

HİTİT ÜNİVERSİTESİ STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI REVİZE RİSK RAPORU (KASIM 2017)

İŞ SÜREÇLERİ	RİSK NO	TESPİT EDİLEN RİSKLER	RİSKE VERİLEN CEVAPLAR : MEVCUT KONTROLLER	MEVCUT RİSK PUANI			RİSKE VERİLEN CEVAPLAR: YENİ / EK / KALDIRILAN KONTROLLER	BAŞLANGIÇ TARİHİ	RİSKİN SAHİBİ (BİRİM DÜZEYİ)	MALİYET - ETKİNLİK ANALİZİ	AÇIKLAMALAR
				ETKİ	OLASILIK	RİSK PUANI					
Evrak İşlemleri Süreci											
Gelen-Giden Evrak Hazırlanması, Kayıt ve Dağıtım	3	Personelin yazışma kuralları hakkında yeterli bilgiye sahip olmaması	Personelin hazırlanmış olduğu yazılar hiyerarşik olarak ilgili personel ve/veya yöneticinin onayından geçtiği aşamada yazı hakkında gerekli kontroller yapılmaktadır. Yazıda hata tespit edildiğinde hatanın düzeltilmesine yönelik ilgili personele bilgi veriterek iade edilmektedir.	4,0	3,2	13	Mevut kontroller yeterli güvenciyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Birim Yöneticisi (Alaattin Sorukdu)	Ek kontrol yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Dosyalama	17	Muhteviyatı gereği gizli bilgi içeren dosyaların güvenliğinin ve korunmasının sağlanamaması	Gizli bilgi içeren yazışmalar Daire başkanlığı tarafından muhafaza edilmektedir.	8,2	1,8	15	Mevut kontroller yeterli güvenciyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Birim Yöneticisi (Alaattin Sorukdu)	Ek kontrol yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Arşivleme (Resmi evrak ve Bilimsel yayın arşivleme)	28	Arşivleme işleminin nizami ve Standart Dosya Planına uygun yapılmaması nedeniyle istenen evraklara kısa zamanda ulaşılamaması	*Birim personelimiz dosyalama ve arşivleme konusunda nizami ve düzenlidir. *Birim personelimiz arşive dosya yerleştirme konusunda birimizde çalışan stajyer öğrencileri bilgilendirmekte ve yönlendirmektedir. Birim toplantılarında standart dosya planlanması hakkında bilgi verilmektedir.	4,2	1,6	7	Mevut kontroller yeterli güvenciyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Birim Yöneticisi (Alaattin Sorukdu)	Ek kontrol yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Öğrenci ve personel değişim programları süreci											
Öğrenci ve Personel Hareketliliği ve Değişim Programları Ödeme Süreci	43	Burs verilen öğrencilerin hesap numaralarının şahsına ait olmaması veya bilgilerinin hatalı verilmesi	Öğrenci ve Personel Hareketliliği ve Değişim Programlarının yürütüldüğü Uluslararası İlişkiler Birimiz öğrencileri bu konuda yeterince uyarılmakta ve hesap numaralarının öğrencilere ait olup olmadığını kontrol etmektedir. Hatalı bilgi söz konusu olduğunda bankaya iletilen ödeme talimatı gerçekleştirilmekte ve banka tarafından birimiz bilgilendirilmektedir.	5,0	2,6	13	Bankaya gönderilen talimatın bankaya ulaştığından emin olmak ve kişi bilgilerini doğrulamak için banka telefonla aranacak ve teyit alınacaktır.	15.11.2017	Ön Mali Kontrol Sorumlusu (Yunus HAN)	Maliyet: 5TL. Etkinlik 5000TL. Sonuç: Ek kontrol(ler) sağlanacaktır.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Proje İşlemleri Süreci											
