağı kişi/kurumu etkilemektedir.	Kontrol Etme	İşlem deneyimli personele havelle edilerek yönlendirici kontrol sağlanacaktır. Riskin meydana gelmesi halinde ; İcra kesinti dosyalarının, MİF,ÖEB ve banka hesaplarının kontrolü yapılarak tespit edici kontrol gerçekleştirilecektir.Kesintinin doğru personele/ icra dairesine yapılması yoluyla düzeltici kontrol yapılacaktır.	Muhasebe ve Kesin Hesap Birimi çalışanları ve Muhasebe Yetkilisi tarafından İlgililerle Rektörlük veya Başkanlık kanalı ile iletişime geçerek sonucun düzeltilmesi sağlanacaktır.
	3		Yüksek								
	4	Emanet hesaplarında bulunan tutarların yanlış kişi/kurum veya hesaba gönderilmesi.	Yüksek	Operasyonel	6			Emanet hesaplarında bulunan tutarların yanlış kişi/kurum veya hesaba gönderilmesi.İlgili Personel St.gel. D. B.,İlgili dış paydaşları etkilemektedir.	Kontrol Etme	İcra kesinti işlemleri Başkanlığımız tarafından yapılacak zorunda olduğundan İştah seviyesi yüksek tutularak kontrol etme yoluna gidilmiştir.İşlemin deneyimli personele havelle edilmesiyile yönlendirici kontrol sağlanacaktır.Riskin meydana gelmesi halinde ;MİF,ÖEB ve banka hesaplarının kontrolü yapılarak tespit edici kontrol gerçekleştirilecektir.Emanet çıkışlarının doğru şekilde yapılması yoluyla düzeltici kontrol yapılacaktır.	Muhasebe ve Kesin Hesap Birimi çalışanları ve Muhasebe Yetkilisi tarafından İlgililerle Rektörlük veya Başkanlık kanalı ile iletişime geçerek sonucun düzeltilmesi sağlanacaktır.
	5	Emanet hesaplarında bulunan tutarların ilgililere zamanında gönderilmemesi.	Yüksek	Operasyonel	6			Emanet hesaplarında bulunan tutarların ilgililere zamanında gönderilmemesi.İlgili Personel St.gel. D. B.,İlgili Dış Paydaşları etkilemektedir.	Kontrol Etme	Emanet işlemleri Başkanlığımız tarafından yapılacak zorunda olduğundan İştah seviyesi yüksek tutularak kontrol etme yoluna gidilmiştir. İşlemin deneyimli personele havelle edilerek yönlendirici kontrol sağlanacaktır. Riskin meydana gelmesi halinde ;Düzenli hesap kontrolleri MİF,ÖEB ve banka hesaplarının kontrolü yapılarak tespit edici kontrol gerçekleştirilecektir.emanet çıkışlarının doğru yapılması yapılması yoluyla düzeltici kontrol yapılacaktır.	Muhasebe ve Kesin Hesap Birimi çalışanları ve Muhasebe Yetkilisi tarafından İlgililerle Rektörlük veya Başkanlık kanalı ile iletişime geçerek sonucun düzeltilmesi sağlanacaktır.
	6	Emanet kayıtlarının hatalı yapılması.	Yüksek	Operasyonel	6			Emanet kayıtlarının hatalı yapılması,İlgili Personel St.gel. D. B.,İlgili dış paydaşları etkilemektedir.	Kontrol Etme	Emanet işlemleri Başkanlığımız tarafından yapılacak zorunda olduğundan İştah seviyesi yüksek tutularak kontrol etme yoluna gidilmiştir.İşlemin deneyimli personele havelle edilerek yönlendirici kontrol sağlanacaktır. Riskin meydana gelmesi halinde ;Düzenli hesap kontrolleri MİF,ÖEB ve banka hesaplarının kontrolü yapılarak tespit edici kontrol gerçekleştirilecektir.kayıtların yeniden doğru şekilde yapılması yoluyla düzeltici kontrol yapılacaktır.	Muhasebe ve Kesin Hesap Birimi çalışanları ve Muhasebe Yetkilisi tarafından İlgililerle Rektörlük veya Başkanlık kanalı ile iletişime geçerek sonucun düzeltilmesi sağlanacaktır.
