

**T.C.
NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ**

İŞ AKIŞ SÜRECİ RİSK DEĞERLENDİRME RAPORU

BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI

Hazırlayan:

Bilgi İşlem Daire Başkanı Arzu YILMAZ

2025

ARALIK

1. Giriş

Bu rapor, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ile T.C. Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda hazırlanmıştır. Amaç, Bilgi İşlem Daire Başkanlığında yürütülen iş akış süreçlerinde ortaya çıkabilecek riskleri belirlemek, değerlendirmek ve gerekli önleyici tedbirleri planlamaktır. Çalışma, üniversitenin iç kontrol sistemi kapsamında hesap verebilirlik, saydamlık ve etkinliğin artırılmasına katkı sağlamayı hedeflemektedir.

2. Kapsam

Bu rapor, Bilgi İşlem Daire Başkanlığında gerçekleştirilen tüm temel iş akış süreçlerini kapsamaktadır. Değerlendirme; birim personelinin görev ve sorumluluk alanları, yürütülen rutin/idari faaliyetler, kullanılan bilgi sistemleri, evrak süreçleri ve ilgili mevzuat yükümlülükleri çerçevesinde yapılmıştır.

3. Yöntem

Risk değerlendirmesi, T.C. Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan “Risk Yönetimi” esas alınarak yürütülmüştür.

- Her iş akışı için “faaliyetler – risk – kontrol faaliyetleri” üçlüsü dikkate alınmıştır.
- Risklerin olasılık ve etki dereceleri 1–10 arası puanlama yöntemiyle değerlendirilmiş, risk düzeyleri düşük, orta ve yüksek olarak sınıflandırılmıştır.
- Değerlendirmeler, birim yöneticisi, ilgili personel tarafından müşterek yapılmıştır.
- Mevcut kontrol mekanizmalarının etkinliği gözden geçirilmiş ve gerekli iyileştirme önerileri belirlenmiştir.

4. Birim İş Akışlarının Tanımlanması

Bilgi İşlem Daire Başkanlığında yürütülen temel iş akışları aşağıda özetlenmiştir:

No	İş Akışı
1	Bilgisayar Biçimlendirme, İşletim Sistemi/Lisanslı Uygulama Kurulumu
2	E-Posta Hesabı Oluşturma
3	E-Posta Parola Değişikliği
4	Kablolu Ağ Arızası
5	Kablosuz Ağ Kullanıcı Oluşturma
6	Kablosuz Ağ Arızası
7	NOHULogin Kullanıcı Oluşturma/ Parola Güncelleme
8	Otomasyon Kullanıcı Rol Yetki Eklenmesi/ Kaldırılması

9	Office 365& Teams Üyelik
10	Sunucu ve Web Alanı Oluşturma Talep/Kurulum
11	Üniversite Web Sayfası Telefon Rehberi Güncellemesi
12	Üniversite Web sayfasına (Ana sayfa) Duyuru Eklenmesi
13	Web Sayfası Oluşturulması ve Web Sayfası Yönetici Değişikliği
14	Yemekhane Kart Para İade İşlemleri
15	Yemekhane Kart Sanal Pos Ödeme Hatalı İşlemler
16	Yazılım Geliştirme
17	Bütçe Hazırlık
18	Taşınır Devir Alma İşlemi
19	Doğrudan Temin
20	Hurdaya Ayırma İşlemi
21	Ödeme İşlemleri
22	Yıl Sonu Sayımları
23	Zimmet İşlemi

5. Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

Birim iş akışlarında tespit edilen riskler, sebepleri, olasılık, etki ve mevcut kontrol faaliyetleri açısından analiz edilmiştir. Risk değerlendirme sonuçları bu raporun ekinde bulunan Risk Kayıt Formunda ayrıntılı biçimde yer almaktadır.

6. Değerlendirme ve Bulgular

Yapılan analizler sonucunda:

- Risklerin çoğunlukla teknik, personel ve kullanıcı kaynaklı olduğu tespit edilmiştir.
- Yüksek riskli iş sürecinin diğer birimlerden kaynaklandığı görülmüştür.
- Risklerin %66,7'i orta, %31.1'i düşük, %2.2'i yüksek düzeydedir.