Proje İşlemleri Ödeme Süreci	50	Ödeme veya mahsup işlemi belgelerinin mevzuata uygun olarak hazırlanmaması.	Birimimize ulaşan ödeme emri belgeleri önce İÇ Kontrol Biriminde kontrol edilmekte olup işleme girmesi uygun görülen belgeler SAY2000i muhasebeleştirme sistemine girilir ve onay için muhasebe yetkilisine iletilir. Muhasebe yetkilisinin de kontrolü sonucunda işleme alınması uygun görülen belgeler onaylanarak vezne birimine iletilir. Son bir kontrol ile vezne birimi ödeme veya mahsup işlemini tamamlar. BAP, TUBİTAK SAN-TEZ projelerinin ödeme belgelerini hazırlayan BAP birimine bilgi alış verişinin sağlanacağı ziyaretlerde bulunmaktadır. AB projelerine yönelik proje yürütücüsü ve çalışanlarıyla mevzuata yönelik bilgi alış verişi sağlanmaktadır.	5,8	3,0	17	Birimimiz SGBD'nin WEB sayfasında projelere ilişkin mevzuata yer verilecektir.	15.11.2017	Ön Mali Kontrol Sorumlusu (Yunus HAN)	Herhangi bir maliyet yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	51	AB kaynaklı bilimsel projelerde ödeme yapılan günün banka kuru dikkate alınmakta olup, TL cinsinden yapılacak ödemeler için bu kura göre hesaplanan ödeme belgelerinin gün içinde işleme alınmaması.	AB projeleriyle ilgili günlük kur bilgisinin önemli olduğu ödemeler ivedilikle işleme alınmaktadır. Eğer belgeler bir sonraki gün birimizde ulaşmış ise ödeme emri ve ekli belgeler ilgili birime o günün kur bilgisine göre yeniden düzenlenmesi amacıyla geri gönderilir.	4,8	3,0	14	Ödeme emrini hazırlayan birim konu hakkında uyarılacaktır.	15.11.2017	Ön Mali Kontrol Sorumlusu (Yunus HAN)	Herhangi bir maliyet yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü

Ambar Giriş- Çıkış İşlemleri	453	Ambara giriş ve çıkış kayıtlarına ilişkin birimlerce hatalı veya eksik olarak hazırlanan taşınır işlem fişlerinin SGDB muhasebe birimine gönderilmesi veya gönderilmemesi sonucu harcama birimlerinde ve muhasebe biriminde tutulan kayıtların uyumsuzluk göstermesi	Ambara giriş ve çıkış kayıtlarına ilişkin hatalı ve eksik düzenlenen taşınır işlem fişlerinin yıl içerisinde kontrolleri yapıp gerekli birim taşınırıcıları uyarılmaktadır.	5,8	2,8	16	Mevcut kontroller yeterli güvenceyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Esra KÖLEŞ Ayşegül ADYIN	Ek kontrol yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	456	Malzemenin yanlış taşınır koduyla ve/veya yanlış tutarla eklenmesi	Satın alma yolu ile edinilen taşınırın ÖEB ekindeki fatura ve TİF'in kıyaslanması yapılmaktadır. Diğer girişlerde bu kontrol yapılamamaktadır.	5,0	2,6	13	Mevcut kontroller yeterli güvenceyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Esra KÖLEŞ Ayşegül ADYIN	Ek kontrol yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	457	Tüketime yönelik malzemenin dermirbaş olarak kaydedilmemesi	Yapılan kontroller sonucunda yapılan bu işlem muhasebe kaydı yapılarak düzeltilmektedir.	5,0	2,0	10	Mevcut kontroller yeterli güvenceyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Esra KÖLEŞ Ayşegül ADYIN	Ek kontrol yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Hurdaya Ayırma İşlemleri	481	Ekonomik ömrünü tamamlamayan malzemelerin hurdaya ayrılması	Taşınır Mal Yönetmeliğince taşınırın ekonomik ömrünün beş yıl olduğu belirtilmiştir. Fakat ilgili birimce tamirinin ekonomik olmadığı ve hurdaya ayrılmasına komisyonca karar verilmesi halinde hurdaya ayırma işlemi yapılabilir.	