	T.C. TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ Risk Oylama ve Kayıt Formu	Doküman No	TOGÜ.FRM.135
		İlk Yayın Tarihi	02.07.2024
		Revizyon Tarihi	18.12.2025
		Revizyon No	01
		Sayfa No	1/1

Birim:	**…….. Fakültesi / Yüksekokulu / MYO / Koordinatörlüğü / Araştırma Merkezi / Daire Başkanlığı / Müdürlüğü**	**Tarih: …/…/20…**
Oylamaya Katılan Kişiler:	*(A) Sebati DEMİRCİ, (B) Adem ÖZMERT, (C) Ali İRŞİ*	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Risk No	**Riskin Tanımı**	**Riskin Sebebi**	**Etki A**	**Etki B**	**Etki C**	**Etki Ortalaması**	**Olasılık A**	**Olasılık B**	**Olasılık C**	**Olasılık Ortalaması**	**Risk Puanı**	**Riskin Derecesi**	**Riskin Potansiyel Etkisi**	**Alınacak Önlem**
14.1.1	Ön mali kontrole tabi bir işlemin ön mali kontrole gönderilmemesi nedeniyle mevzuata aykırı bir işlemin gerçekleşmesi	Kontrol noktalarının devre dışı bırakılması, Yetki ve sorumlulukların mevzuata uygun kullanılmaması, Süreçlerin mevzuata rağmen hızlandırılması, Süreç sahipliğinin belirsizliği, Yönetim kontrolü zafiyeti, Sistemsel kontrol eksikliği ve Yetkisiz işlem tesis edilmesi. Ön mali kontrole tabi işlemlerin tespitine yönelik kontrol mekanizmalarının yetersizliği ve iç kontrol süreçlerinin etkin işletilmemesi nedeniyle işlemin ön mali kontrole sunulmadan gerçekleştirilmesi.	10	9	9	9,33	7	8	8	7,67	**71,56**	Yüksek Seviye (50 - 100 puan)	Mevzuata aykırı işlem, Kamu zararı riski, sorumlulara idari yaptırım ve denetimlerde olumsuz bulgu.	İş akış şemaları ve ilgili personellerin bilgilendirilmeleri.
14.2.1	Ödenek ihtiyacı olan birimin ödenek taleplerini eksik ve yanlış bildirmesi veya zamanında bildirmemesi	Harcama birimlerinin ödenek taleplerini eksik, yanlış veya geç bildirmesi.	5	4	5	4,67	5	5	5	5,00	**23,33**	Orta Seviye (20 - 49 puan)	Harcamaların aksaması, Yetersiz ödenekle işlem tesis edilmesi, bütçe disiplinin bozulması, sık sık bütçe aktarımı yapılması, kaynakların etkisiz ve verimsiz kullanımı, performans programında yer alan hedeflerin gerçekleştirilememmesi, Dış ve iç denetim raporlarında bütçe planlamasına ilişkin bulguların oluşması ile Yönetim ve paydaşlar nezdinde mali yönetim kapasitesi sorgulanabilir.	Tüm harcama birimleri için zorunlu ve tek tip ödenek talep formları kullanılmalıdır. Harcama birimlerine bütçe hazırlama ve ödenek talep süreçlerine ilişkin periyodik olarak bilgilendirilmeleri.
