

RISK KAYIT FORMU

(İdare/Birim/Alt Birim bazında tespit edilen risklerin kayıt altına alınarak durum raporlanması için kullanılan formdur)

İdare/Birim/Alt Birim: Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü

Tarih: 30/11/2021

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Sıra	Referans No	Stratejik Hedef	Birim/Alt Birim Hedefi	Tespit Edilen Risk	Riski verilen cevaplar: Mevcut kontroller	Etki	Olasılık	Risk Puanı (R)	Değişim (Riskin Yönü)	Riske verilecek cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
1	1	-	Ödeme işlemlerinin mevzuata uygun olarak yürütülmesi	Risk: Kanun, Yönetmelik ve Mevzuatların yanlış uygulanması sonucu hak kaybı oluşması, kaynak israfı, soruşturma ve cezaı yaptırımlarla karşılaşılması Sebepler: Kanun, Yönetmelik ve Mevzuatların takip edilmemesi ve yanlış uygulanması	Yapılan ödeme işlemleri mevzuatlar çerçevesinde yapılır. Ödeme yapılmadan önce mevzuata uygun olup olmadığı kontrol edilir.	10	5	50	Sabit	Kanun, Yönetmelik ve Mevzuatlar sürekli takip edilmekte ve personel ile paylaşılmakta olup, gerekli kontroller yapılmaktadır.	01.01.2022	Tüm Personel	-
	2	-	Ödeme işlemlerinin mevzuata uygun olarak yürütülmesi	Risk: Ek ödeme ve Yönetici Payı Ödemelerinin mevzuata uygun olmaması veya yanlış hesaplama yapılması sonucu hak kaybı oluşması, cezaı yaptırımlarla karşılaşılması ve kamu zarar oluşması Sebepler: Ek ödeme ve Yönetici Payı Ödemelerinin mevzuata uygun olmaması veya yanlış hesaplanması	Ek ödeme ve Yönetici Payı Ödemeleri 2547 sayılı Kanununun 58. maddesine, Bartsn Üniversitesi Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödeme Dağıtım Yönergesi ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Yürütme Kurulu Kararı doğrultusunda yapılmaktadır.	10	5	50	Sabit	Mevcut kontroller yeterli güvencyi sağlamaktadır.	01.01.2022	Rıdvan ARSLAN	-
2	1	-	Satınalma işlemlerinin etkin, ekonomik ve mevzuata uygun bir şekilde yerine getirilmesi	Risk: Satınalma işlemlerinin etkin, ekonomik ve mevzuata uygun bir şekilde yerine getirilmemesi sonucu haksız rekabet ve kamu zarar oluşması, satınalma sürecinde bulunulanların menfaat sağlanması, idarenin itibar kaybı ve yolsuzluk oluşması Sebepler: Satınalma işlemlerinin etkin, ekonomik ve mevzuata uygun bir şekilde yerine getirilmemesi	4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu hükümleri doğrultusunda işlem yapılır. İhtiyaç durumu dikkate alınarak mal veya hizmet alımı gerçekleştirilir. Komisyonlar mevzuata göre görev ve sorumluluklarını yerine getirmektedir.	10	2	20	Sabit	Ödeme emri belgesi düzenlemele görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde mevzuata uygunluk ve belgelerin tamam olup olmadığını hususunda kontrolü kapsayacak şekilde ön mali kontrol yapmaktadır. Teslim alınan malların şartnameye uygunluğunu sağlamak üzere Muayene ve Kabul komisyonları oluşturulurken işin uzmanı kişilerin bulundurulmasına dikkat edilmesi, ihtiyaç halinde ilave görevlendirmeler yapılarak malın teslim alınması sağlanmaktadır.	01.01.2022	Rıdvan ARSLAN	-
3	1	-	Taşınır işlemlerinin etkin, ekonomik ve mevzuata uygun bir şekilde ve zamanında yerine getirilmesi	Risk: Taşınırın şartnamesinde belirtilen özelliklerine uygun olmaması ve sayı olarak eksik teslim alınması sonucu mali kayıp, kamu zarar ve yolsuzluk oluşması Sebepler: Taşınır işlemlerinin etkin, ekonomik ve mevzuata uygun bir şekilde ve zamanında yerine getirilmemesi	Taşınırın teslimi, devri veya tüketime verilmesi Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümleri Doğrultusunda yapılmaktadır. Giriş/çıkış yapılacak tüm taşınırın mutlak tutanak ya da kanıtlayıcı bir belge karşılığında teslim alınması, teslim alınan malzemenin cins, miktar ve fiyatının kayda esas belge ile karşılaştırılması yapılmaktadır.	10	3	30	Sabit	Mevcut kontroller yeterli güvencyi sağlamaktadır.	01.01.2022	Rıdvan ARSLAN	-