4,2	3,0	13	Mevcut kontroller yeterli güvenceyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Esra KÖLEŞ Ayşegül ADYIN	Ek kontrol yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Taşınır Yönetim Hesabı İşlemleri	487	Yıl içinde yanlış kodlara kayıt yapılması.	Birimimiz TKYS yetkililerinin KBS sisteminden yaptığı kontrollerde yanlış kodlara kayıt edilip edilmediği tespit edilebilmektedir.Bu hatalar yapılan muhasebe kaydı ile düzeltilebilmektedir.	5,6	2,8	16	Mevcut kontroller yeterli güvenceyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Esra KÖLEŞ Ayşegül ADYIN	Ek kontrol yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Taşınmaz Mal İşlemleri Süreci								15.11.2017			
Taşınmaz Mal Kayıt ve Konsolide İşlemleri	491	Taşınmaz kayıtlarına ilişkin verilerin hatalı olarak SGDB'ye aktarılması.	Gelen taşınmaz dosyasında belirtilen tutarlar (emlak, vergi değeri, rayiç bedeli, tapu bedeli vb...) ilgili muhasebe kaydı ile kayıt altına alınır.	6,0	1,8	11	Mevcut kontroller yeterli güvenceyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Esra KÖLEŞ Ayşegül ADYIN	Ek kontrol yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Mali Kontrol İşlemleri Süreci											
İç Kontrol Faaliyetlerinin Koordinasyonu	504	Birim yöneticisi ve sorumluların iç kontrol faaliyetlerine yönelik bilgisinin yetersiz olması.	İç Kontrol faaliyetlerine yönelik eğitim ihtiyacı tespit edildiğinde ilgili kurumlardan eğitim talep edilmektedir. İç kontrol kapsamında birimlerce ilk defa yapılacak işlemler ilgili çalışmalar başlamadan bilgi ve eğitim verilmektedir. İç Kontrol faaliyetlerinde yazışmalarda ve bilgilendirmelerde açıklamalara yer verilmektedir.	3,8	3,0	11	İç kontrol çalışmalarında yetersiz kalan birimlerimizin çalışmalarının istenen düzeye ulaştırılabilmesi amacıyla özel eğitim verilecektir.	15.11.2017	Ahmet ER	Maliyet: 10 TL. Etkinlik 500 TL. Sonuç: Ek kontrol(ler) sağlanacaktır.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	505	Birim yöneticisi ve sorumluların iç kontrol faaliyetlerine yönelik bilgilerini personele aktaramaması.	Birimimizde iç kontrol faaliyetleri standartlar düzeyine ulaşmak üzere olup süreçte ilgili gelişmeler personel ile birlikte yürütülmekte ve birim toplantılarında personele bilgi verilmektedir.	4,0	2,6	10	İç Kontrol toplantı ve eğitimlerine katılan yönetici ve sorumlu personelin iç kontrol çalışmalarında görevlendirecekleri personelin de toplantı ve eğitimlerden yararlanarak dikkate alınacaktır.	15.11.2017	Ahmet ER	Herhangi bir maliyet yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	507	İç kontrol sistemine yönelik yeterli hizmetçi eğitim verilememesi.	İç Kontrol faaliyetlerine yönelik eğitim ihtiyacı tespit edildiğinde ilgili kurumlardan eğitim talep edilmektedir.	3,8	2,0	8	Mevcut kontroller yeterli güvenceyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Ahmet ER	Herhangi bir maliyet yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	508	Kurum genelinde iç kontrol sistemi faaliyetlerine ilgili kişilerin katılım ve desteğinin yetersiz olması.	*İç Kontrol Sistemi kapsamında yapılacak faaliyetlere birim yetkilileri yazı veya e-posta aracılığı ile davet edilmektedir. *Uyum Eylem Planı, İç Kontrol Raporu ve Risk Strateji Belgesi kapsamında birimlerden istenen bilgiler birimimizce konsolide edilme, gerekli veri ve bilgileri göndermeyen veya hatalı gönderen birimler uyarılmakta ve gerekli yönlendirmeler yapılmaktadır.	4,2	1,6	7	İç kontrol çalışmalarında yetersiz görülen birimlere özel eğitim verilecektir	15.11.2017	Ahmet ER	Herhangi bir maliyet yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü

