



T.C.
KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI



RİSK YÖNETİMİ
STRATEJİSİ
REHBERİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Ekim 2021

T.C.
KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI



RİSK YÖNETİMİ STRATEJİSİ REHBERİ

Hazırlayan

Dr. Öğr. Üyesi Ali KESTANE

Genel Koordinatör

Memet TÜFEKÇİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Ekim 2021

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa No</u>
1. RİSK YÖNETİMİ	2
2. RİSKLERİN OLASILIK VE ETKİ SEVİYELERİNİ SAYISALLAŞTIRMA GÖSTERGELERİ.....	4
2.1. Risklerin Olasılık Seviyelerinin Sayısallaştırılması	4
2.2. Risklerin Etki Seviyelerinin Sayısallaştırılması	4
2.3. Risk Haritası	5
2.4. Risk Cevap Matrisi	5
2.5. Risk Yönetim Süreci Adımları	6
3. RİSK YÖNETİMİNDE KULLANILMASI GEREKEN FORMLAR	10
3.1. Risk Tanımlama Formu	10
3.2. Risk Oylama Formu	10
3.3. Risk Kayıt Formu	11
3.4. Konsolide Risk Raporu.....	11
4. ÖRNEK BİR UYGULAMA: STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI RİSK TESPİT VE ANALİZİ.....	12
4.1. Birim Görev Tanımları	12
4.2. İş Akış Şeması	15
4.3. Risk Tanımlama Formu	27
4.4. Risk Oylama Formu	28
4.5. Risk Kayıt Formu	29
4.6. Konsolide Risk Raporu.....	30
KAYNAKÇA	31

1. RİSK YÖNETİMİ

Risk Yönetiminin Amacı:

Kilis 7 Aralık Üniversitesinin, Stratejik Planında yer alan amaç ve hedefleri ile performans hedeflerine ulaşılmasını engelleyecek risklerin tespit edilmesini, tespit edilen risklerin analiz edilerek ölçülmesini, önceliklendirilmesini, risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenerek uygulanmasını ve risk yönetim sürecinin izlenerek değerlendirilmesini sağlamaktır.

Dayanak:

Bu çalışma, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 31.12.2005 tarih ve 26040 3.Mükerrer sayılı İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Genel tebliğine dayanılarak hazırlanmıştır.

Risk Kavramı ve Risk Yönetim Süreci:

Risk Kavramı: Faaliyetler üzerinde olumsuz etki yaratarak performans hedeflerine ve dolayısıyla stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasını engelleyebilecek tehditler ile faaliyetler üzerinde olumlu etki yaratarak amaç ve hedeflere ulaşmayı kolaylaştırabilecek fırsatlar risk kavramı içerisinde yer alır.

Herhangi bir tehdit ya da fırsatın risk niteliği kazanabilmesi için; gelecekte ortaya çıkma ihtimalinin olması şarttır.

Risk yönetimi;

- Riskleri tanımlamayı
- Analiz ederek ölçmeyi
- Önceliklendirmeyi
- Yürütülecek karşı faaliyetleri belirlemeyi
- Sorumlulukları tayin etmeyi
- Belirlenen faaliyetleri uygulamayı ve bunları izleyerek gözden geçirmeyi kapsayan bütün süreçlerdir.

Risk Yönetim Süreci:

Risklerin Belirlenmesi: Amaç ve hedeflere ulaşmak amacıyla ifa edilen faaliyetler üzerinde, olumsuz veya olumlu etki yapma potansiyeline sahip muhtemel tehditler ve fırsatların tespit edilmesidir.

Risklerin Değerlendirilmesi: Belirlenen risklerin analiz edilerek, ölçüldüğü ve ölçeklendirildiği süreçtir. Bu süreçte risklerin gerçekleşme ihtimali ile gerçekleşmesi halinde olası etkileri önceden tahmin ve tespit edilerek, önem sıralamasına konur.

Risklere Karşı Alınacak Önlemlerin Tespit Edilmesi: Öncelik sırasına konulan risklere mücadele etmek amacıyla, risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenerek, risk önleme eylem planlarının oluşturulduğu süreçtir.

İzleme, Gözden Geçirme ve Değerlendirme: İzleme; risk önleme eylem planının uygulanmasına ilişkin gelişmeleri raporlamayı, gözden geçirme; risklerdeki değişimleri tespit etmeyi, değerlendirme; risk yönetim sisteminin eksiklerinin giderilmesi veya etkinliğinin artırılmasına yönelik yapılacak revizyonları kapsar.

Risklerin Belirlenmesi:

Birimin sorumlu olduğu performans hedeflerine ulaşmak amacıyla ifa edilecek faaliyetler üzerinde; olumsuz veya olumlu etki yapma potansiyeline sahip muhtemel tehditler ve fırsatlar katılımcı yöntemlerle tespit edilir.

İdare ve birim faaliyet raporlarında yer alan hedef ve gerçekleşme verileri ile sapmaların nedenlerine ilişkin bilgiler, iç ve dış denetim raporları, geçmiş dönemlere ilişkin hata, usulsüzlük, kayıp vb. verileri, personelin tahmin ve öngörüler, yönetici deneyimleri vb. hususlar risklerin belirlenmesinde araç olarak kullanılır.

