

EK 4: RİSK FAALİYET DEĞERLENDİRME TABLOSU

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI MUASEBE VE KESİN HESAP ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ RİSK FAALİYET DEĞERLENDİRME TABLOSU			
Risk (numara ve adı)	Mevcut Risk Önem Derecesi	Risk Önleme Faaliyetleri	Önleme Faaliyetleriyle İlgili Yapılanlar
MUH 1 Kefalet Kesinti İşlemleri	YÜKSEK	Kefalet kesintisi yapılacak işleri yürüten personellerin takip edilerek ilgili harcama biriminin bildirim ve kesinti yapmadığını kontrol ederek oluşabilecek hataları önlemek için gerekli yazışmaların yapılması.	Belli aralıklarla yapılan hizmet içi eğitimlerinde ilgili personellere gerekli bilgilendirme ve uyarılar yapılmata ve Ön mali kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmektedir.
MUH 2 Kişilerden Alacaklar İşlemleri	YÜKSEK	Kontroller sonucunda tespit edilen fazla ve yersiz ödeme ile ilgili harcama birimleri ile irtibata geçilerek kişi borcu çıkarılıp tebliğ edilmesini sağlamak ve kişi borcu dosyası oluşturularak tahsilatın tamamlanması ve kamu zararının ortadan kaldırılması.	Belli aralıklarla yapılan hizmet içi eğitimlerinde ilgili personellere gerekli bilgilendirme ve uyarılar yapılmata ve Ön mali kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmektedir.
MUH 3 Mal ve Hizmet Bedellerinin Ödenmesi	YÜKSEK	Yapılan kontroller sonucunda mezuata uymayan veya hatalı veri girişi olan ödeme evrakları hata tespit tutanağı ile ilgili harcama birimine teslim edilerek gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmasının ve ödenenin gerçekleştirilmesinin sağlanması.	Herhangi bir hataya sebebiyet verilmemesi için Ön Mali Kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmektedir.
MUH 4- Sendika Kesinti İşlemleri	YÜKSEK	Üye olan personel maaşlarından yapılan kesinti tutarlarının kontrol edilmesi, muhasebe kayıtlarının doğruluğunun teyit edilmesi banka listesinin kontrolünün sağlanması ve ödemelerin zamanında yapılması.	Herhangi bir hataya sebebiyet verilmemesi için Ön Mali Kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmektedir.
MUH 5- Sosyal Güvenlik Kesinti İşlemleri	YÜKSEK	Kurum personel maaşlardan yapılan Sosyal Güvenlik Kesintilerinin birimlerden ödenmek üzere zamanında gelmesini sağlamak ve gerekli kontroller yapıldıktan sonra muhasebe kayıtlarının yapılarak herhangi bir cezai yaptırıma neden olmayacak şekilde dönemi içerisinde ödeminin gerçekleşmesini sağlamak.	Herhangi bir hataya sebebiyet verilmemesi için Ön Mali Kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmektedir.

MUH 6- Taşınır Taşınmaz Mal İşlemleri	YÜKSEK	Hatalı olan taşınır kayıtlarının düzeltilmek üzere ilgili harcama birimine iade edilmesi. Dönem sonu işlemlerinin zamanında tamamlanabilmesi için harcama birimlerinden Taşınır Yönetim Hesabı Cetvellerinin gönderilmesini, İcma ve Cetvellerin hazırlanmasını sağlayarak Sayıştay Başkanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığına dönemi içerisinde gönderilmesini sağlamak.	Herhangi bir hataya sebebiyet verilmemesi için Ön Mali Kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmiştir.
MUH 7 Teminat Mektupları İşlemleri	YÜKSEK	Geçici ve Kesin Teminat oranlarının ihale tutarına göre hesaplayıp kontrollerini sağlamak, iade aşamasında ilgili harcama biriminden gelen evrakların ve eklerinin tam ve eksiksiz olduğunu kontrol etmek ve muhasebe kayıtlarını doğru bir şekilde gerçekleştirip işlemlerin sonuçlanmasını sağlamak.	Herhangi bir hataya sebebiyet verilmemesi için Ön Mali Kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmiştir.
MUH 8- Avans İşlemleri	YÜKSEK	Eksik veya hata tespit edilen evrakların düzeltilmesi amacı ile hata tespit tutanağı düzenlenerek harcama birimine iade edilerek gerekli düzeltmelerin yapılmasını ve Avans ödemesinin yapılmasını sağlamak.	Herhangi bir hataya sebebiyet verilmemesi için Ön Mali Kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmiştir.
MUH 9- Dönem Sonu ve Dönem Başı İşlemler	YÜKSEK	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.	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerekli işlemlerin hassaiyetle yerine getirilmesi.
MUH 10- Ek Ders Ücreti Ödemeleri	YÜKSEK	Dönem başlarında ilgili birimlerden ve dönem için okutulacak ders ve saatleri ile akademik personel ders dağıtım listesinin temin edilmesi ve ek ders dönemlerinde bildirim formlarının kontrolünün dikkatli bir şekilde yapılarak hataya sebebiyet verilmemesi.	Herhangi bir hataya sebebiyet verilmemesi için Ön Mali Kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmiştir.
MUH 11- Gün Sonu Muhasebe İşlemleri	YÜKSEK	Banka hesaplarının düzenli olarak kontrollerinin sağlıklı bir şekilde yapılarak muhasebe kayıtlarının eksiksiz bir şekilde yapılması için yetkin personellere görev vermek, kayıtlar ile ilgili gerekli kontrolleri yapmak.	Banka Hesaplarının düzenli ve dikkatli bir şekilde belli aralıklarla incelenerek muhasebe kayıtlarının hatasız yapılmasını sağlamak.
MUH 12- İCRA İŞLEMLERİ	YÜKSEK	İcra dosyasının bildirim anında açılarak kesintilerin yapıp yapılmadığı ve bilgilerinin doğruluğunun teyit edilerek varsa hatalı işlemin düzeltilmesi için ilgili birim uyarılmalıdır. Ödemelerin zamanında yapılarak herhangi bir gecikme ve cezai işleme imkân vermeden yerine getirilmesini sağlamak.	Herhangi bir hataya sebebiyet verilmemesi için Ön Mali Kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmiştir.