	509	İç kontrol faaliyetleri kapsamında birimlerimizde hazırlanan RSB ve hassas görevler gibi belgelerin niteliksiz olması.	RSB ve hassas görevlere ilişkin belgelerin değerlendirilmesi ve revize edilmesi amacıyla birimlerimizle yönlendirici ve bilgilendirici belgeler paylaşılmaktadır. Aksaklık yaşanan birimlerimizle özel olarak ilgilenilmekte, gerekli rehberlik hizmeti verilmektedir.	4,2	4,6	19	Belgelerin hazırlanması sürecinde ilgili birimi dairemize davet ederek belge üzerinde gerekli işlemler rehberliğimiz eşliğinde yapılacaktır.	15.11.2017	Ahmet ER	Maliyet: 100 TL. Etkinlik 50.000 TL. Sonuç: Ek kontrol(ler) sağlanacaktır.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Ön Mali Kontrol İşlemleri	510	Üniversitemize belirlenen ön mali kontrol limitlerini aşan ihale dosyalarının ön mali kontrol birimine gönderilmeden ödeme aşamasına gelinerek sözleşme imzalanması ve usulde hata yapılması.	Muhasebe birimiyse Ön Mali Kontrol Birimi olası hatalı işlemlere yönelik entegreli olarak çalışmaktadır.	7,0	1,4	10	Mevcut kontroller yeterli güvenceyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Ön Mali Kontrol Sorumlusu (Yunus HAN)	Herhangi bir maliyet yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Bütçenin Hazırlanması	514	Birim bütçe tekliflerinin sık sık değişmesi nedeniyle kurum bütçe teklifinin sağlıklı oluşturulamaması	Birim bütçe tekliflerini hazırlayan sorumlularla görüşülmekte ve değişiklik yapılmaması, yapılabaksa bilgi verilmesi istenmektedir.	7,4	5,2	38	Bütçe hazırlık süreci ile ilgili birimlerimize eğitim verilecektir.	15.11.2017	Feride KÖYLÜ	Maliyet: 100 TL. Etkinlik 25.000 TL. Sonuç: Ek kontrol(ler) sağlanacaktır.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	515	Ödenek tekliflerinde hesaplamalara yer verilmemesi	Bütçe teklifleri hazırlanmadan web sistemizde bütçe tekliflerine ilişkin hesaplama örneği verilmekte ayrıca ilgililere mail atılmaktadır.	7,6	6,2	47	Bütçe hazırlık süreci ile ilgili birimlerimize eğitim verilecektir.	15.11.2017	Feride KÖYLÜ	Maliyet: 100 TL. Etkinlik 25.000 TL. Sonuç: Ek kontrol(ler) sağlanacaktır.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	517	Ödenek tekliflerinde hesaplamalar yapılırken KDV hariç tutar üzerinden hesaplamaların yapılması	Birimlere bütçe teklifleri hazırlanmadan KDV dahil tutarların baz alınacağı bildirilmekte, ayrıca e-bütçe sistemine girilen birim bütçe teklifleri kontrol edilmekte, eksiklik halinde ilgili birime dönülmektedir.	6,0	4,4	26	Bütçe hazırlık süreci ile ilgili birimlerimize eğitim verilecektir.	15.11.2017	Feride KÖYLÜ	Maliyet: 100 TL. Etkinlik 25.000 TL. Sonuç: Ek kontrol(ler) sağlanacaktır.