Risklerin Değerlendirilmesi:

Belirlenen risklerin meydana gelme olasılığı ile meydana gelirse faaliyet ve performans hedefi üzerindeki sayısal olarak tahmin veya tespit edilir. Risklerin olasılık ve etki seviyeleri yüksek, orta ve düşük olmak üzere üç düzeyde sınıflandırılır.

Risklerin olasılık değeri ile etki değeri çarpılarak, her bir riskin önemlilik seviyesine ilişkin değer elde edilir.

Risklere Karşı Alınacak Önlemlerin Tespit Edilmesi:

Risklere karşı alınacak önlemler aşağıdaki beş yöntemin kullanılmasıyla tespit edilir:

Risk Önleme Yöntemleri:

Riskle Mücadele Etme Yöntemi: Her risk için uygun bir kontrol faaliyeti belirlenerek, belirlenen kontrol faaliyetlerinin uygulanması sağlanır.

Faaliyetten Vazgeçme Yöntemi: Riskin ilgili olduğu faaliyet alanından vazgeçmek suretiyle o riskin olumsuz etkilerinden korunma sağlanır.

Riski Paylaşma Yöntemi: Kurum tesislerinin sigorta ettirilmesi veya güvenlik sisteminin özel şirketler aracılığıyla sağlanması gibi tamamen veya kısmen başka kurum veya kuruluşlara transfer edilebilen risklerin bu kurum veya kuruluşlara transfer edilmesiyle o riskin olumsuz etkilerinden korunma sağlanır.

Riski Kabullenme Yöntemi: Çok düşük düzeydeki riskler için özellikle kontrol faaliyetlerinin maliyetinin, sağlayacağı faydadan yüksek olduğu durumlarda herhangi bir faaliyet yapılmayıp risk olduğu kabullenilir.

Fırsatları Değerlendirme Yöntemi: Riskin tamamen ortadan kaldırılamadığı durumlarda, riskin olumsuz etkilerini azaltmak için bazı fırsatlar değerlendirilir.

2. RİSKLERİN OLASILIK VE ETKİ SEVİYELERİNİ SAYISALLAŞTIRMA GÖSTERGELERİ

2.1. Risklerin Olasılık Seviyelerinin Sayısallaştırılması

Yüksek Düzey Olasılık: Riskin bir yıllık zaman dilimi içinde gerçekleşme olasılığının bulunmasıdır. (1-10) Olasılığı yüksek düzeydeki risklerin olasılık değeri 7 ile 10 aralığındadır.

Yüksek Düzey Olasılık Göstergeleri:

- Gelecek beş yıl içinde birçok defa gerçekleşme potansiyeli
- Son iki yıl içinde gerçekleşmiş olması
- Dış etkenler nedeniyle kontrolün çok güç olması

Orta Düzey Olasılık: Riskin iki yıllık zaman dilimi içinde gerçekleşme olasılığının bulunmasıdır. (1-10) Olasılığı orta seviyedeki risklerin olasılık değeri 4 ile 6 aralığındadır.

Orta Düzey Olasılık Göstergeleri:

- Gelecek beş yıl içinde birçok defa gerçekleşme potansiyeli
- Dış etkenler nedeniyle kontrol güçlüğü çekilmesi
- Faaliyetle ilgili geçmiş deneyimler

Düşük Düzey Olasılık: Riskin beş yıllık zaman dilimi içinde gerçekleşme olasılığının bulunmasıdır. (1-10) Olasılığı düşük seviyedeki risklerin olasılık değeri 1 ile 3 aralığındadır.

Düşük Düzey Olasılık Göstergeleri:

- Şu ana kadar hiç gerçekleşmemiş olması
- Gerçekleşmesi halinde büyük şaşkınlık yaratacak olması

2.2. Risklerin Etki Seviyelerinin Sayısallaştırılması

Yüksek Düzey Etki: (1-10) Etkisi yüksek düzeydeki risklerin etki değeri 7 ile 10 aralığındadır.

- Kamuoyunun son derece duyarlı olması
- Stratejik ve performans hedefleri üzerinde hayati etkilerinin söz konusu olması
- Mali sonuçlarının çok büyük boyutta olması

Orta Düzey Etki: (1-10) Etkisi orta düzeydeki risklerin etki değeri 4 ile 6 aralığındadır.

- Kamuoyunun önemli derecede duyarlılık göstermesi
- Stratejik ve performans hedefleri üzerinde düşük derecede etkilerinin olması
- Mali sonuçlarının kaygı verici boyutta olması

Düşük Düzeydeki Etki: (1-10) Etkisi düşük düzeydeki risklerin etki değeri 1 ile 3 aralığındadır.