Belirlenen başlıca gelişim alanları:

- Yüksek riskli süreçler için diğer birimler tarafından farkındalık ve uyum çalışması yapılması,
- Personel için iç kontrol ve süreç yönetimi farkındalık eğitimlerin planlanması,

7. Öneriler

1. Risk kontrol faaliyetlerinin takibi, birim yöneticisi tarafından yürütülmelidir.
- 2.Gözden geçirme periyodu yılda en az bir kez olmalı; süreçte değişiklik olduğunda form yenilenmelidir.

8. Sonuç

Bu rapor, Bilgi İşlem Daire Başkanlığında gerçekleştirilen iş akış risk değerlendirmesi çalışmasının bulgularını özetlemektedir. Çalışma sonucunda, Daire Başkanlığında çalışan personelde, ISO:27001 kapsamında risk bilincinin olduğu, kurum genelinde yürütülmeye başlayan iş akış risk değerlendirmesi konusunda farkındalığın olduğu oylama formu sürecinde görülmüştür. Risklerin çoğunun düşük düzeyde olması nedeniyle kontrollerin büyük oranda yeterli olduğu görülmüştür. Orta ve Yüksek düzeydeki riskler mevcut kontrollerle kabul edilebilir olsa da kontrol mekanizmalarının güncellenmesi için çalışma yapılacaktır. Raporun devamında ilgili İş Akış Risk Kayıt Formu yer almaktadır.

Risk Kayıt Formu

İdare/Birim/Alt Birim: Bilgi İşlem Daire Başkanlığı						Tarih: .../.../20....						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Sıra	İş Süreci (Mali/İdari)	İş Sürecinin Adı	İş Süreçlerine Yönelik Riskler	Riske 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	İdari	Bilgisayar Biçimlendirme, İşletim Sistemi/Lisanslı Uygulama Kurulumu	Risk: Teknik sorunlar nedeniyle kurulumun yapılamaması Sebeup: Donanım arızası, kurulum medyasının hatalı olması	Donanım arızası durumunda garanti kapsamında ise yetkili servise yönlendirilmektedir	2,50	3,50	8,75	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
2	İdari	Bilgisayar Biçimlendirme, İşletim Sistemi/Lisanslı Uygulama Kurulumu	Risk: Lisanslı uygulamaların eksik veya yanlış kurulması Sebeup: Lisans bilgilerinin güncel olmaması, talep bilgilerinin eksikliği	Yendiden talep oluşturulmakta ve Güncelleme yapılmaktadır	2,00	4,00	8	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
3	İdari	Office368&Teams Üyelik	Risk: Teknik sorunlar nedeniyle kullanıcı hesabı oluşturulamaması Sebeup: Teknik Sorunlar	Sorunun iletilmesi ile teknik sorun çözülmektedir	1,50	2,00	3	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
4	İdari	Office368&Teams Üyelik	Risk: Kullanıcı hatası nedeniyle parola oluşturulamaması Sebeup: Güçlü parola kurallarına uyulmaması, kullanıcının süreçleri bilmemesi	Kullanıcıya bilgilendirme mesajı iletilmektedir	1,00	3,00	3	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	

İdare/Birim/Alt Birim: Bilgi İşlem Daire Başkanlığı						Tarih: ../../20....						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Sıra	İş Süreci (Mali/İdari)	İş Sürecinin Adı	İş Süreçlerine Yönelik Riskler	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller	Etki	Olasılık	Risk Puanı (R)	Değişim (Riskin Yönü)	Riske verilecek cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
5	İdari	e-Posta Hesabı Oluşturma	Risk: Teknik Sorunlar nedeniyle eposta hesabı oluşturulamaması Sebep: Teknik Sorunlar	Sorunun iletilmesi ile teknik sorun çözülmektedir	1,00	1,00	1	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
6	İdari	e-Posta Hesabı Oluşturma	Risk: Kullanıcı hatası nedeniyle eposta hesabı oluşturulamaması Sebep: Kullanıcının hatası	Kullanıcıya bilgilendirme mesajı iletilmektedir	1,00	1,33	1,3333333	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
7	İdari	e-Posta Parola Değişikliği	Risk: Teknik Sorunlar nedeniyle eposta parolasının güncellenememesi Sebep: Teknik Sorunlar,	Sorunun iletilmesi ile teknik sorun çözülmektedir	1,33	1,33	1,7777778	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
8	İdari	e-Posta Parola Değişikliği	Risk: Kullanıcı hatası nedeniyle eposta parolasının güncellenememesi Sebep: Kullanıcının hatası	Kullanıcıya bilgilendirme mesajı iletilmektedir	1,00	2,00	2	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
9	İdari	Sunucu ve Web Alanı Oluşturma Talep/Kurulum	Risk: İdari süreçler nedeniyle talebin karşılanamaması	İlgili birime durum yazı ile iletilmektedir	1,00	1,00	1	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	