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	522	Birimlerin e-bütçe sistemini kullanmayı bilmemesi, e-bütçe sisteminde ek formları doldurmamaları	Birim sorumluları ile bütçe teklifleri hazırlık sürecinde toplantılar yapılmakta e-bütçe sistemine girişle ilgili bilgiler verilmektedir.	5,0	5,0	25	Bütçe hazırlık süreci ile ilgili birimlerimize eğitim verilecektir.	15.11.2017	Feride KÖYLÜ	Maliyet: 100 TL. Etkinlik 25.000 TL. Sonuç: Ek kontrol(ler) sağlanacaktır.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	523	Bütçe kalemlerinin ihtiyaç/gider kalemlerine sağlıklı dağıtılamaması.	Bütçe hazırlık sürecinde birimlerle görüşmeler düzenlenmekte ihtiyaç doğrultusunda ödenek teklifinde bulunmaları istenmektedir. Birimlerin gelen bütçe teklifleri ile önceki yıl harcamaları karşılaştırılmakta, farkın fazla olması halinde birimlere dönüş yapılmaktadır.	5,6	3,6	20	Bütçe hazırlık süreci ile ilgili birimlerimize eğitim verilecektir.	15.11.2017	Feride KÖYLÜ	Maliyet: 100 TL. Etkinlik 25.000 TL. Sonuç: Ek kontrol(ler) sağlanacaktır.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	539	Yatırım proje gerçekleştirmelerine yer verilmemesi.	Yatırım proje gerçekleştirmelerine yer verilmemektedir.	5,4	3,4	18	Raporda gerçekleştirmelere yer verilmesi planlanmaktadır.	15.11.2017	Feride KÖYLÜ	Herhangi bir maliyet yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Performans Programının İzlenmesi ve Değerlendirilmesi İşlemleri	549	Stratejik planda hedeflere yönelik faaliyetlerin somut olarak ifade edilememesinden dolayı Stratejik Planla Performans Programının gerçek anlamda uyumlu olmaması.	Öncelikli hedefler ve amaçlar belirlenmekte ve Stratejik Planla uyumu kontrol edilmektedir. Stratejik Planlama Ekibine ilgili çalışmalar başlamadan gerekli sunumlar yapılmakta ve ekip bilgilendirilmektedir.	7,4	6,4	47	Yatırımlar dahilinde uyumu sağlanmış olup kampüs çalışmaları bünce Performans Programı Stratejik Plan uyumunun bütünüyle sağlanması hedeflenmektedir. Kurulca soyut ve çıktısı nicel olarak tespit edilemeyen hedefler belirlenmesi durumunda Kurul uyarılacaktır.	15.11.2017	Feride KÖYLÜ Ahmet ER	Herhangi bir maliyet yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu:Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü

Ödenek İşlemleri (aktarma, ekleme, tenkis)	554	Birimlerin harcamalarını sağlıklı tespit edememesi, Tenkis veya aktarma işlemi yapıldıktan sonra ödenek ihtiyacının ortaya çıkması	Birimlerden üst yazı istenmekte, ayrıca görüşmeler yapılmaktadır. Birimlerimize konuyla ilgili eğitimler verilmektedir.	8,4	3,6	30	birim ziyaretleri ve çalıştay programlarında konuyla ilgili birimlerimizin uyarılacaktır.	15.11.2017	Feride KÖYLU	Herhangi bir maliyet yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu: Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Muhasebe Hizmetleri	558	Yazışma ve tebliğ işlemlerinin gecikmesi nedeniyle kişi veya kurumun borçlu duruma düşmesi veya iş süreçlerinde aksaklıklar yaşanması (Örn.: 1-Kişi borçları kapsamında İstifa, aylıksız izin v.b durumlarda fazla veya yersiz ödenen maaşın ilgiliye tebliğ edilmemesi nedeniyle alacağın tahsil edilemez duruma düşmesi (zaman aşımına uğraması) 2-Kesilen vergi borçlarının ilgili kurumlara zamanında ödemesinin yapılamaması emanetlerimizde bekletilmesi. 