- Stratejik ve performans hedefleri üzerinde düşük derecede etkili olması
- Kamuoyu duyarlılığının düşük düzeyde olması
- Mali sonuçlarının tolere edilebilir seviyede olması

2.3. Risk Haritası

Etki	10	10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
	9	9	18	27	36	45	54	63	72	81	90
	8	8	16	24	32	40	48	56	64	72	80
	7	7	14	21	28	35	42	49	56	63	70
	6	6	12	18	24	30	36	42	48	54	60
	5	5	10	15	20	25	30	35	40	45	50
	4	4	8	12	16	20	24	28	32	36	40
	3	3	6	9	12	15	18	21	24	27	30
	2	2	4	6	8	10	12	14	16	18	20
	1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Olasılık									

Yeşil Renk: “Düşük Risk” grubunu temsil eder.

Sarı Renk: “Orta Risk” grubunu temsil eder.

Kırmızı Renk: “Yüksek Risk” grubunu temsil eder.

2.4. Risk Cevap Matrisi

Olasılık	Risk Yönetimi Önlemleri		
Yüksek	Önemli derecede risk yönetimine ihtiyaç duyulmaktadır	Riskler yönetilmeli ve gözetim altında tutulmalıdır	Geniş kapsamlı risk yönetimi gereklidir
Orta	Riskler gözetim altında olmak kaydıyla kabul edilebilir	Risk, yönetim faaliyetlerine geçecek düzeydedir	Risk yönetimi faaliyetlerine ihtiyaç duyulmaktadır
Düşük	Risk kabul et	Riski kabul et, fakat riskleri gözlemle	Riski yönet ve gözlemle
Etki	Düşük	Orta	Yüksek

2.5. Risk Yönetim Süreci Adımları

1. Adım: Öncelikle; kurumun ya da birimin, risklerinin belirlenmesinden yani tespit edilmesinden önce atılması gereken ilk adım; mevcut risklerin ya da tespit edilebilecek yeni risklerin ortaya çıkması halinde; sorumlu ya da sorumluları tespit etme olmalıdır. Buna ilişkin olarak ise; birimlerin “personel görev tanımları ile birim görev tanımlarının” yapılması gerekir.

Örnek: “Daire Başkanının” Personel Görev Tanımı Form Örneği

BÖLÜMÜ : BAĞLI BİRİMİ : UNVANI : Daire Başkanı ADI SOYADI :
SORUMLULUKLARI 1- "2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu", "657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu", "5070 Sayılı Elektronik İmza Kanunu", "124 Sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname" Gereği Sorumlulukları 2- İdare Tarafından Devredilen Sorumluluklar
GÖREV ALANI 1- Mevzuat Gereği Görevleri 2- İdare Tarafından Verilen Görevler 3- Uzmanlık Alanı ile İlgili Verilen Görevler
YETKİLERİ

Örnek: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Birim Görev Tanımları Örneği

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının Görevleri (Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları)
•
•
•

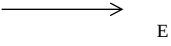
2. Adım: Kilis 7 Aralık Üniversitesi Stratejik Planında ve Performans Programında belirlenmiş olan amaç ve hedefler ile; bu amaç ve hedeflerle ilgili olan faaliyet alanlarının analizi yapılarak sürece başlanır.

Örnek:

İlgili Birim Adı: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
İlgili Stratejik Amaç:
İlgili Stratejik Hedef:
İlgili Performans Hedefi:
İlgili Olduğu Faaliyet Alanı:

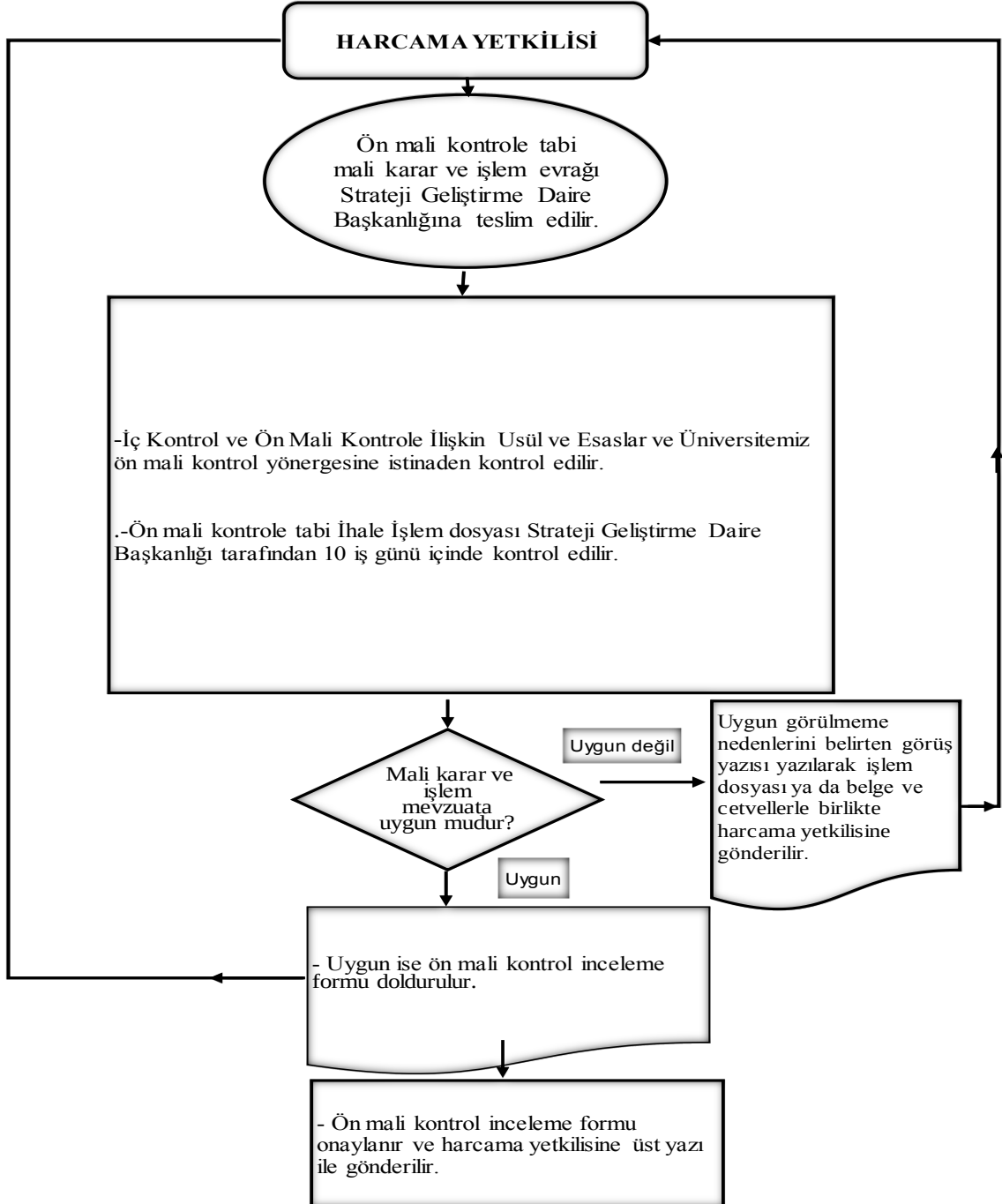
3. Adım: İlgili stratejik amaç, hedef ve ilişkili olan faaliyet alanlarının tespit edilmesinin ardından, söz konusu faaliyetlerinin süreç adımlarına ilişkin “akış şemalarının” belirlenmesi, faaliyetin ilerleyişi açısından önem arz etmektedir.

Örnek: İş Akış Şeması için Sık Kullanılan Bazı Şekiller:

ŞEKİL	ANLAMI
	HAZIRLIK
	İŞLEM
	BELGE
	ÇOK SAYIDA BELGE
	KARAR
	BAĞLAYICI (akış şemasının bir sayfaya sığmaması durumunda bir başka sayfaya geçişte bağlantı noktası olarak kullanılır)
	BAŞLANGIÇ VE BİTİŞ NOKTALARINI GÖSTERİR.
	VERİ
	İŞ AKIŞ YÖNÜ
	SORGU SONUCU EVET İSE
	SORGU SONUCU HAYIR İSE

Aşağıda “ön mali kontrol” faaliyeti ile ilgili **örnek** bir akış şeması gösterilmiştir.
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI ÖN MALİ
KONTROL İŞLEMİ

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
ÖN MALİ KONTROL İŞLEMİ SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI



4. Adım: Belirlenen amaç ve hedefler ile, ilgili olunan faaliyet alanları ile akış şemalarından sonra, söz konusu faaliyetlere ilişkin mevcut ya da yeni ortaya çıkabilecek “potansiyel risklerin” tanımlaması yapılarak “riskin türü” ortaya konulur.

Örnek:

Riskin Tanımı: Kurumsal yapıyı istenen çıktıları sağlayacak niteliklerde/özelliklerde/güçte geliştirememek
Riskin Türü: İç Risk, Kurumsal

5. Adım: Faaliyetlerle ilgili olabileceği düşünülen risk ya da risklerin tanımı ve türü belirlendikten sonra, risk analizlerinin yapılması aşamasına geçilir. Bu süreçte risklerin gerçekleşme ihtimali ile gerçekleşmesi halinde olası etkileri önceden tahmin ve tespit edilerek, önem sıralamasına konur.

Örnek:

Riskin Tanımı: Kurumsal yapıyı istenen çıktıları sağlayacak niteliklerde/özelliklerde/güçte geliştirememek
Riskin Türü: İç Risk, Kurumsal
Olasılık Değeri (A): 4
Etki Değeri (B): 8
Risk Puanı (A*B): 32

6. Adım: Risklerin analizlerinin yapılması ardından atılacak son adım; söz konusu risklerin; “Risk Haritasına” göre “mevcut rengini yani konumunu” ve “Risk Cevap Matrisine” göre de; söz konusu riskin konumuna (rengine) bakılarak, alınacak tedbirlerin, uygulanacak yöntemin yani riske verilecek cevabın” bulunmasıdır.

Örnek:

Risk Puanı: 32
Risk Haritasındaki Konumu (rengi): Orta Risk (SARI)
Risk Cevap Matrisindeki Yöntem (Cevap): Riskler gözetim altında olmak kaydıyla kabul edilebilir.