İdare/Birim/Alt Birim: Bilgi İşlem Daire Başkanlığı						Tarih: ../../20....						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Sıra	İş Süreci (Mali/İdari)	İş Sürecinin Adı	İş Süreçlerine Yönelik Riskler	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller	Etki	Olasılık	Risk Puanı (R)	Değişim	Riske verilecek cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
10	İdari	Sunucu ve Web Alanı Oluşturma Talep/Kurulum	Risk: Sunucu veya web alanının oluşturulamaması Sebeup: Kaynak yetersizliği, teknik altyapı sorunları	Kaynaklar doğrultusunda oluşturulmaktadır, gerekiyorsa ilave kaynak tedarikine gidilmektedir	2,00	2,00	4	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
11	İdari	Kablolu Ağ Arızası	Risk: Ağ altyapısının çalışmaması nedeniyle kablolu ağa bağlanılamaması Sebeup: Teknik Sorunlar	Sorunun iletilmesi ile teknik sorun çözülmektedir	1,33	2,33	3,1111111	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
12	İdari	Kablolu Ağ Arızası	Risk: Kullanıcı ağ ayarlarının hatalı olması nedeniyle ağ bağlantısının sağlanamaması Sebeup: Kullanıcının hatası	Web sayfasında kurulum dokümanı yayınlamaktadır ayrıca kullanıcı geldiğinde destek sağlanmaktadır	2,67	3,67	9,7777778	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
13	İdari	Kablosuz Ağ Kullanıcı Oluşturma Güncelleme	Risk: Teknik Sorunlar nedeniyle kullanıcı hesabının oluşturulamaması Sebeup: Teknik Sorunlar,	Sorunun iletilmesi ile teknik sorun çözülmektedir	1,00	1,00	1	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
14	İdari	Kablosuz Ağ Kullanıcı Oluşturma Güncelleme	Risk: Kullanıcı hatası nedeniyle hesabın oluşturulamaması Sebeup: Kullanıcının hatası	Web sayfasında kurulum dokümanı yayınlamaktadır ayrıca kullanıcı geldiğinde destek sağlanmaktadır	1,00	2,33	2,3333333	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	

İdare/Birim/Alt Birim: Bilgi İşlem Daire Başkanlığı						Tarih: ../../20....						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Sıra	İş Süreci (Mali/İdari)	İş Sürecinin Adı	İş Süreçlerine Yönelik Riskler	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller	Etki	Olasılık	Risk Puanı (R)	Değişim	Riske verilecek cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
15	İdari	Kablosuz Ağ Arızası	Risk: Ağ altyapısının çalışmaması nedeniyle kablosuz ağa bağlanılamaması Sebeup: Teknik Sorunlar	Sorunun iletilmesi ile teknik sorun çözülmektedir	3,33	3,33	11,111111	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
16	İdari	Kablosuz Ağ Arızası	Risk: Kullanıcı ağ ayarlarının hatalı olması nedeniyle ağ bağlantısının sağlanamaması Sebeup: Kullanıcının hatası	Web sayfasında kurulum dokümanı yayınlamaktadır ayrıca kullanıcı geldiğinde destek sağlanmaktadır	1,33	5,33	7,111111	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
17	İdari	NOHULogin Kullanıcı Oluşturma/Parola Güncelleme	Risk: Teknik Sorunlar nedeniyle Kullanıcı hesabının oluşturulamaması Sebeup: Eksik kimlik bilgileri	Sorunun iletilmesi ile teknik sorun çözülmektedir	1,33	1,00	1,333333	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
18	İdari	Otomasyon Kullanıcı Rol Yetki Eklenmesi/Kaldırılması	Risk: Gerekli yetkilerin verilmemesi nedeniyle işlemlerin yapılamaması Sebeup: Yetki talep sürecinin yanlış uygulanması	web sayfasında sürece ilişkin doküman yayınlanmaktadır	3,00	3,80	11,4	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
19	İdari	Otomasyon Kullanıcı Rol Yetki Eklenmesi/Kaldırılması	Risk: Yanlış yetki verilmesi Sebeup: Yanlış kullanıcı seçilmesi	web sayfasında sürece ilişkin doküman yayınlanmaktadır	3,20	3,00	9,6	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	