3-lere yazışmalarının yapılmaması veya zamanında (7 gün içinde) yapılmaması.vb.	Vergi borcu kontrolleri günlük mizandan sık sık kontrol edilmekte aylık kaptma işlemi öncesinde kontrol yapılmaktadır.	5,6	4,0	22	Mevcut kontroller yeterli güvenciyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Muhasebe Yetkilisi (Serdar BALIKÇI) Yusuf ÖNAL Mübeccel VOLKAN Esra KÖLEŞ Ayşegül AYDIN Uğur AKIŞ	Herhangi bir maliyet yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu: Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	561	Vergi borcu ve Sgk pirim borcu gibi başka kurumlar adına kesilmesi gereken alacakların hakedişlerden düşülmemesi.	Ödeme işlemi vergi borcu ve SGK pirim borçları belgeleri ilgili personelle sorgulandıktan sonra işleme alınmaktadır.	6,0	2,8	17	Mevcut kontroller yeterli güvenciyi sağlamaktadır.	15.11.2017	Ön Mali Kontrol Sorumlusu (Yunus HAN) Muhasebe Yetkilisi (Serdar BALIKÇI) Yusuf ÖNAL Mübeccel VOLKAN Esra KÖLEŞ Ayşegül AYDIN Uğur AKIŞ	Ek kontrol yoktur.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu: Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Muhasebeleştirme İşlemleri	572	Birimlerce hazırlanan proje ödemeleri dışındaki ödeme emri ve ekli belgelerinin hatalı hazırlanması (Örn.: 1-Kişi borçları kapsamında tahsil edilecek tutarın, Gelir vergisi, Sgk kesintilerinin ve Damga Vergisinin Eksik/Fazla hesaplanması 2-Maaşlardan kesilen icraların ilgili mutemetlerce bordrolarda gösterilmemesi ve bunların takip edilmemesi 3-Tevkifatlı fatura ödemelerinin ödeme emrinin yanlış düzenlenmesi vb. sebeplerle eksik veya fazla ödeme yapılması)	ÖEB ve ekleri Devlet Harcaması Belgeleri Yönetmeliği çerçevesinde kontrol edilmektedir.	6,6	1,6	11	Birim ziyaretleri kapsamında birimlerimizin bu hususta uyarılacaktır.	15.11.2017	Yusuf ÖNAL Mübeccel VOLKAN Esra KÖLEŞ Ayşegül AYDIN	Maliyet: 50 TL Etkinlik 5000 TL Sonuç: Ek kontrol(ler) sağlanacaktır.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu: Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
	574	Başlangıç ödenegi bulunmayan tertiplerden ödenek üstü ödeme emirlerinin düzenlenmesi ve muhasebeleştirilmesi.	Birimimize gelen ÖEB muhasebeleştirme işlemi yapılırken ödenek kontrolü yapılmaktadır.	7,0	3,6	25	Birim ziyaretleri kapsamında birimlerimizin bu hususta uyarılacaktır.	15.11.2017	Yusuf ÖNAL Mübeccel VOLKAN Esra KÖLEŞ Ayşegül AYDIN Vezne Sorumlusu (Serdar BALIKÇI) Uğur AKIŞ	Maliyet: 50 TL Etkinlik 10.000 TL Sonuç: Ek kontrol(ler) sağlanacaktır.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu: Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü
Vezne işlemleri	581	KİK e açılan avanslarda ödeme emrinde barkod no ,ihale no ve parayı yatıran kişinin adı ve T.C. kimlik numarasının bulunmaması	Kontrollerde tespit edilemeyen hatalar banka sisteminde ortaya çıkmakta ve ödeme yapılamamaktadır.	4,4	2,2	10	Birim ziyaretleri kapsamında birimlerimizin bu hususta uyarılacaktır.	15.11.2017	Vezne Sorumlusu (Serdar BALIKÇI) Uğur AKIŞ	Maliyet: 50 TL Etkinlik 15.000 TL Sonuç: Ek kontrol(ler) sağlanacaktır.	Riskin gözden geçirilme tarihi: Ocak 2019 Raporlama periyodu: Yılda bir Raporlanacak kişi: Idare Risk Koordinatörü