7. Adım: Riske verilebilecek cevap ve yöntem tespit edildikten sonra ise; izleme, gözden geçirme ve değerlendirme aşaması gelir. İzleme; risk önleme eylem planının uygulanmasına ilişkin gelişmeleri raporlamayı, gözden geçirme; risklerdeki değişimleri tespit etmeyi, değerlendirme; risk yönetim sisteminin eksiklerinin giderilmesi veya etkinliğinin artırılmasına yönelik yapılacak revizyonları kapsar.

3. RİSK YÖNETİMİNDE KULLANILMASI GEREKEN FORMLAR

3.1. Risk Tanımlama Formu: Risklerin tespit edilebilmesi için ilgili birimin amaç, hedef ve faaliyet alanlarının gösterilmesi ve riskin tanımlanması için kullanılır.

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI RİSK BELİRLEME VE DEĞERLENDİRME FORMU					
BİRİM					
İLGİLİ STRATEJİK AMAÇ					
İLGİLİ STRATEJİK HEDEF					
İLGİLİ PERFORMANS HEDEFİ					
İLGİLİ FAALİYET					
RİSKLER	RİSKİN TANIMI	RİSKİN TÜRÜ	OLASILIK DEĞERİ (A)	ETKİ DEĞERİ (B)	ÖNEMLİLİK DEĞERİ (RİSK PUANI)

3.2. Risk Oylama Formu: Risklerin tespiti ile puanının bulunması için kullanılır.

SIRA	REFERANS NO	STRATEJİK HEDEF	BİRİM/ALT BİRİM HEDEFİ	TESPİT EDİLEN RİSK	ETKİ A	ETKİ B	ETKİ C	ETKİ	OLASILIK A	OLASILIK B	OLASILIK C	OLASILIK	RİSK PUANI (ÖNEMLİLİK DERECE)
1													
2													
3													
4													

3.3. Risk Kayıt Formu: İdare/birim/alt birim bazında tespit edilen risklerin kayıt altına alınarak durumun raporlanması için kullanılır.

SIRA	REFERANS NO	STRATEJİK HEDEF	BİRİM/ ALT BİRİM HEDEFİ	TESPİT EDİLE N RİSK	RİSKE VERİLEN CEVAPLAR: MEVCUT KONTROLLE R	ETKİ	OLASILIK	RİSKE VERİLECEK CEVAPLAR: YENİ / EK / KALDIRILAN KONTROLLE R	RİSK HARİTASINDA Kİ KONUMU (RENGİ)
1									
2									
3									
4									

3.4. Konsolide Risk Raporu: İdare/birim/alt birim bazında tespit edilen risklerin bir üst yönetim kademesinde raporlanmasında kullanılır.

SIRA	REFERANS NO	STRATEJİK HEDEF	BİRİM/ALT BİRİM HEDEFİ	TESPİT EDİLEN RİSK	DURUM MEVCUT RİSK PUANI VE	RİSKİN SAHİBİ	AÇIKLAMALAR
1							
2							
3							
4							
RENKLER							
Kırmızı: Yüksek Düzey Risk (7-10)							
Sarı: Orta Düzey Risk (4-6)							
Yeşil: Düşük Düzey Risk (1-3)							

4. ÖRNEK BİR UYGULAMA:

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

RİSK TESPİT VE ANALİZİ

4.1. Birim Görev Tanımları

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Görev ve Sorumluluklar

- İdarenin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının konsolide edilmesi çalışmalarını yürütmek.
- İzleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlamak ve idare faaliyetlerinin bunlara uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek.
- Mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde, ayrıntılı harcama programı hazırlamak ve hizmet gereksinimleri dikkate alınarak ödeneğin ilgili birimlere gönderilmesini sağlamak.
- Bütçe kayıtlarını tutmak, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin verileri toplamak, değerlendirmek ve bütçe kesin hesabı ile mali istatistikleri hazırlamak.
- İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.
- Genel bütçe kapsamı dışında kalan idarelerde muhasebe hizmetlerini yürütmek.
- Harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını da esas alarak idarenin faaliyet raporunu hazırlamak.
- İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini düzenlemek.
- İdarenin yatırım programının hazırlanmasını koordine etmek, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak.
- İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken mali iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak.
- Mali kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak.
- Ön mali kontrol faaliyetini yürütmek.
- İç kontrol sisteminin kurulması, standartların uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak.
- Mali konularda üst yönetici tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

Sekreterlik ve Yazı İşleri

Görev ve Sorumluluklar

- Başkan sekreterliği hizmetlerini yürütmek.
- EBYS, gelen/giden evrak kayıt-dağıtım ile ilgili iş ve işlemleri yürütmek.
- Bakanlıklarla yapılan yazışmaları yapmak.
- Vadeli hesap açılmasına ilişkin ilgili banka ile yapılan yazışmaları yapmak.
- Personel İzin işlemlerine yönelik yazışmaları yapmak.
- Ödenek aktarımlarına ilişkin yazışmaları yapmak.
- Kefalet sandığı ve ilgili sendika yazışmaları yapmak.
- İlgili evrakların EBYS de dosyalanması ve takibi.
- Amirce verilen diğer görevleri yapmak.

Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğü

Görev ve Sorumluluklar

- Bütçeyi hazırlamak.
- Ayrıntılı harcama ve finansman programlarını hazırlamak.
- Bütçe işlemlerini gerçekleştirmek ve kayıtlarını tutmak.
- Ödenek gönderme belgesi düzenlemek.
- Gelirlerin tahakkuku ile gelir ve alacakların takip işlemini yürütmek.
- Bütçe uygulama sonuçlarını raporlamak; sorunları önleyici ve etkililiği artırıcı tedbirler üretmek.
- Amirce verilen diğer görevleri yerine getirmek.

Stratejik Planlama Şube Müdürlüğü

Görev ve Sorumluluklar

- Birim faaliyet raporu hazırlanmasına yönelik iş ve işlemler.
- Kurum faaliyet raporu hazırlanması kapsamında ilgili harcama birimlerinden gerekli bilgiler istenerek, kurum idare faaliyet raporu hazırlanmasına yönelik iş ve işlemler.
- İlgili yıl Kurum İdare Faaliyet Raporunun Sayıştay ve Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmesine yönelik iş ve işlemler.
- İlgili yıl Yatırım İzleme ve Değerlendirme Raporunun hazırlanmasına yönelik iş ve işlemler.
- İlgili yıl Yatırım İzleme ve Değerlendirme Raporunun Sayıştay, Cumhurbaşkanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmesine yönelik iş ve işlemler.
- Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun hazırlanmasına ve kamuoyuna duyurulmasına yönelik iş ve işlemler.
- Birim faaliyet raporu hazırlanmasına yönelik iş ve işlemler.
- Kurum faaliyet raporu hazırlanması kapsamında ilgili harcama birimlerinden gerekli bilgiler istenerek, kurum idare faaliyet raporu hazırlanmasına yönelik iş ve işlemler.
- Amirce verilen diğer görevleri yerine getirmek.

Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğü

Görev ve Sorumluluklar

- 5018 Sayılı Yasanın 61.maddesi ve bu maddeye atfen diğer tüm yasa, yönetmelik, tebliğ vs. ile Muhasebe Yetkilisine verilen görevleri yapmak.
- Gelirlerin tahakkuku ile gelir ve alacakların takip işlemlerini yürütmek,
- Para ve parayla ifade edilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini yürütmek,
- Taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde tutulmasını sağlamak,
- Harcama birimlerince hazırlanan harcama birimi taşınır yönetim hesabı cetvelinde gösterilen tutarların muhasebe kayıtları ile uygunluğunu kontrol ederek onaylamak ve harcama yetkilisine göndermek,
- Muhasebe yetkilisi işlemlerine ilişkin defter, kayıt ve belgeleri muhafaza eder, denetime hazır bulundurur ve Muhasebe-Kesin Hesap Şubesinin iş ve işlemlerinin mevzuata uygun olarak yürütülmesini sağlamak,
- Muhasebe hizmetlerini yürütmek,
- Kendisine bağlı servisin sevk ve idaresi.
- Amirce verilen diğer görevleri yapmak.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü

Görev ve Sorumluluklar

- İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi
- İdarenin görev alanına ilişkin standartlar hazırlamak
- Ön mali kontrol görevini yürütmek
- Amaçlar ile sonuçlar arasındaki farklılığı giderici ve etkililiği arttırıcı tedbirler önermek
- Amirce verilen diğer görevleri yerine getirmek.

4.2. İş Akış Şemaları

KİLİS ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
PERSONEL GİDERLERİ (MAAŞ)SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI

HARCAMA BİRİMİ

İlgili aya ait, personelin derece, kademe, kıdem v.b. terfi değişiklikleri, yabancı dil puanı, aile yardımı v.b değişiklikler güncellenir. Nakil giden veya ücretsiz izne ayrılanların da Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS)'den çıkışı yapılarak güncelleme işlemi tamamlanır. Kesintiler (icra, sendika, emekli borçlanması, kira, kefalet, zam ve tazminat ödemelerinde 657 sayılı Kanunun 152.maddesine göre 7 günü aşan hastalık izin süreleri v.b) girilerek KBS'den hesaplama işlemi gerçekleştirilir.

Ödeme emri belgesi ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 9. ve 10. maddelerinde sayılan gerekli belgeler KBS'den dökülerek gerçekleştirme görevlisine gönderilir.