İdare/Birim/Alt Birim: Bilgi İşlem Daire Başkanlığı						Tarih: ../../20....						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Sıra	İş Süreci (Mali/İdari)	İş Sürecinin Adı	İş Süreçlerine Yönelik Riskler	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller	Etki	Olasılık	Risk Puanı (R)	Değişim	Riske verilecek cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
20	İdari	Yazılım Geliştirme	Risk: Yazılım geliştirme süreçlerinin aksaması Sebeup: Süreç sahibi birimin süreçleri doğru analiz etmemesi	Süreç sahiplerinin doğru analiz yapması için bilgilendirme yapılıyor	9,00	8,20	73,8	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
21	İdari	Yazılım Geliştirme	Risk: Yazılımın zamanında tamamlanamaması Sebeup: Personel sorunları	İşin aciliyetine ve teslim süresine göre yeni personel görevlendirilmekte	7,80	3,60	28,08	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
22	İdari	Üniversite Web Sayfası Telefon Rehberi Güncellemesi	Risk: Rehberin güncellenmemesi Sebeup: Personelin bildirmemesi	Personel farkındalığı	2,00	4,00	8	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
23	İdari	Üniversite Web Sayfası Telefon Rehberi Güncellemesi	Risk: Rehberde Hatalı numara girilmesi Sebeup: Personel hatası	Personel farkındalığı	3,50	2,00	7	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
24	İdari	Üniversite Web Sayfasına Duyuru Eklenmesi	Risk: Web duyuru zamanlamasının hatalı olması Sebeup: Taleplerde sürelerin hatalı bildirilmesi	İlgili birimler bilgilendiriliyor	3,67	4,67	17,111111	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	

İdare/Birim/Alt Birim: Bilgi İşlem Daire Başkanlığı						Tarih: ../../20....						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Sıra	İş Süreci (Mali/İdari)	İş Sürecinin Adı	İş Süreçlerine Yönelik Riskler	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller	Etki	Olasılık	Risk Puanı (R)	Değişim	Riske verilecek cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
25	İdari	Üniversite Web Sayfasına Duyuru Eklenmesi	Risk: Web duyuru linklerinin hatalı olması Sebeup: personel hatası	Personel farkındalığı	3,33	1,67	5,5555556	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
26	İdari	Web Sayfası Oluşturulması ve Web Sayfası Yönetici Değişikliği	Risk: Hatalı yetki tanımlaması Sebeup: Personel hatası	Personel farkındalığı	5,67	3,00	17	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
27	İdari	Yemekhane Kart Para İade İşlemleri	Risk: Kullanıcının hesap numarasının hatalı olması Sebeup: Kullanıcı hatası	Hesap farklı olduğunda SGDB ödeme yapmıyor	1,67	2,33	3,8888889	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
28	İdari	Yemekhane Kart Para İade İşlemleri	Risk: Hatalı miktarda ödeme Sebeup: Personel Hatası	Personel farkındalığı	4,67	2,00	9,3333333	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
29	İdari	Yemekhane kart sanal pos ödeme Hatalı işlemleri	Risk: Kullanıcının yanlış hesaba para yatırması Sebeup: kullanıcı hatası	Kullanıcı sayfasında kimlik bilgileri yayınlanıyor	2,33	3,67	8,5555556	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	

İdare/Birim/Alt Birim: Bilgi İşlem Daire Başkanlığı						Tarih: ../../20....						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Sıra	İş Süreci (Mali/İdari)	İş Sürecinin Adı	İş Süreçlerine Yönelik Riskler	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller	Etki	Olasılık	Risk Puanı (R)	Değişim	Riske verilecek cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
30	İdari	Yemekhane kart sanal pos ödeme Hatalı işlemleri	Risk: Hatalı miktarda ödeme Sebeup: Personel Hatası	Personel farkındalığı	4,67	2,00	9,3333333	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
31	İdari	Bütçe Hazırlık	Risk: Eksik Tahmin Edilen Gelir ve Giderler nedeniyle bütçenin yetersizliği Sebeup: Personel Hatası	Talepler önceden belirlenmesi için toplantı yapılıyor	3,50	3,50	12,25	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
32	İdari	Bütçe Hazırlık	Risk: Bütçe sapmalarının tespit edilememesi Sebeup: Ekonomik değişkenler	Ekonomik değişiklikler öngörülmeyle çalışılıyor	3,50	6,50	22,75	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
33	İdari	Taşınır Devir Alma İşlemi	Risk: Devir alınan taşınırın varlık işlem fişlerinin düzenlenmemesi veya eksik düzenlenmesi Sebeup: Devir sürecinde gerekli varlık işlem fişlerinin zamanında ve doğru şekilde düzenlenmemesi	Personel farkındalığı, KBS kullanımı	3,33	2,00	6,6666667	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	

