

## RİSK KAYIT FORMU

İdare	HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ
Birim	Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı
Alt Birim:	Muhasebe ve Kesin Hesap Şube Müdürlüğü

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) (R-ExC)	Değişim (Risk Yönü) (10)	Risk verilecek cevaplar Yeni/Ek/Kaldırılan Kontroller (11)	Başlangıç Tarihi (12)	Risk Sahibi (13)	Açıklamalar (14)
1	M-1	Hedef 4.5	Kesin Hesap Raporunun hazırlanması	Risk-41	Muhasebe kayıtlarında hata yapılması		5,73	5,67	32,49	Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** Gö***	
				Sebeplere	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılan kontrollerde hata tespit edilmesi				Tereddüt edilen muhasebe kayıtlarının kontrol edilmesi				
					Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
				Risk-42	Muhasebe kayıtları ile bütçe kayıtlarının hatalı olması		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** Gö***	
				Sebeplere	Harcama yapılırken bütçe tertibinin hata yazılması				Heapların karşılıklı kontrol edilerek hatanın tespiti ve düzeltilmesi				
					Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması					Personele eğitim verilmesi			
				Risk-43	Kesin hesabın zamanında verilmemesi		4,00	3,60	14,40	Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** Gö***	
				Sebeplere	Elektronik ortamda hazırlanan belgelerin zamanında yapılamaması				Kesin hesabın zamanında verilmesini sağlamak ve verilmeme nedeninin tespit edilerek çözüm bulmak				
					Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması					Personele eğitim verilmesi			
2	M-2	Hedef 4.5	Muhasebe kayıt raporlarının yapılması	Risk-44	Muhasebe kayıt raporlarının, ay sonu işlemlerinin zamanında Maliye Bakanlığına aktarılmaması		5,73	5,33	30,58	Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** Gö***	
				Sebeplere	Sistem arızaları ve diğer persoenlden kaynaklanan arızı sebepler				Muhasebe yetkilisi tarafından bizzat kontrol edilmesi				
					Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
					Mevzuatın sık değişmesi								
				Risk-45	Muhasebe kayıt raporlarının, yıl sonu işlemlerinin süreci içerisinde yapılamaması		5,73	5,33	30,58	Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** Gö***	
				Sebeplere	Harcama biriminin işlemleri süresinde yapmaması				İlgili birim bilgilendirilerek zamanında yapılmasını sağlamak.				
Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması													
Mevzuatın sık değişmesi													
Risk-46	Muhasebe kayıt raporlarının hatalı olması		5,73	5,33	30,58	Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller							

## RİSK KAYIT FORMU

İdare HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ  
Birim Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı  
Alt Birim: Muhasebe ve Kesin Hesap Şube Müdürlüğü