MUH 13- Kesin Hesap İşlemleri	YÜKSEK	Gerekli kontroller ve raporlama işlemlerinin zamanında tamamlanması için gerekli önlemleri almak varsa hatalar ile ilgili merkezden onay alarak bir önceki yıl verilerinin düzeltme kayıtlarının oluşturularak sağlıklı rapor hazırlanması ve sunulmasını sağlamak.	Muhasebe kayıtlarının incelenmesi ve rapor hazırlanması konusunda gerekli özen gösterilmektedir.
MUH 14- Maaş Ödemesi	YÜKSEK	Hatalı veri girişlerinin olup olmadığının tespiti için harcama birimleri belli aralıklarla uyarılarak varsa hatalı veri girişlerinin düzeltilmesini sağlamak. Hatalı veri girişi ile yapılan fazla yersiz ödeme veya hak kaybı varsa tespit edilmesi ve gereğinin yapılmasını sağlamak.	Herhangi bir hataya sebebiyet verilmemesi için Ön Mali Kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmektedir.
MUH 15- Vergi Beyannamelerinin Verilmesi İşlemleri	YÜKSEK	Beyanname bildirim ve ödeme işlemleri zamanını takip ederek herhangi bir gecikme ve cezai işleme sebebiyet vermemek.	Bildirim ve ödeme dönemlerinin takibinin aksatılmadan yapılmaktadır.
MUH 16- Vezne İşlemleri (BANKA)	YÜKSEK	Kurum hesabına yatan paraların emanet veya gelir hesabına kaydının doğru yapılmasını sağlamak ve hak sahiplerine ait bilgilerin doğruluğunun teyidini yaparak ödemelerin hatasız bir şekilde gerçekleşmesinin sağlamak.	Banka hesapları düzenli bir şekilde kontrol edilmekte ve muhasebe kayıtları eksiksiz yapılmaktadır.
MUH 17- Vezne İşlemleri (KASA)	YÜKSEK	Kasaya para girişi ve çıkışı ile muhasebe kayıtları yapılırken gerekli özenin gösterilerek varsa yapılan hataların düzeltilmesini sağlamak.	Kasa hesabının takibi ve muhasebe kayıtları herhangi aksaklığa sebebiyet verilmeyecek şekilde yapılmaktadır.
MUH 18- Yolluk Ödemesi	YÜKSEK	İlgili birimden yolluk ödemesi geldiğinde gerekli kontrollerin titizlikle yapılması. Hata tespit edilmişse hata tespit tutanağı ile ilgili harcama birimine iade edilerek gerekli düzeltmenin yaptırılarak ödemenin doğru bir şekilde gerçekleşmesini sağlamak.	Herhangi bir hataya sebebiyet verilmemesi için Ön Mali Kontrol aşamasında gerekli hassaiyet gösterilmektedir.

EK 5: RİSK ETKİ ve OLASILIK DEĞERLENDİRME TABLOSU

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI MUHASEBE VE KESİN HESAP ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ RİSK ETKİ VE OLASILIK DEĞERLENDİRME TABLOSU								
Önceki Risk Puanları		Risk (numara ve adı)	Mevcut Risk Puanı		Son Gözden Geçirmeden Bu Yana Riskte Meydana Gelen Temel Değişiklikler	Önem derecesi		Şimdiki Durumu (Renkle)
Olasılık	Etki		Olasılık	Etki		Önceki	Şimdiki	
3	5	MUH 1- Kefalet Kesintisi İşlemleri	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 2- Kişilerden Alacaklar İşlemleri	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 3- Mal ve Hizmet Bedellerinin Ödenmesi	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 4- Sendika Kesinti İşlemleri	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 5- Sosyal Güvenlik Kesinti İşlemleri	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 6- Taşınır Taşınmaz Mal İşlemleri	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	

3	5	MUH 7- Teminat Mektupları İşlemleri	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	4	MUH 8- Avans İşlemleri	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 9- Dönem Sonu ve Dönem Başı İşlemler	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 10- Ek Ders Ücretlerinin Ödenmesi	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 11- Gün sonu Muhasebe İşlemleri	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 12- İcra İşlemleri	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 13- Kesin Hesap İşlemleri	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 14- Maaş Ödemesi	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	

3	5	MUH 15- Vergi Beyannamelerinin Verilmesi İşlemleri	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 16- Vezne İşlemleri (BANKA)	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 17- Vezne İşlemleri (KASA)	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.	YÜKSEK	YÜKSEK	
3	5	MUH 18- Yolluk Ödemesi	3	5	İç Kontrol kapsamında Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi dikkate alınarak mevcut risklerin ortadan kaldırılması için gerekli çalışmalara başlanmıştır	YÜKSEK	YÜKSEK	