İdare/Birim/Alt Birim: Bilgi İşlem Daire Başkanlığı						Tarih: ../../20....						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Sıra	İş Süreci (Mali/İdari)	İş Sürecinin Adı	İş Süreçlerine Yönelik Riskler	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller	Etki	Olasılık	Risk Puanı (R)	Değişim	Riske verilecek cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
34	İdari	Taşınır Devir Alma İşlemi	Risk: Devir alan kurumda giriş kaydının yapılmaması veya gecikmesi : Kayıtlarda uyumsuzluk, yıl sonu cetvellerinde hata. Sebeup: Taşınır kayıt ve kontrol sisteminde veri giriş hatalarının yapılması	Personel farkındalığı, KBS kullanımı	3,67	2,67	9,7777778	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
35	İdari	Doğrudan Temin	Risk: Rekabetçi teklif alınmaması nedeniyle piyasa fiyatlarının üzerinde ödeme yapılması Sebeup: Personel Hatası	Farklı kanallardan teklif alınıyor	6,50	2,00	13	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
36	İdari	Doğrudan Temin	Risk: Doğrudan teminle alınan ürünlerin envanterde fazla birikmesi veya gereksiz stokların oluşması Sebeup: Personel Hatası	Stok miktarları alım süreçlerinde değerlendiriliyor	5,00	3,00	15	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
37	İdari	Doğrudan Temin	Risk: Doğrudan temin sürecinde, açık ihale veya teklif alma yöntemlerinin uygulanmaması Sebeup: Personel Hatası	Farklı kanallardan teklif alınıyor	7,00	3,00	21	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	

İdare/Birim/Alt Birim: Bilgi İşlem Daire Başkanlığı						Tarih: ../../20....						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Sıra	İş Süreci (Mali/İdari)	İş Sürecinin Adı	İş Süreçlerine Yönelik Riskler	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller	Etki	Olasılık	Risk Puanı (R)	Değişim	Riske verilecek cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
38	İdari	Hurdaya Ayırma İşlemi	Risk: Sayıştay veya vergi denetimlerinde bulgu çıkması, usulsüzlük cezaları uygulanması. Sebeb: Güncel mevzuata (Taşınır Mal Yönetmeliği) uyulmaması	Denetim sonucu değerlendiriliyor	7,33	2,67	19,555556	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
39	İdari	Hurdaya Ayırma İşlemi	Risk: Yanlış muhasebe kaydı veya amortismanların düzgün kapatılmaması. Sebeb: Prosedürlerin güncellenmemesi, personel eğitim eksikliği, eski yönetmeliklere göre işlem yapılması veya tutanak/komisyon kararlarının yetersiz belgelenmesi.	Belgelendirme süreçleri izleniyor	5,67	3,00	17	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
40	İdari	Ödeme İşlemleri	Risk: Yanlış Fatura Ödemelerinin yapılması Sebeb: Personel Hatası	SGDB kontrolleri ve personel farkındalığı	8,50	1,00	8,5	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
41	İdari	Ödeme İşlemleri	Risk: Ödeme Süresinin Aşılması Sebeb: Personel Hatası	SGDB kontrolleri ve personel farkındalığı	6,00	2,50	15	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	

İdare/Birim/Alt Birim: Bilgi İşlem Daire Başkanlığı						Tarih: ../../20....						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Sıra	İş Süreci (Mali/İdari)	İş Sürecinin Adı	İş Süreçlerine Yönelik Riskler	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller	Etki	Olasılık	Risk Puanı (R)	Değişim	Riske verilecek cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
42	İdari	Yıl Sonu Sayımları	Risk: Sayım sonuçları ile muhasebe kayıtlarının uyuşmaması, yıl sonu hesaplarının kapanamaması Sebeb: Sayım tutanaklarının eksik/imzalanmamış olması, personel eğitim eksikliği veya TKYS/muhasebe entegrasyonunun güncel olmaması.	SGDB kontrolleri ve personel farkındalığı	6,00	2,00	12	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
43	İdari	Yıl Sonu Sayımları	Risk: Sayıştay denetimlerinde usulsüzlük tespiti, idari para cezası veya kamu zararı tazmini. Sebeb: Sayım kurulu oluşturulmaması/eksik çalışması, noksan/fazla taşınırıların düzeltilmemesi.	Komisyonların düzenli oluşturulması sağlanıyor	7,67	1,00	7,6666667	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	
44	İdari	Zimmet İşlemi	Risk: Manuel giriş hataları, sistem yetersizliği veya dikkat eksikliği. Sebeb: Envanter tutarsızlığı, muhasebe hataları, amortisman hesaplamalarında yanlışlık.	Personel farkındalığı, KBS kullanımı	4,33	2,00	8,6666667	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	

