

RİSK KAYIT FORMU

İdare HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ
Birim Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı
Alt Birim: Ayniyat Saymanlığı

Tarih ..././20....

Sıra (1)	Referans No (2)	Stratejik Hedef (3)	Birim / Alt Birim Faaliyeti (4)	Tespit edilen risk (5)	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller (6)	ETKİ (7)	OLASILIK (8)	Risk Puanı (9) (Re-ExO)	Değişim (Risk Yönü) (10)	Risk verecek cevaplar Yeni/Ek/Kaldırılan Kontroller (11)	Başlangıç Tarihi (12)	Risk Sahibi (13)	Açıklamalar (14)
1	T-1	Hedef 4.5	Taşınır konsolide edilmesi	Risk-101	Yıl sonunda harcama birimlerinden alınan raporlarla birimizdeki kayıtların birbirini tutmaması		2,67	2,47	6,58	Önleyici Kontrol Mali yıl içerisinde aylık olarak kontrollerin yapılması Personele eğitim verilmesi		Şe**** De***	
				Sebepler	Satın alınan taşınırlar için düzenlenen TİF lerin tahakkuk birimince ödeme emri belgesine bağlanmaması,	- İç genelgeler yayınlanmakta, -Ödeme aşamasında ön mali kontrollerin yapılması, - Personele hizmet içi eğitimin verilmesi							
					Personelin işinde uzman olmaması								
					Risk-102	Taşınır kayıtlarının hatalı olması		6,40	6,40				
Sebepler	Çıkışı yapılan taşınırlar için düzenlenen TİF lerin eksik hatalı düzenlenmesi ya da hiç düzenlenmemiş olması	- İç genelgeler yayınlanmakta, -Ödeme aşamasında ön mali kontrollerin yapılması, - Personele hizmet içi eğitimin verilmesi											
	Taşınırlardan kullanıma verilenlerin taşınır teslim belgesi düzenlenmeden verilmiş olması												
	Personelin işinde uzman olmaması												
2	T-2	Hedef 4.5	Taşınır iş ve işlemleri	Risk-103	Taşınırların Giriş/Çıkış kaydına esas teşkil eden taşınır işlem fişinin düzenlenmemesi ya da eksik ve hatalı düzenlenme riski		4,57	4,50	20,55	Önleyici Kontrol Tespit Edici Kontroller Muayene ve kabul komisyonunun mevzuata uygun görevlendirmelerin yapılmasının sağlanması Taşınır ambalaları ve taşınır kayıt yetkililerinin görev ve sorumlulukları hesap verilebilir şekilde Taşınır Kontrol Yetkililerince kontrollerinin yapılması sağlanmalı Personele eğitim verilmesi		Ayniyat Saymanlığı Personeli	
				Sebepler	Ambara giriş/çıkışı yapılacak taşınırların kanıtlayıcı bir belge karşılığında alınmaması,	- İç genelgeler yayınlanmakta, -Taşınır Konsolide Görevlisi, Harcama Yetkilisi, Ödeme aşamasında ön mali kontrollerin yapılması, - Personele hizmet içi eğitimin verilmesi							
					Kayda esas belgelerdeki taşınırların cins ve miktarı ile teslim alınan malzemenin karşılaştırılmaması,								
					Taşınırların cins, nitelik ve miktarların eksik ya da hatalı yazılmış olması kayda esas belgede değerleri belli olmayan taşınırların olması, Personelin işinde uzman olmaması								
				Risk-104	Taşınır giriş/çıkış kaydına ilişkin taşınır işlem fişlerinin Muhasebe Birimine gönderilmemesi sonucu muhasebe birimiyle mutabakatın sağlanamaması		4,20	3,80	15,96				
				Sebepler	Satın alınan taşınırlar için düzenlenen TİF lerin tahakkuk birimince ödeme emri belgesine bağlanmaması,	- İç genelgeler yayınlanmakta, -Taşınır Konsolide Görevlisi, Harcama Yetkilisi, Ödeme aşamasında ön mali kontrollerin yapılması, - Personele hizmet içi eğitimin verilmesi							
Yanlış muhasebeleştirilmesi,													
Çıkışı yapılan taşınırlar için düzenlenen TİF lerin eksik hatalı düzenlenmesi ya da hiç düzenlenmemiş olması													
Risk-105	Ambar mevcudu ile taşınır kayıt kontrol sistem kayıtlarının tutmaması		5,13	4,80	24,64								
Sebepler	Dayanıklı taşınırların kullanıma taşınır teslim belgesi düzenlenmeden verilmiş olması	- İç genelgeler yayınlanmakta, -Taşınır Konsolide Görevlisi, Harcama Yetkilisi, - Fıili sayımın yapılması											
	Fıili sayımın yapılmaması, stok durumunun ve taşınırların gerçeği yansıtmaması												
									Kullanıma verilen dayanıklı taşınırın dönemsel fıili sayımların yapılması, eksik ve fazla taşınır kayıtlarını taşınır işlem fışi ile giriş veya çıkışlarının yapılması.		Ayniyat Saymanlığı Personeli		