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) (R-ExC)	Değişim (Risk Yönü) (10)	Risk verilecek cevaplar Yeni/Ek/Kaldırılan Kontroller (11)	Başlangıç Tarihi (12)	Riskin Sahibi (13)	Açıklamalar (14)
				Sehven yapılan hesap ve hesap alt kod hataları									
				Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması									
				Mevzuatın sık değişmesi									
3	M-3	Hedef 4.5	Ödeme emri belgelerine ait işlemler	<b>Risk-47</b> <b>Ödeme evraklarının kaybolması</b>		4,40	4,27	18,77		Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** Gö***	
				Düzenli arşivleme yapılamaması									
				Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması						Harcama birimlerine ait ödeme emri evraklarının teslim alınarak kontrol edilerek ilgili hak sahipliğine iletilmesi	1.1.2023	Na**** OY***, Ab***** İN***** Pı*** AS**, Ay***** FA***** On** GÖ****	
				<b>Risk-48</b> <b>Ödemenin hak sahibinden başka kişiye yapılması</b>		4,67	4,27	19,91		Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Na**** OY***, Ab***** İN***** Pı*** AS**, Ay***** FA***** On** GÖ****	
				Vergi kimlik numaraları ile TC Kimlik numaralarının hatalı yazılması									
				Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması						Ödeme evraklarının tutanakla alınması	1.1.2023	Na**** OY***, Ab***** İN***** Pı*** AS**, Ay***** FA***** On** GÖ****	
				<b>Risk-49</b> <b>Ödeme evraklarının zamanında ödenmemesi</b>		4,53	7,87	35,66		Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Na**** OY***, Ab***** İN***** Pı*** AS**, Ay***** FA***** On** GÖ****	
				Nakit yetersizliği ve sistemsel arızalar nedeniyle									
				Ayrıntılı finans programının gerçekçi yapılmaması						Banka ekstrelerinin günlük kontrolü Ön mali kontrol yapılması	1.1.2023	Na**** OY***, Ab***** İN***** Pı*** AS**, Ay***** FA***** On** GÖ****	
4	M-4	Hedef 4.5	Tahsil işlemleri alacak ve borçların takibi	<b>Risk-50</b> <b>Gelirlerin zamanında tahsil edilememesi</b>		5,80	5,80	33,64		Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** KU**** Er** YÖ***	
				Haksahibi veya kiracılara tebligat geç ulaşması ile ilgili kişiler tarafından geç ödeme yapılması									
				Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması						Gelirlerin vezne tarafından tahsil edilmesi, borçların takibi	1.1.2023	Ah*** KU**** Er** YÖ***	
				<b>Risk-51</b> <b>Alacakların zamanasına uğraması</b>		4,80	4,13	19,84		Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** KU**** Er** YÖ***	
				Kayıtlarda yer gerçek veya tüzel kişilere ait adres ve iletişim bilgilerinin yetersiz olmasından kaynaklanan sebepler									
				Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması						Gelirlerin tahsili için muhasebe yetkilisi mutemedinin defter ve alımlarının yönetmelikte belirtilen süre içerisinde kontrol edilmesi	1.1.2023	Ah*** KU**** Er** YÖ***	

## RİSK KAYIT FORMU

İdare	HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ
Birim	Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı
Alt Birim:	Muhasebe ve Kesin Hesap Şube Müdürlüğü

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) (R-ExC)	Değişim (Risk Yönü) (10)	Risk verecek cevaplar Yeni/Ek/Kaldırılan Kontroller (11)	Başlangıç Tarihi (12)	Risk Sahibi (13)	Açıklamalar (14)
				Risk-52	<b>Tahsil edilemeyen borçların Hukuk Müşavirliğine Bildirilmemesi</b>		4,80	4,27	20,48	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** KU**** Er** YÖ****	
				Sebepl	Bilgi ve belge eksikliği nedeni ile personel yetersizliğinden kaynaklanan diğer sebepler Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması					Tahsil edilemeyen Alacakların hukuk müşavirliğine bildirilmesini sağlamak			
5	M-5	Hedef 4.5	Kasa ve banka işlemleri	Risk-53	<b>Veznedeki mevcudun muhasebe kayıtlarıyla örtüşmemesi</b>		4,40	4,27	18,77	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ha*** Ba*** KA*****	
				Sebepl	Tahsilat kayıtlarının hatalı olması ve nakit tutarlarının eksik veya fazla tahsil edilmesi Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması					Vezne mevcudunun yönetmelikte belirtilen süre içinde kontrol edilmesi sayılması			
				Risk-54	<b>Bankadaki mevcudun muhasebe kayıtlarıyla örtüşmemesi</b>		4,53	4,27	19,34	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ha*** Ba*** KA*****	
				Sebepl	Herhangi bir neden ile kurum hesabına yatan ve kurum hesabından çıkması gerekirken çıkmayan veya çıkan paraların tespitinin yapılamayarak gün sonu muhasebe kayıtlarının hatalı sonlandırılması. Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması				Kasa mevcudunun günlük kontrol edilmesi veze alındılarının muhasebe kayıtlarıyla karıştırılması				
6	M-6	Hedef 4.5	Vergi işlemleri süreci (Katma Değer Vergisi, Gelir Vergisi Tevkifatı ve Damga Vergisi)	Risk-55	<b>Vergi İşlemleri Katma Değer Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifatının beyanname sürelerinin geçmesi zamanında ödenmemesi</b>		4,40	4,27	18,77	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	On** Gö****	
				Sebepl	Sehven beyanname verme süresinin geçirilmesi Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması					Beyannamelerin yasal süre içerisinde yapılması			
				Risk-56	<b>Vergi İşlemleri Katma Değer Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifatının beyan edilen miktardan farklı ödeme yapılması</b>		4,40	4,27	18,77	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	On** Gö****	
				Sebepl	Beyanname verildikten sonra muhasebe kayıtlarına vergi kaydının oluşması nedeniyle Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması					Yasal süre içerisinde beyannamenin yapılması için ilgili personele bilgi verilmesi sorumluluk iletilmeli			
Risk-57	<b>Vergi İşlemleri Katma Değer Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifatının beyan edilen tutarda hata olması</b>		4,40	4,27	18,77	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller							

