

EK 2: RİSK KAYIT FORMU

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ RİSK KAYIT FORMU					
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe ve Kesin Hesap Şube Müdürlüğü					
RİSKİN ADI	TAŞINIR TAŞINMAZ MAL İŞLEMLERİ				
RİSKİN KISA TANIMI	Kurumumuza ait taşınır ve taşınmaz malların muhasebe ve dönem sonu işlemlerinin yapılması aşamasıdır.				
NEDENLERİ	Harcama birimleri tarafından gerçekleştirilen taşınır, taşınmaz giriş – çıkış işlemlerinin muhasebesinin yapılmamasını, her dönem sonunda Taşınır Kesin Hesap ve Taşınır İcmal Cetvellerinin hazırlanarak üst yönetim onayına sunulmaması ve onaylanan icmal ve cetvellerin Sayıştay Başkanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığına zamanında gönderilmesi.				
SONUÇLARI	Taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının dayanağı belgelerle uygun olmaması, dönem sonu işlemlerinin hatalı olması veya harcama birimlerinden Taşınır Yönetim Hesabı Cetvellerinin zamanında gönderilmemesi sonucu İcmal ve Cetvellerin dönemi içerisinde hazırlanarak Sayıştay Başkanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığına zamanında gönderilememesi.				
ÖNLEME FAALİYETLERİ	Hatalı olan taşınır kayıtlarının düzeltilmek üzere ilgili harcama birimine iade edilmesi. Dönem sonu işlemlerinin zamanında tamamlanabilmesi için harcama birimlerinden Taşınır Yönetim Hesabı Cetvellerinin gönderilmesini, İcmal ve Cetvellerin hazırlanmasını sağlayarak Sayıştay Başkanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığına dönemi içerisinde gönderilmesini sağlamak.				
ERKEN UYARI GÖSTERGELERİ	Ön mali kontrol ve yıl sonu işlemlerinde gerekli incelemelerin yapılarak herhangi bir hataya sebebiyet verilmemesi.				
İLGİLİ RİSK GRUBU	Eğitim Ve Öğretim İşleri Araştırma İşleri İşleri * Yönetim İşleri				
RİSK PUANLAMASI	Risk Olasılık		Risk Etki Puanı		Toplam Ham Risk Puanı
	3	X	5	=	15
GENEL AÇIKLAMA					

- **Risk Adı:** Kayıt edilen riskin adı.
- **Risk Kısa Tanımı:** Belirlenen riskin kısaca tanımlanması yapılır.
- **Nedenleri:** Riskin oluşmasına sebep olan unsurlar ve durumlar nelerdir belirlenir.
- **Sonuçları:** Riskin oluşması durumunda ortaya çıkabilecek sonuçlar ifade edilir.
- **Önleme Faaliyetleri:** Riskin oluşmasını engellemek ya da etkisini azaltmak üzere yapılabilecek faaliyetlerdir.
- **Risk Grupları:** Osmaniye Korkut Ata
- Üniversitesi bünyesinde belirlenen 3 Ana Risk Grubundan hangisiyle ilgili olduğu belirtilir.
- **Ham Risk:** İç denetimler yapılmadan önce bir kurumun karşılaştığı risktir.
- **Risk Olasılık Puanı:** Riske ilişkin olayın meydana gelme olasılığıdır.
- **Risk Etki Puanı:** Riske ilişkin olayın meydana gelmesi durumunda ortaya çıkacak sonuca ilişkin puandır.
- **Toplam Ham Risk Puanı:** Olasılık ve etki puanlarının çarpımı sonucu ortaya çıkar.
- **Erken Uyar Göstergeleri:** Riskin farkında olunması, önlem alınması ve takip edilmesi için erken uyarı sağlayan göstergelerdir (anketler, istatistikler, sınav sonuçları, şikayetler vb...)