İdare/Birim/Alt Birim: Bilgi İşlem Daire Başkanlığı						Tarih: ../../20....						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Sıra	İş Süreci (Mali/İdari)	İş Sürecinin Adı	İş Süreçlerine Yönelik Riskler	Riske verilen cevaplar: Mevcut kontroller	Etki	Olasılık	Risk Puanı (R)	Değişim	Riske verilecek cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
45	İdari	Zimmet İşlemi	Risk: Taşınırın zimmet kayıt sistemine zamanında işlenmemesi Sebeup: Taşınır kayıt sisteminde işlemlerin manuel veya gecikmeli yapılması	Personel farkındalığı, KBS kullanımı	4,00	2,00	8	Yeni	Mevcut Kontrol Önlemleri Uygulanmaya Devam Edilecektir.		Daire Başkanı	

- Sıra No:** Risk kaydındaki sıralamayı gösterir.
- İş Süreci:** İş süreçlerine yönelik riskler "Mali ve idari" olarak iki ana başlıkta toplanmıştır. Riskler,iş süreçlerine ait risk listesine bakılarak idari veya mali iş süreçlerinden hangi grupta ise onun yazıldığı sütundur.
- İş Sürecinin Adı:** İş sürecinin adının yazıldığı sütundur.
- İş Süreçlerine Yönelik Riskler:**İş süreçlerine yönelik risk listesinde sürecin çeşitine göre belirlenmiş risklerin yazıldığı sütundur.**Sebeup:** Bu riskin ortaya çıkmasına neden olan sebepler belirtilir.
- Riske verilen cevaplar:** Mevcut Kontroller: Mevcut kontroller bu sütuna yazılır.
- Etki:** Oylama Formu kullanılarak tespit edilen etki değeridir (1-5 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.
- Olasılık:** Oylama Formu kullanılarak tespit edilen olasılık değeridir (1-5 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.
- Risk Puanı (R=ExO):** Oylama Formunda yapılan değerlendirmede tespit edilen etki ve olasılık değerlerinin çarpılması sonucu bulunan, risk puanları önceden belirlenen yüksek, orta ve düşük düzey puan aralıklarına göre yazılır.
- Değişim (Riskin yönü):** Bir önceki risk kaydı dikkate alınarak riskin durumundaki değişimin gösterildiği sütundur. (Yukarı/aşağı/sabit) şeklinde yazı ile belirtilebileceği gibi idarenin tercihinə göre yön işaretleriyle de gösterilebilir. Daha önce risk kaydı yoksa "Yeni" olduğu belirtilir.
- 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.
- Başlangıç Tarihi:** Öngörülen yeni veya ek kontrollerin uygulamaya konulacağı, kaldırılması öngörülen kontrollerin ise uygulamadan kaldırılacağı kesin tarihtir.
- Riskin Sahibi:** Riskin yönetilmesinden ve izlenmesinden sorumlu olan kişidir. Riskle ilgili bilgiyi toplayan, izlemeyi gerçekleştiren, riske verilen cevapları yöneten ve riskin yönetildiğine ilişkin kanıtların tutulmasını sağlayan kişi riskin sahibidir. Riskin sahibinde riske verilecek cevapları gerçekleştirmek üzere gerekli kaynak ve yetki bulunmalıdır. Riskin sahibi aynı zamanda, Risk kayıtlarının güncellenmesi ve riskle ilgili olarak bir üst makama raporlama yapan kişidir.
- Açıklamalar:** Riskin mevcut durumu, değişim yönü, ne zaman gözden geçirileceği ve hangi aralıklarla kime raporlanacağı ve belirtilmesine ihtiyaç duyulan diğer hususlar bu sütunda belirtilir.