	7	Avans ve kredilerin zamanında kapatılmaması.	Yüksek	Operasyonel	6			Avans ve kredilerin zamanında kapatılmaması,İlgili Personel St.gel. D. B.,İlgili Dış Paydaşları etkilemektedir.	Kontrol Etme	Emanet işlemleri Başkanlığımız tarafından yapılacak zorunda olduğundan İştah seviyesi yüksek tutularak kontrol etme yoluna gidilmiştir.İşlemin deneyimli personele havelle edilerek yönlendirici kontrol sağlanacaktır. Riskin meydana gelmesi halinde ;Düzenli hesap kontrolleri MİF,ÖEB ve banka hesaplarının kontrolü yapılarak tespit edici kontrol gerçekleştirilecektir.kayıtların yeniden doğru şekilde yapılması yoluyla düzeltici kontrol yapılacaktır.	Muhasebe ve Kesin Hesap Birimi çalışanları ve Muhasebe Yetkilisi tarafından İlgililerle Rektörlük veya Başkanlık kanalı ile iletişime geçerek sonucun düzeltilmesi sağlanacaktır.
	8	Sistemsel hataların oluşması ve işlemlerin farklı sistemler üzerinden yürütülüyor olması.	Yüksek	Operasyonel	4			Sistemsel hataların oluşması ve işlemlerin farklı sistemler üzerinden yürütülüyor olması İlgili Harcama Birimi St.Gel. D. B.,İlgili dış paydaşları etkilemektedir.	Kabul Etme	Emanet işlemleri Başkanlığımız tarafından yapılacak zorunda olduğundan İştah seviyesi yüksek tutularak kontrol etme yoluna gidilmiştir.İşlemin deneyimli personele havelle edilerek yönlendirici kontrol sağlanacaktır. Riskin meydana gelmesi halinde ;Düzenli hesap kontrolleri MİF,ÖEB ve banka hesaplarının kontrolü yapılarak tespit edici kontrol gerçekleştirilecektir.İşlemin yeniden doğru şekilde yapılması yoluyla düzeltici kontrol yapılacaktır.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve İlgili Dış Paydaşlar
	FAALİYET/HEDEF	NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	DERECESİ			ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ /AÇIKLAMA**
					ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ				
Taşınır Kayıtları	1	Taşınır kayıt kontrol işlemlerinin yürütüldüğü sistemde sıklıkla değişikliklere gidilmesi.	Yüksek	Operasyonel	6			Değişen sistemlere uyum sağlanması sırasında oluşan hatalar nedeniyle Kurum ve Kurum Kesin Hesabı nı etkilemektedir.	Kabul Etme	Taşınır kayıt kontrol işlemleri Başkanlığımız tarafından yapılacak zorunda olduğundan işlemler sırasında oluşabilecek riskler için risk İştah seviyesi yüksek tutularak kontrol etme yoluna gidilmiştir.Değişen sistemlere uyum sağlanması sırasında oluşan hataların önüne geçilmesi için sistem değişikliklerinin takip edilmesi ve değişikliklere ilişkin eğitimler verilmesi gibi önleyici kontrol faaliyetleri uygulanacaktır.	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve İlgili Dış Paydaşlar
		RİSKLER			RİSKİN						
FAALİYET/HEDEF					DERECESİ						
	NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR /GÖREVLİLER
Kişİ Borcu İşlemleri	1	Tahsil edilecek tutarın eksik/fazla hesaplanması.	Yüksek	Operasyonel	2			İlgili Kişİ/İlgili Harcama Birimi ve St. Gel. D. Bşk. etkilenmektedir	Kontrol Etme	Kişİ borcu işlemleri Başkanlığımız tarafından yapılacak zorunda olduğundan işlemler sırasında oluşabilecek riskler için risk İştah seviyesi yüksek tutularak kontrol etme yoluna gidilmiştir.İşlemin deneyimli personele havelle edilerek yönlendirici kontrol sağlanacaktır.Riskin meydana gelmesi halinde ;Düzenli hesap kontrolleri MİF,ÖEB ve banka hesaplarının kontrolü yapılarak tespit edici kontrol gerçekleştirilecektir.hesaplamaların tekrar doğru şekilde yapılması yoluyla düzeltici kontrol yapılacaktır.	Muhasebe ve Kesin Hesap Birimi çalışanları ve Muhasebe Yetkilisi tarafından İlgililerle Rektörlük veya Başkanlık kanalı ile iletişime geçerek sonucun düzeltilmesi sağlanacaktır.