4	1	-	Döner Sermaye bütçesinin katılımcı bir anlayışla hazırlanması	Risk: Döner Sermaye bütçesinin katılımcı bir anlayışla gerçekleştirilmesi uygun hazırlanmaması nedeniyle, yıl içinde ek bütçe yapılmak zorunda kalınması veya birim içi aktarma yapılacak olması Sebepler: Döner Sermaye bütçesinin katılımcı bir anlayışla gerçekleştirilmesi uygun hazırlanmaması	Döner Sermaye bütçesinin katılımcı bir anlayışla gerçekleştirilmesi uygun hazırlanmaması amacıyla döner sermaye kapsamında faaliyette bulunan birimlerden bütçe hazırlanmadan önce gelir-gider tahminleri istenmekte olup, birimlerle istişare yapılarak bütçe hazırlanmaktadır.	8	4	32	Sabit	Mevcut kontroller yeterli güvencyi sağlamaktadır.	01.01.2022	Vahdettin KURAL	-
5	1	-	Birim Faaliyet Raporlarının doğru bilgilere dayalı ve zamanında hazırlanması	Risk: Birim Faaliyet Raporlarındaki bilgilerin yanlış olması, zamanında hazırlanmaması ve web sayfasında yayınlanmaması sonucu güven ve itibar kaybı olması, hesap vermek zorunda kalınması Sebepler: Birim Faaliyet Raporlarındaki bilgilerin yanlış olması, zamanında hazırlanmaması ve birim web sayfasında yayınlanmaması	Birim Faaliyet Raporlarındaki bilgiler resmi kayıtlarla kontrol edilmekte olup, süresi içinde hazırlanarak, birim web sayfasında yayınlanmaktadır.	7	4	28	Sabit	Mevcut kontroller yeterli güvencyi sağlamaktadır.	01.01.2022	Vahdettin KURAL	-
6	1	-	Vergi ve mali yükümlülüklerinin zamanında yerine getirilmesi	Risk: Vergi yükümlülüklerinden doğan beyannamelerin doğru ve zamanında verilmemesi sonucu Cezaı yaptırımlar ve idari para cezası ile karşılaşılması Sebepler: Vergi yükümlülüklerinden doğan beyannamelerin doğru ve zamanında verilmemesi	Beyannamedeki bilgiler kontrol edilerek zamanında verilmektedir.	10	5	50	Sabit	Mevcut kontroller yeterli güvencyi sağlamaktadır.	01.01.2022	Hüseyin GÖZÜTOK	-
	2	-	Vergi ve mali yükümlülüklerinin zamanında yerine getirilmesi	Risk: Vergi yükümlülüklerinden doğan ödemelerin zamanında yapılmaması sonucu Cezaı yaptırımlar ve idari para cezası ile karşılaşılması, kamu zarar oluşması Sebepler: Vergi yükümlülüklerinden doğan ödemelerin zamanında yapılmaması	Vergi yükümlülüklerinden doğan ödemeler süresi içinde ödenmektedir.	10	5	50	Sabit	Mevcut kontroller yeterli güvencyi sağlamaktadır.	01.01.2022	Hüseyin GÖZÜTOK	-
7	1	-	Vergi ve mali yükümlülüklerinin zamanında yerine getirilmesi	Risk: Faturaların zamanında düzenlenmemesi sonucu vergi kaybı oluşması, Cezaı yaptırımlar ve idari para cezası ile karşılaşılması Sebepler: Faturaların zamanında düzenlenmemesi	Mal/hizmet teslim edildikten sonra en geç 7 gün içinde fatura düzenlenmektedir.	10	3	30	Sabit	Mevcut kontroller yeterli güvencyi sağlamaktadır.	01.01.2022	Vahdettin KURAL	-
	2	-	Vergi ve mali yükümlülüklerinin zamanında yerine getirilmesi	Risk: Kurumlararası ve kurum içi günlük, ivedi, gizli ve süreli yazılara süresinde veya hiç cevap verilmemesi sonucu cezaı yaptırımlar ile karşılaşılması ve idarenin itibar kaybı oluşması Sebepler: Kurumlararası ve kurum içi günlük, ivedi, gizli ve süreli yazılara süresinde veya hiç cevap verilmemesi	Yazışmaların, ilgili kurum ya da birimlerle gecikmeye mahal vermeden, gizlilik ve öncelik türü dikkate alınarak zamanında yapılmasına dikkat edilir. İş süreçlerinde düzenli, doğru, zamanında ve her aşamada birim amiri tarafından kontrol edilerek hatasız sonlandırılması sağlanır.	8	3	24	Sabit	Gelen ve giden evrakların titizlikle takip edilip zamanında ilgilisine havale edilmesi, tüm personelin gün içinde belli aralıklarla sistemdeki yazıları kontrol etmesinin sağlanması, gelen ivedi ve günlük yazıların en kısa zamanda işleme alınması, yazıların zamanında gönderilmesi için kontrollerin önceden yapılarak sürelere uyulmasının sağlanması	01.01.2022	Tüm Personel	-
8	1	-	Döner Sermaye Yürütme Kurulu ile ilgili işlemlerin zamanında yerine getirilmesi	Risk: Döner Sermaye Yürütme Kurulu ile ilgili işlemlerin zamanında veya hiç yerine getirilmemesi sonucu, yapılacak faaliyetlerin gecikmesi veya hiç yapılamaması, zaman kaybı oluşması	Döner Sermaye faaliyetlerinden gelen teklif yazıları için gündem oluşturularak, belirlenen zamanda Döner Sermaye Yürütme Kurulu gündem maddelerini görüşmek üzere toplanır. Döner Sermaye Yürütme Kurulunda gündem maddeleri	8	3	24	Sabit	Mevcut kontroller yeterli güvencyi sağlamaktadır.	01.01.2022	Hüseyin GÖZÜTOK	-