RİSK KAYIT FORMU

İdare	HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ
Birim	Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı
Alt Birim:	Ayniyat Saymanlığı

Tarih ..././20....

Sıra (1)	Referans No (2)	Stratejik Hedef (3)	Birim / Alt Birim Faaliyeti (4)	Tespit edilen risk (5)	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller (6)	ETKİ (7)	OLASILIK (8)	Risk Puanı (9) (Re=ExO)	Değişim (Risk Yönü) (10)	Risk verilecek cevaplar Yeni/Ek/Kaldırılan Kontroller (11)	Başlangıç Tarihi (12)	Riskin Sahibi (13)	Açıklamalar (14)
				Risk-106 Ambarda bulunan taşınırın alınması, yıpranması, bozulması ve benzeri tehlikelere karşı korunmaması sonucu hizmetin aksama riski, kamu zararı		3,83	3,40	13,03		Önleyici Kontrol Tespit Edici Kontroller			
			Sebepler Güvenlik ve bozulma, yıpranma vb tehlikelere karşı gerekli tedbirlerin alınmaması Personelin işinde uzman olmaması	- Korunaklı taşınır ambarlar için gerekli tedbirler alınır.						Taşınırın güvenlik, bozulma, yıpranma vb tehlikelere karşı tedbirlerin alınması Personele eğitim verilmesi		Ayniyat Saymanlığı Personeli	
				Risk-107 Taşınır kayıt yetkilisinin sorumluluğunda bulunan ambarların devir ve teslim etmeden görevden ayrılması sonucu kayıp ve kaçığın oluşma riski.		5,20	5,33	27,73		Önleyici Kontrol Tespit Edici Kontroller			
			Sebepler Ambarlarda belirli periyotlarda yapılması gerekli olan denetimlerin yapılmaması. Devir teslim öncesi ambarda sayım yapılmaması. Personelin işinde uzman olmaması	- Gerekli kontroller yapılır, - Taşınır devri yapılmadan personelin işi kesilmemesi, - Personel hizmetçi eğitim verilir						Taşınırın fiili sayımların yapılması ve Taşınır Kontrol Yetkilisi ve Harcama Yetkilisi kontrollerinin artırılmasının sağlanması Personele eğitim verilmesi		Ayniyat Saymanlığı Personeli	