## RİSK KAYIT FORMU

İdare	HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ
Birim	Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı
Alt Birim:	Muhasebe ve Kesin Hesap Şube Müdürlüğü

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) (R-ExC)	Değişim (Risk Yönü) (10)	Risk verilecek cevaplar Yeni/Ek/Kaldırılan Kontroller (11)	Başlangıç Tarihi (12)	Risk Sahibi (13)	Açıklamalar (14)
				Sebep	İlgili ay içerisinde yapılan ödemelerden yapılan (KDV Tevkifatı, Damga Vergisi, Gelir Vergisi ve Stopaj Kesintisi) kesintilerin tespit edilememesi					Ödenen tevkifatların aylık mizanlarla karşılaştırılarak kesinti oranlarının kontrol edilmesi	1.1.2023	On** Gö***	
					Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
7	M-7	Hedef 4.5	İcra işlemleri	Risk-58	İcradan gelen yazılara süresinde cevap verilmemesi		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023		
				Sebep	İcra dosyası oluşturulurken muhasebe kayıtlarının hatalı girilmesi					İcradan gelen yazılara yasal süresi içinde cevap verilmesi gerektiğinin ilgili personele iletilerek kontrolün yapılması		Ay** Ya***** ÜM****	
					Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
				Risk-59	İcra daireleri adına yapılacak tahsilatların süresi içinde ilgili İcra daireleri hesaplarına aktarılmaması		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023		
				Sebep	İcra kesintilerinin birimler tarafından zamanında yapılmaması					Maaştan yapılan İcra kesintilerinin süresi içinde aktarılıp aktarılmadığının kontrol edilmesi		Ay** Ya***** ÜM****	
					Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
				Risk-60	İcra kesintilerinin yapılmaması		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023		
				Sebep	İcra kesintilerinin birimler tarafından zamanında yapılmaması					İlgili Maaş Tahakkuk biriminin bilgilendirilmesi ve kesintilerinin yapılmasını sağlamak		Ay** Ya***** ÜM****	
					Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
8	M-8	Hedef 4.5	Kefalet ve sendika ödemeleri	Risk-61	Kefalet tabi olan kişilerden kesinti yapılmaması		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Yönlendirici Kontroller	1.1.2023		
				Sebep	Kefalet tabi olan personellerin maaşından kesintilerin eksik ya da hatalı yapılması					Kefalet tabi olan memurların zamanında birimize ve ilgili personelin özlük haklarının takip edildiği birime bildirilmesinin sağlanması		Al** ÖZ***	
					Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
				Risk-62	Kefalet kesintilerinin yasal süre içinde Kefalet sandığına aktarılmaması		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Yönlendirici Kontroller	1.1.2023		
				Sebep	İlgili tahakkuk birimlerince kefaletli personelin muhasebe birimine bildirilmemesi					Kefalet kesintilerinin zamanında muhasebe birimine bildirilmesini sağlamak		Al** ÖZ***	
					Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
				Risk-63	Kefalet tabi olan kişilerin Kefalet sandığına bildirilmemesi		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Yönlendirici Kontroller			

## RİSK KAYIT FORMU

İdare HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ  
 Birim Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı  
 Alt Birim: Muhasebe ve Kesin Hesap Şube Müdürlüğü