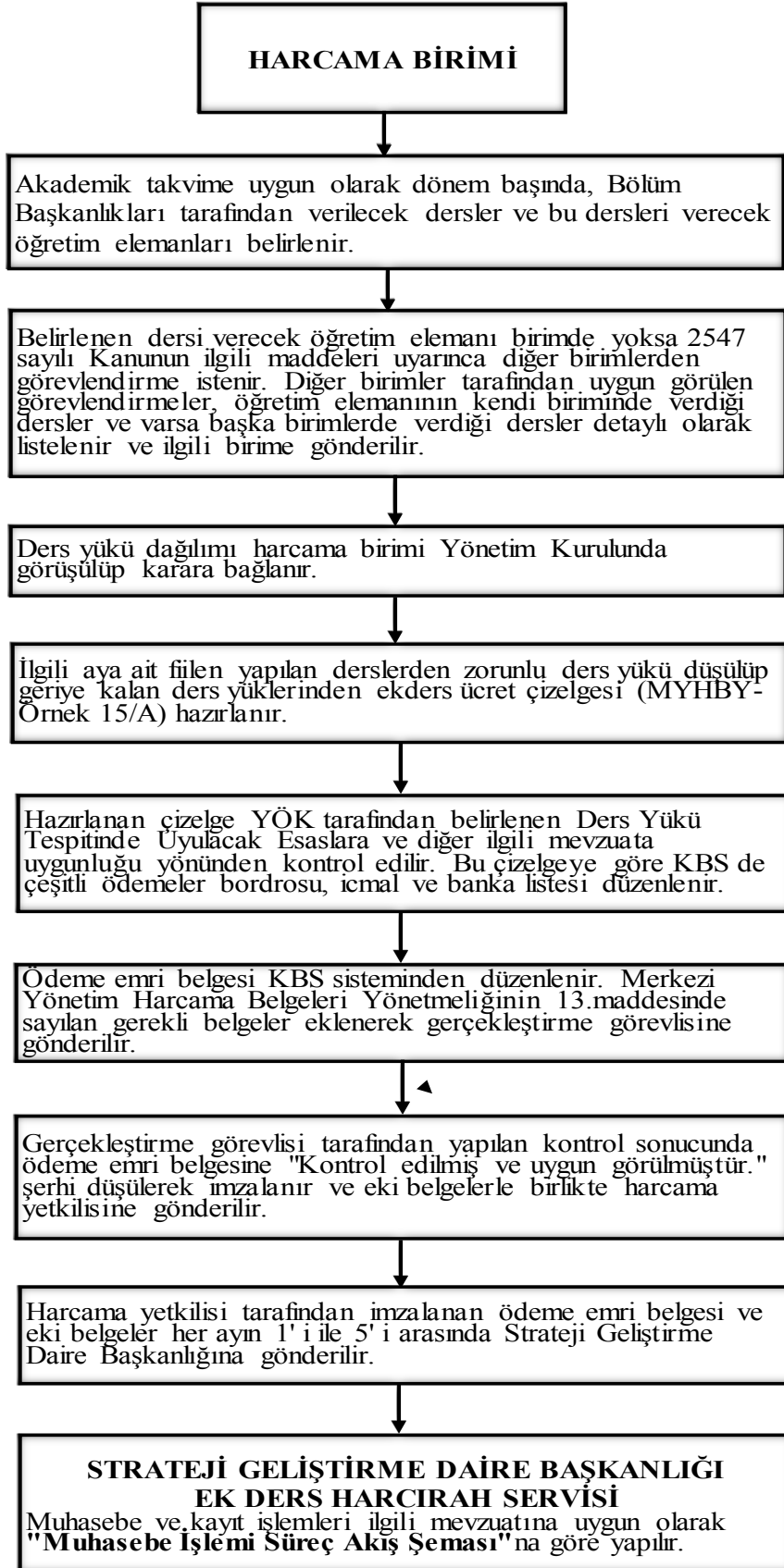
Gerçekleştirme görevlisi tarafından yapılan kontrol sonucunda ödeme emri belgesine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür." şerhi düşülerek imzalanır ve eki belgelerle birlikte harcama yetkilisine gönderilir.

Harcama yetkilisi tarafından imzalanan ödeme emri belgesi ve eki belgeler her ayın 8'ine kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilir.