FAALİYET/HEDEF	NO	RİSKLER	İŞTAH	TÜRÜ	DERECESİ			ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/	SORUMLULAR
		RİSKLER			RİSKİN						
FAALİYET/HEDEF					DERECESİ						
	NO	RİSKLER	İŞTAH SEVİYESİ	TÜRÜ	ANLAMSIZ/ DÜŞÜK	ORTA	YÜKSEK/ TOLERE EDİLEMEZ	ETKİ ALANI	CEVAPLANMASI	KONTROL FAALİYETİ/ AÇIKLAMA	SORUMLULAR /GÖREVLİLER
Dİğer İşlemler	1	Vergi yükümlülüklerimizden doğan beyannamelerin doğru ve zamanında verilmesinden kaynaklı riskler.	Yüksek	Operasyonel		6		Vergi Beyannamelerinin hatalı düzenlenmesi Vergi Dairesini ve Str.Gelş.D.Bşk. etkilemektedir.	Kontrol Etme	Vergi Beyannamelerinin düzenlenmesi Başkanlığımız görevleri arasında bulunduğu risk İştah seviyesi yüksek tutularak; oluşabilecek riskler için kontrol etme yoluna gidilmiştir. Ödeme emri banka ekstrelere ve muhasebe kayıtları kontrolü ile tespit edici kontrol yapıp söz konusu risk oluştuğunda banka ile iletişime geçilerek fazla ödemenin tahsilî eksik ödemenin ifası ile banka hesabının düzeltilmesi sağlanacaktır.	Muhasebe Servisi Çalışanları, St.Gel.D.Bşk.
	2	Ödeme emri girilmesi veya oluşturulması sırasında ödenek üstü harcamalara sistemsel olarak engel olunamaması.	Yüksek	Operasyonel		12		Ödenek üstü harcama yapılması İlgili Harcama Birimini ve Str.Gel.D.Bşk.nı etkilemektedir.	Kontrol Etme	Ödeme Belgelerinin sistem girişi Başkanlığımız tarafından yapılacak zorunda olduğundan risk İştah seviyesi yüksek tutulmuştur.Harcama birimleri tarafından hazırlanan ÖEB de HYS ve Say2000 bilgi sistemlerinin ödenek üstü uyarısı vermemesi nedeniyle ödenek üstü harcamalar veya ödenegi olmayan tertiplerden harcama yapılabilmektedir.Söz konusu durum için kontrol etme yoluna gidilerek ÖEB nin Ön Mali Kontrol Birimi tarafından ve Say2000 e girişler sırasında da Muhasebe Birimi tarafından ödenek kontrolü yapılması suretiyle önleyici kontrol faaliyeti uygulanmaktadır.	Muhasebe Servisi Çalışanları, St.Gel.D.Bşk.

Ödemeler
Ödemeler

3	Öz gelirlerin ilgili birimlerce yanlış bildirilmesi nedeniyle gelir kaydının yanlış yapılması.	Yüksek	Operasyonel	9	Öz Gelirlerin hatalı bildirilmesi Str.Gelş.D.Bşk. Ve İlgili Harcama Birimini etkilemektedir.	Kontrol Etme	Öz Gelir kayıtları Başkanlığımız tarafından yapılmak zorunda olduğundan risk iştah seviyesi yüksek tutulmuştur.İlgili birimler tarafından hesaplara alınmak üzere Başkanlığımıza bildirilen Öz Gelir tutarlarında hatalar nedeniyle oluşabilecek riskler için kontrol etme yoluna gidilmiştir.Bildirilen tutarlar ile Banka Hesap ekstreleri karşılaştırılarak tespit edici kontrol faaliyeti uygulanacaktır.Söz konusu durumun meydana gelmesi halinde ise düzeltici muhasebe kayıtlarıyla düzeltici kontrol faaliyeti uygulanacaktır.	Muhasebe Servisi Çalışanları ,Vezne Servisi Çalışanları, St.Gel.D.Bşk.
4	Liste halinde yapılan ödemelerde hesap numaralarının hatalı olması.	Yüksek	Operasyonel	8	Hesap numaralarının hatalı olması ,Str.Gelş.D.Bşk.n,Ödeme yapılacak İlgilileri,İlgili Harcama Birimini etkilemektedir.	Kontrol Etme	Başkanlığımız tarafından yapılan ödemelerde risk iştah seviyesi yüksek tutulmuştur.Harcama birimleri tarafından hazırlanan ÖEB ne bağlı listelerde hatalı İBAN numaraları nedeniyle oluşabilecek riskler için kontrol etme yoluna gidilmiştir.Söz konusu durum nedeniyle yanlış ödeme yapılması veya ödeme yapılmaması durumunda banka ,İlgili Harcama Birimi ve ödeme yapıcak ilgiliyle iletişime geçilerek işlemin düzeltilmesini sağlayacak düzeltici kontrol faaliyeti uygulanmaktadır.	Muhasebe Servisi Çalışanları ,Vezne Servisi Çalışanları, St.Gel.D.Bşk.

İHTİMAL	DİĞERİ				
	1 (ÇOK KÜÇÜK)	2 (DÜŞÜK)	3 (ORTA DÜŞÜK)	4 (ORTA)	5 (ÇOK ORTA)
1 (ÇOK KÜÇÜK)	1	2	3	4	5
2 (DÜŞÜK)	2	4	6	8	10
3 (ORTA DÜŞÜK)	3	6	9	12	15
4 (ORTA)	4	8	12	16	20
5 (ÇOK ORTA)	5	10	15	20	25