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) (R-ExO)	Değişim (Risk Yönü) (10)	Risk verilecek cevaplar Yeni/Ek/Kaldırılan Kontroller (11)	Başlangıç Tarihi (12)	Riskin Sahibi (13)	Açıklamalar (14)
				Sebeb	İlgili tahakkuk birimlerince kefaletli personelin muhasebe birimine bildirilmemesi veya geç bildirilmesi Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması					İlgili Birimi bilgilendirerek Kefalet Kimlik belgesinin düzenlenmesini sağlamak.	1.1.2023	AI** ÖZ***	
9	M-9	Hedef 4.5	Sosyal Güvenlik Kurumu iş ve işlemleri	Risk-64	Sosyal Güvenlik Kurumuna harcama birimlerince zamanında tahakkukun yapılmaması		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Yönlendirici Kontroller	1.1.2023	AI** ÖZ***	
				Sebeb	SGK pirim kesintilerinin harcama birimleri tarafından zamanında tahakkukunun yaptırılmaması Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması				SGK pirim kesintilerinin harcama birimleri tarafından zamanında tahakkukunun yaptırılması				
				Risk-65	Pirimlerin keseneklerinin sosyal güvenlik kurumuna ödenmemesi veya süresinin geçirilmesi		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Yönlendirici Kontroller	1.1.2023	AI** ÖZ***	
				Sebeb	Sosyal Güvenlik Kurumuna tahakkuk birimlerince geç tahakkuk verilmesi Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması				SGK pirim kesintilerinin süresinde gidebilmesi için ilgili personel görevlendirilmesi				
				Risk-66	Personelden kesilen sosyal güvenlik kurumuna kesenek tutarlarının muhasebe kayıtlarıyla uyumsuz olması		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Yönlendirici Kontroller	1.1.2023	AI** ÖZ***	
				Sebeb	Harcama birimlerinin personel maaş bilgi girişinden kesintilere ilişkin veri girişinin yanlış yapılması Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması				İlgili birimden gelen tahakkuk evrağı ile muhasebe kayıtlarında pirim tahakkuk miktarlarının karşılaştırılması				
Risk-67	Verilen avansların kapatılmaması		4,67	4,27	19,91	Önleyici Kontroller Tespit Edici Kontroller	1.1.2023	Ab***** İN***** On** GÖ**** P1*** AS**					
Sebeb	Harcama biriminin avansı kapatmaması Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması				Verilen avansların BKMYS sisteminde çıktısı alınıp ilgili memur tarafından süresinin geçip geçmediği kontrol edilmektedir								
10	M-10	Hedef 4.5	Avans işlemleri	Risk-68	Avansın süresinde mahsup edilmemesi		4,80	4,27	20,48	Önleyici Kontroller Tespit Edici Kontroller	1.1.2023	Ab***** İN***** On** GÖ**** P1*** AS**	
				Sebeb	Harcama biriminin avansı süresinde mahsup etmemesi Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması				Harcama birimlerine avans verilen mutemedlere gerekli uyarılar yapılmaktadır				
				Risk-69	Verilen avansın mahsup evraklarının olmaması		4,80	4,27	20,48	Önleyici Kontroller Tespit Edici Kontroller			

## RİSK KAYIT FORMU

İdare HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ  
Birim Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı  
Alt Birim: Muhasebe ve Kesin Hesap Şube Müdürlüğü