	İşin İşlenmesi Yeriye Getirilmesi	Sebebi: Döner Sermaye Yürütme Kurulu ile ilgili işlemlerin yerine getirilmemesi	Diğer Sermaye Yürütme Kurulunda bulunan üyelerin görüşülüp, karara bağlanarak, alınan kararlar ilgili birimlere yazı ile bildirilir.						
--	-----------------------------------	---	--	--	--	--	--	--	--

Sütunlar	
1	Sıra No: Risk kayıtdaki sıralamayı gösterir.
2	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 verilmez.
3	Stratejik Hedef: Riskin ilişkili olduğu stratejik hedefin, stratejik plandaki kodunun yazıldığı sütundur.
4	Birim / Alt birim hedefi: Risk kaydı birim / alt birim düzeyinde dolduruluyorsa, idarenin stratejik hedefleriyle doğrudan veya dolaylı bağlantılı ve riskten etkilenen hedef bu sütuna yazılır. Risk kaydı idare düzeyinde dolduruluyor ise bu sütun boş bırakılır.
5	Tespit Edilen Risk: Risk: Tespit edilen riskler yazılır, Sebebi: Bu riskin ortaya çıkmasının nedenleri belirtilir.
6	Riske verilen 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 değerlendirilmede 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.
11	Riske Verilen Cevaplar Yeni/ Ek/Kaldırılan Kontroller: 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 yönetilmesine ilişkin kanıtların tutulmasını sağlayan kişi riskin sahibidir. Riskin sahibinde riske verilecek cevapları gerçekleştirmek üzere gerekli kaynak ve yetki bulunmalıdır. Riskin sahibi Açıklamalar: Riskin mevcut durumu, değişim yönü, ne zaman gözden geçirileceği ve hangi aralıklarla kime raporlanacağı ve belirtilmesine ihtiyaç duyulan diğer hususlar bu sütunda belirtilir.
Renkler	
	Yüksek düzey risk
	Orta düzey risk
	Düşük düzey risk

NOT: Yıl içerisinde yeni bir risk tespit edilmesi durumunda riski tespit eden personel bir üst yöneticiye bu riski iletir. Yönetici bunun yönetilmesi gereken bir risk olduğuna karar verirse, bu risk, Risk Kayıt Formuna işlenerek ilgili yönetici tarafından onaylanır.