Sütun - Açıklamaları

- Sıra No: Risk kaydındaki sıralamayı gösterir.
- Referans No: Riskin referans numarasını gösterir. Referans numarası risk sahibinin bağlı olduğu birimi de gösterecek şekilde yapılan bir kodlamadır. Risk devam ettiği sürece bu kod değiştirilmez. Aynı kod bir başka riske verilemez.
- Stratejik Hedef: Riskin ilişkili olduğu stratejik hedefin, stratejik plandaki kodunun yazıldığı sütundur.
- Birim /Alt Birim Hedefi: Risk kaydı birim / alt birim düzeyinde dolduruluyorsa, idarenin stratejik hedefleriyle doğrudan veya dolaylı bağlantılı ve riskten etkilenecek olan hedef bu sütuna yazılır. Risk kaydı idare düzeyinde dolduruluyor ise bu sütun boş bırakılır.
- Tespit Edilen Risk: Risk: Tespit edilen riskler yazılır, Sebepler: Bu riskin ortaya çıkmasının nedenleri belirtilir.
Riske verilen cevaplar: Mevcut Kontroller: Mevcut kontroller bu sütuna yazılır.
- ETKİ: Oylama Formu kullanılarak (Bkz. Ek 2) tespit edilen etki değeridir (1-10 arasında). Bu tespit yapılırken riskle ilgili uygulamada olan kontrol faaliyetleri, alınmış önlemler ve düzenlemelerin listelenmesi faydalıdır. Var olan önlemlere rağmen riskin gerçekleşirse etkisinin ne olacağı tespit edilir.
- Olasilik: Oylama Formu kullanılarak (Bkz. Ek 2) tespit edilen olasılık değeridir (1-10 arasında). Bu tespit yapılırken riskle ilgili uygulamada olan kontrol faaliyetleri, alınmış önlemler ve düzenlemelerin listelenmesi faydalıdır. Var olan önlemlere rağmen riskin gerçekleşme olasılığının ne olduğu tespit edilir.
- Risk Puanı (R=ExO): Oylama Formunda(Bkz. Ek 2) yapılan değerlendirmede tespit edilen etki ve olasılık değerlerinin çarpılması sonucu bulunan, risk puanları önceden belirlenen yüksek, orta ve düşük düzey puan aralıklarına göre yazılır.
- Değişim (Riskin yönü): Bir önceki risk kaydı dikkate alınarak riskin durumundaki değişimin gösterildiği sütundur. (Yukarı/aşağı/sabit) şeklinde yazı ile belirtilebileceği gibi idarenin terçihine göre yön işaretleriyle de gösterilebilir. Daha önce risk kaydı yoksa "Yeni" olduğu belirtilir.
- Riske Verilen Cevaplar Yeni/Ek/Kaldırılan: Öncelikle mevcut kontrollerin gerekli/yeterli olup olmadığı değerlendirilir. Yeterli olduğu değerlendiriliyor ise yeni bir kontrol öngörülmez. Yeterli değil ise yeni veya ek kontroller yazılır. Mevcut kontrollerden kaldırılması uygun bulunanlar da bu bölümde gösterilir.
- Başlangıç Tarihi: Öngörülen yeni veya ek kontrollerin uygulamaya konulacağı, kaldırılması öngörülen kontrollerin ise uygulamadan kaldırılacağı kesin tarihtir.
- Riskin Sahibi: Riskin yönetilmesinden ve izlenmesinden sorumlu olan kişidir. Riskle ilgili bilgiyi toplayan, izlemeyi gerçekleştiren, riske verilen cevapları yöneten ve riskin yönetilmesine ilişkin kanıtların tutulmasını sağlayan kişi riskin sahibidir. Riskin sahibinde riske verilecek cevapları gerçekleştirmek üzere gerekli kaynak ve yetki bulunmalıdır. Riskin sahibi aynı zamanda, Risk kayıtlarının güncellenmesi ve riskle ilgili olarak bir üst makama raporlama yapan kişidir.
- Açıklamalar: Riskin mevcut durumu, değişim yönü, ne zaman gözden geçirileceği ve hangi aralıklarla kime raporlanacağı ve belirtilmesine ihtiyaç duyulan diğer hususlar bu sütunda belirtilir.

- Yüksek düzey risk
- Orta düzey risk
- Düşük düzey risk