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) (R-ExC)	Değişim (Risk Yönü) (10)	Risk verilecek cevaplar Yeni/Ek/Kaldırılan Kontroller (11)	Başlangıç Tarihi (12)	Risk Sahibi (13)	Açıklamalar (14)
				Sebeb	Harcama biriminin evrakları eksik göndermesi					İlgili birime veya mutemede gerekli bilgilendirmeyi yapmak.	1.1.2023	Ab***** İN***** On** GÖ**** Pı*** AS**	
				Sebeb	Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
11	M-11	Hedef 4.5	Projelerden yapılan döviz ödemeleri	Risk-70	Projeden verilen avansların BKMYS sisteminde çıktısı alınıp ilgili memur tarafından süresinin geçip geçmediği kontrol edilmemesi		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Tespit Edici Kontroller	1.1.2023		
				Sebeb	Verilen proje avansların zamanında mahsubunun yapılmaması					Yurt dışına yapılacak döviz ödemelerinde harcama yetkilisinden resmi yazı ile fatura ve banka hesap bilgilerinin istenmesi.	1.1.2023	Ay***** FA*****	
				Sebeb	Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
				Risk-71	Harcama birimlerine projeden avans verilen mutemede gerekli uyarılar yapılmaması		4,40	4,27	18,77	Önleyici Kontroller Tespit Edici Kontroller	1.1.2023		
				Sebeb	Verilen Proje avansının mevzuatında yazıldığı gibi harcanmaması ve belgelerin muhasebeye verilmemesi					Bankaya aynı ödemeye ait TL olarak gönderilecek Ödeme talimatında mükerrer Ödeme olmaması için gerekli uyarıların yazılması	1.1.2023	Ay***** FA*****	
				Sebeb	Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
				Risk-72	Projeden verilen avansın mahsubuna ilişkin gönderme emrinin zamanında ödenmemesi		4,27	4,13	17,64	Önleyici Kontroller Tespit Edici Kontroller	1.1.2023		
				Sebeb	Ödemeye yapan bankadan kaynaklanan sebepler					Bankaya Gönderme Emri Ayrıntı listesini verirken hatırlatma yapmak ve ödemeyi bankadan takip etmek.	1.1.2023	Ay***** FA*****	
				Sebeb	Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
12	M-12	Hedef 4.5	Bireysel emeklilik işlemleri	Risk-73	Bireysel emeklilik işlemlerinde idari para cezası ortaya çıkması		4,40	4,27	18,77	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023		
				Sebeb	BES kesintilerinin harcama birimleri tarafından zamanında tahakkukunun yaptırılmaması					BES kesintilerinin harcama birimleri tarafından zamanında tahakkukunun yaptırılması	1.1.2023	Fü*** TU***	
				Sebeb	Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
				Risk-74	Bireysel emeklilik işlemlerinde kurumun güven kaybı oluşması		4,40	4,27	18,77	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023		
				Sebeb	Personelden yapılan kesintinin geri ödemesinin yapılamaması					BES kesintilerinin bankaya süresinde gönderilebilmesi için sürecin titizlikle takip edilmesi	1.1.2023	Fü*** TU***	
				Sebeb	Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
				Risk-75	Bireysel emeklilik işlemleri sorumlulukların ortaya çıkması		3,33	3,07	10,22	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller			

## RİSK KAYIT FORMU

İdare	HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ
Birim	Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı
Alt Birim:	Muhasebe ve Kesin Hesap Şube Müdürlüğü

