

EK 2: RİSK KAYIT FORMU

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ RİSK KAYIT FORMU					
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe ve Kesin Hesap Şube Müdürlüğü					
RİSKİN ADI	DÖNEM SONU VE DÖNEM BAŞI İŞLEMLER				
RİSKİN KISA TANIMI	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre Dönem Sonu ve Dönem Başı Muhasebe kayıtlarının yapılması aşamasıdır.				
NEDENLERİ	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre Yönetim Dönemi hesabı cetvellerinde hesap kodları hatalarının bulunması, hesapların yanlış işletilmesi, parasal hatalar bulunması.				
SONUÇLARI	Mali yıl sona erdikten sonra, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre alınan Yönetim Dönemi hesabı cetvellerinde hataların bulunması durumunda, gerekli kontrollerin ve düzeltme kayıtlarının süresi içerisinde yapılamaması sonucu Sayıştay Başkanlığı ve Maliye Bakanlığına hatalı rapor gönderilmesi.				
ÖNLEME FAALİYETLERİ	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre Yönetim Dönemi hesabı cetvellerinde süresi içerisinde gerekli inceleme ve düzeltmelerin yapılarak Sayıştay Başkanlığı ve Maliye Bakanlığına gönderilecek raporun eksiksiz olmasının sağlanması.				
ERKEN UYARI GÖSTERGELERİ	Dönem sonu ve dönem başı muhasebe kayıtlarının titizlikle incelenmesi ve hataya yer 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					
<ul style="list-style-type: none">• 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...)					