14.3.1	Harcama birimlerinden gelen bilgi ve raporların doğru, tam ve güvenilir olmaması, verilerin zamanında gönderilmemesi	Harcama birimlerinde veri üretimi ve raporlama süreçlerine ilişkin standartların yeterince oluşturulmaması, görev ve sorumlulukların net tanımlanmaması, mevzuat ve sistem kullanım bilgi eksiklikleri ile etkin izleme ve doğrulama mekanizmalarının bulunmaması nedeniyle bilgi ve raporların doğru, tam, güvenilir ve zamanında sunulamaması. Harcama birimlerinden gelen bilgi ve raporların doğru, tam, güvenilir ve zamanında olmaması.	8	9	9	8,67	7	8	8	7,67	**66,44**	Yüksek Seviye (50 - 100 puan)	Yanlış karar almalar, bütçe ve mali planlamalarda sapmalar, mevzuata aykırılık riski, Dış ve iç denetimin yaptığı denetimlerinde bulgu ve eleştirilerin artması, geç gelen veriler nedeniyle raporlar zamanında hazırlanamaması, kaynakların etkisiz ve verimsiz kullanımına neden alabilir.	Harcama birimlerinden istenecek bilgi ve raporlar için tek tip ve zorunlu formatlar belirlenmelidir. Veri gönderim süreleri resmi yazı ile tüm birimlere bildirilmelidir. Bilgi ve raporlar sistem üzerinden girilmeli, eksik alan bırakılmasına izin verilmemelidir. Her harcama biriminde raporlama ve veri girişinden sorumlu personel açıkça tanımlanmalıdır.Gelen veriler mali hizmetler veya ilgili birimlerce kontrol edilerek hatalı olanlar düzeltilmek üzere iade edilmelidir.Doğru, tam ve zamanında raporlama konusunda personellere periyodik bilgilendirmeler yapılmalıdır.Süresinde ve doğru veri göndermeyen birimler izlenerek üst yönetime raporlanmalıdır.
14.4.1	Hazineden talep edilen nakidin Hazine tarafından gönderilememesi nedeniyle ödemenin gerçekleştirilememesi	Nakit talep ve planlama süreçlerinin yeterince etkin yürütülememesi, nakit ihtiyacının doğru ve zamanında öngörülememesi ile Hazine nakit yönetimi kapsamındaki kısıtlar nedeniyle talep edilen nakdin Hazine tarafından zamanında veya yeterli tutarda gönderilememesi.	7	7	7	7,00	5	9	8	7,33	**51,33**	Yüksek Seviye (50 - 100 puan)	Ödemelerin gecikmesi ve yapılamaması, sözleşmelerde öngörülen ödeme sürelerine uyulmaması, hukuki sonuçlar, kamuya ek maliyet, tedarikçilerle yaşanan sorunlar nedeniyle faaliyetler durma noktasına gelebilmesi ve alacaklıların dava veya icra yoluna başvurmaları mümkündür.	Öncelikli ödeme listelerinin oluşturulması, Harcama birimleriyle koordinasyonun güçlendirilmesi, Ödenek–nakit uyumunun sürekli izlenmesi, Gecikme ihtimaline karşı ödeme erteleme veya kısmi ödeme planları hazırlanmalıdır.
14.5.1	Verilen mali görüşe göre işlem tesis edilmemesi sonucunda yanlış uygulama yapılması	Ön mali kontrol sürecinde verilen mali görüşlerin harcama birimlerince yeterince dikkate alınmaması, görüşlerin bağlayıcılığı ve uygulanmasına ilişkin farkındalık eksikliği ile izleme ve geri bildirim mekanizmalarının yetersizliği nedeniyle mali görüşe aykırı işlem tesis edilmesi. Verilen mali görüşe uygun işlem tesis edilmemesi.	9	8	9	8,67	5	9	8	7,33	**63,56**	Yüksek Seviye (50 - 100 puan)	Verilen mali görüşe aykırı işlem yapılması 5018 sayılı Kanun ve ön mali kontrol mevzuatına aykırılık, hatalı veya yersiz ödeme yapılması söz konusu, harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlileri açısından tazmin, disiplin ve ceza sorumluluğu doğabilir.Dış ve iç denetim raporlarında ön mali kontrol bulguları yer alabilir. Mali hizmetler birimi tarafından verilen görüşlerin dikkate alınmaması sistemin işlevsizleşmesine yol açar.	Mali görüşlerin uygulanıp uygulanmadığı düzenli olarak denetlenmelidir.Mali görüşe aykırı işlem tesis edilmesi halinde doğacak sorumluluklar yazılı olarak belirlenmelidir.Mali görüşe aykırı işlem tesis eden birimler izlenerek üst yönetime raporlanmalıdır.

Bu belge, güvenli elektronik İmza ile imzalanmıştır.
Evrak sorgulaması https://turkiye.gov.tr/ebd?eK=5695&eD=BS4EN0LJL2&eS=668839 adresinden yapılabilir.