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) (R-ExO)	Değişim (Risk Yönü) (10)	Risk verilecek cevaplar Yeni/Ek/Kaldırılan Kontroller (11)	Başlangıç Tarihi (12)	Riskin Sahibi (13)	Açıklamalar (14)
				Sebep	BES sisteminde olan personelden kesinti yapılmaması					BES ödemesi işleminin her ayın 14. günü ödenmesi ilgili birimden gelen tahakkuk evrağı ile muhasebe kayıtlarındaki miktarlarının karşılaştırılması Muhasebe Yetkilisinin ayrıca süreci devamlı takip altında bulundurarak kontrol etmesi	1.1.2023	Fü*** TU***	
				Sebep	Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
13	M-13	Hedef 4.5	KBS, MYS ve HYS personel yetkilendirme işlemleri	Risk-76	KBS, MYS ve HYS personel yetkilendirme işlemlerinde ödeme evraklarında gecikmelerin meydana gelmesi		2,53	2,40	6,08	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** GÖ****	
				Sebep	KBS,MYS,HYS personel yetkilendirilmesi yapılırken ilgili birimden yazının geç gelmesi					KBS,MYS,HYS personel yetkilendirilmesi yapılırken ilgili birimden gelen yazıya istinaden yetkilendirilmenin yapılması.	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** GÖ****	
				Sebep	Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
				Risk-77	KBS, MYS ve HYS personel yetkilendirme işlemlerinde görevde aksaklıkların meydana gelmesi		2,53	2,27	5,74	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** GÖ****	
				Sebep	Söz konusu yazıda görevlendirmenin kime ve hangi göreve yetkilendirilmesi yapılacağı açıkça belirtilmemesi					Söz konusu yazıda görevlendirmenin kime ve hangi göreve yetkilendirilmesi yapılacağı açıkça belirtilmesi	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** GÖ****	
				Sebep	Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması								
				Risk-78	KBS, MYS ve HYS personel yetkilendirme işlemleri hak kaybı oluşması		3,07	2,40	7,36	Tespit Edici Kontroller Düzeltilici Kontroller	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** GÖ****	
				Sebep	Zamanında yetkilendirme yapılmaması veya sistemin açılmaması					Yazı ekindeki listenin ıslak imza ile imzalanıp imzalanmadığının kontrolü	1.1.2023	Ah*** Me*** BU***** On** GÖ****	
				Sebep	Personelin mevzuata yeterince hakim olmaması					Görevde aksaklık meydana gelmemesi için görevlendirmenin en kısa zamanda yapılması			
14	M-14	Hedef 4.5	Teminat mektupları iş ve işlemleri	Risk-79	Teminat mektupları iş ve işlemlerinden kamu zarar oluşması		5,33	5,33	28,44	Önleyici Kontroller Yönlendirici Kontroller	1.1.2023	Ha*** Ba*** KA*****	
				Sebep	0	Kanun ve Yönetmeliklerde yapılan değişiklikler takip edilmekteir.				Hizmet sunum envanteri elektronik ortamda güncel tutulması			
15	M-15	Hedef 4.5	Hazineden her ay üç aylık nakit talebinde bulunma iş ve işlemleri	Risk-82	Hazineden nakit talebinden dolayı ödeme evraklarında gecikmelerin meydana gelmesi		5,33	5,33	28,44	Önleyici Kontroller Yönlendirici Kontroller	1.1.2023	Ah*** Me*** BU*****	
				Sebep	0	Kanun ve Yönetmeliklerde yapılan değişiklikler takip edilmekteir.				Hizmet sunum envanteri elektronik ortamda güncel tutulması			

## 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 verilmaz.
- 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.

## RİSK KAYIT FORMU

İdare	HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ
Birim	Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı
Alt Birim:	Muhasebe ve Kesin Hesap Şube Müdürlüğü

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) (R=EXO)	Değişim (Risk Yönü) (10)	Risk verilecek cevaplar Yeni/Ek/Kaldırılan Kontroller (11)	Başlangıç Tarihi (12)	Riskin Sahibi (13)	Açıklamalar (14)
----------	-----------------	---------------------	---------------------------------	------------------------	---	----------	--------------	------------------------	--------------------------	--	-----------------------	--------------------	------------------

5 Tespit Edilen Risk: Risk: Tespit edilen riskler yazılır, Sebep: Bu riskin ortaya çıkmasının nedenleri belirtilir.

Riske verilen

6 cevaplar: Mevcut Kontroller: Mevcut kontroller bu sütuna yazılır.

7 Etki: 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.

8 Olasılık: 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.

9 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.

10 Değişim (Riskin yönü): Bir önceki risk kaydı dikkate alınarak riskin durumundaki değişimin gösterildiği sütundur. (Yukarı/aşağı/sabit) şeklinde yazı ile belirtilebileceği gibi idarenin tercihinine göre yön işaretleriyle de gösterilebilir. Daha önce risk kaydı yoksa "Yeni" olduğu belirtilir.

Riske Verilen

11 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.

12 Başlangıç Tarihi: Öngörülen yeni veya ek kontrollerin uygulamaya konulacağı, kaldırılması öngörülen kontrollerin ise uygulamadan kaldırılacağı kesin tarihtir.

13 Riskin Sahibi: Riskin yönetilmesinden ve izlenmesinden sorumlu olan kişidir. Riskle ilgili bilgiyi toplayan, izlemeyi gerçekleştiren, riske verilen cevapları yöneten ve riskin yönetildiğine 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.

14 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