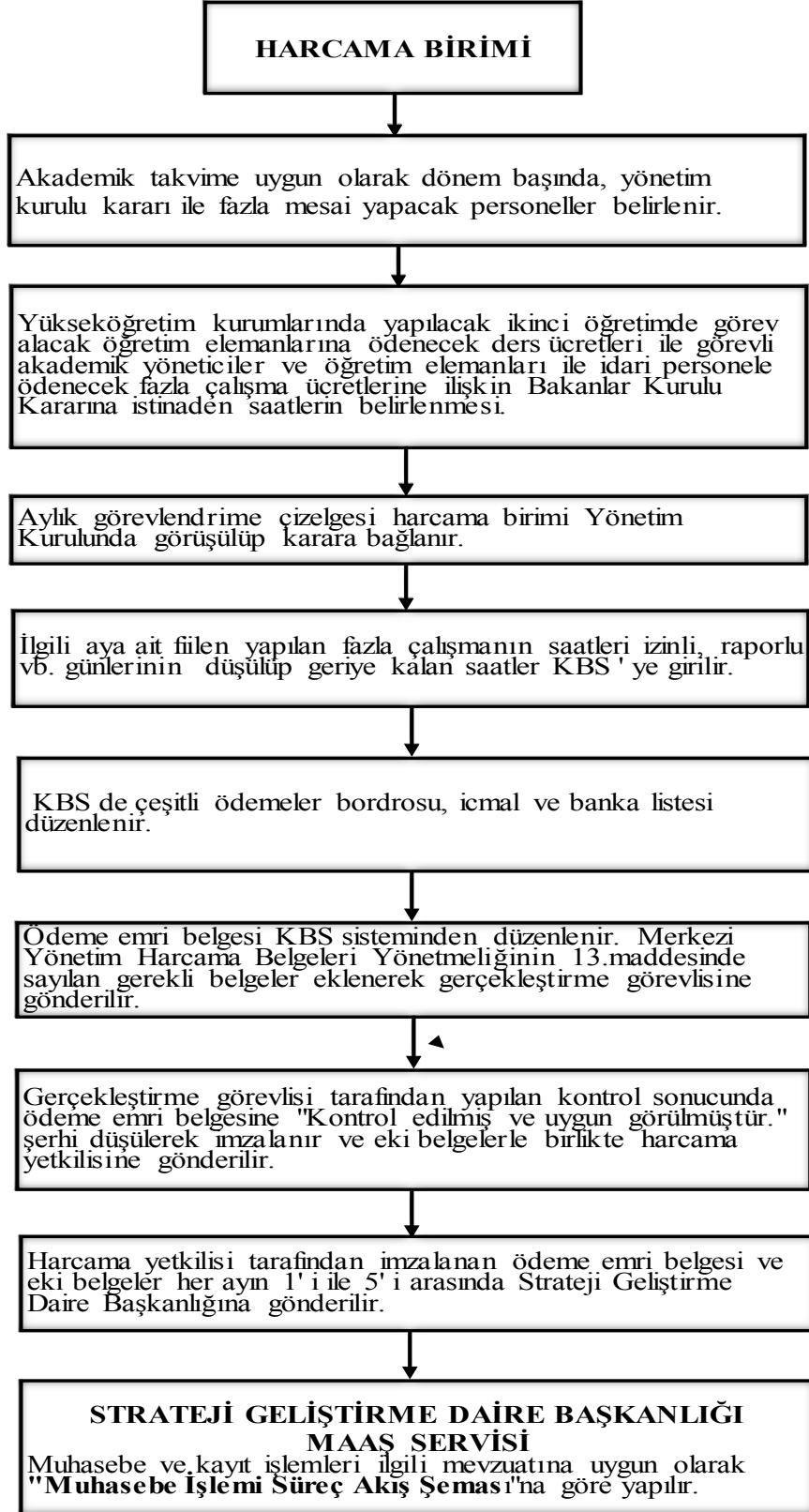
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
MAAŞ SERVİSİ

Muhasebe ve kayıt işlemleri ilgili mevzuatına uygun olarak "Muhasebe İşlemi Süreç Akış Şeması"na göre yapılır.

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
PERSONEL GİDERLERİ (EK DERS ÜCRETİ) SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI



KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
PERSONEL GİDERLERİ (FAZLA ÇALIŞMA) SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI



KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
YOLLUK ÖDEMELERİ SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI

HARCAMA BİRİMİ



Yurtiçi ve yurtdışı sürekli görev yolluklarında:
-Atamalarda atama onayı, diğer hallerde harcama talimatı,
-Personel nakil bildirimi,
-Yurtiçi/Yurtdışı Sürekli Görev Yolluğu Bildirimi
(MYHBY/Örnek:28)
ödeme belgesine bağlanır.

Yurtiçi ve yurtdışı geçici görev yolluklarında:
-Görevlendirme yazısı veya harcama talimatı,
-Yurtiçi Geçici Görev Yolluğu Bildirimi MYS'den, yurtiçi
geçici görev yolluğu ve yurtdışı yollukları manuel hazırlanır.
(MYHBY/Örnek:27),
-Varsa yatacak yer temini için ödenen ücretlere ilişkin fatura
ödeme belgesine bağlanır.
Görevlendirmelerde ödenen taşıma ücretlerine ilişkin fatura
ödeme belgesine bağlanır.
Yurtdışı geçici görevlerde yatacak yer temini için ödenen
ücretlere ilişkin faturanın dairesince onaylanmış tercümelerinin
de ödeme belgesine bağlanması gerekir.
Yolluk bildirimleri ödeme emri belgesine bağlanmadan önce



Ödeme emri belgesi ve eki belgeler düzenlenerek
gerçekleştirme görevlisine gönderilir.



Gerçekleştirme görevlisi tarafından yapılan kontrol sonucunda
ödeme emri belgesine "**Kontrol edilmiş ve uygun
görölmüştür.**" şerhi düşülerek imzalanır ve harcama yetkilisine
gönderilir.



Harcama yetkilisi tarafından imzalanan ödeme emri belgesi ve
eki belgeler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilir.



STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
EK DERS HARCIRAH SERVİSİ

Muhasebe ve kayıt işlemleri ilgili mevzuatına uygun olarak
"**Muhasebe İşlemi Süreç Akış Şeması**"na göre yapılır.

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
ÖN ÖDEME İŞLEMLERİ SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI

HARCAMA BİRİMİ

Harcama yetkilisi tarafından ön ödeme işlemlerini yürütmek üzere ilgili mevzuata uygun olarak mutemet görevlendirilir.

Her yıl merkezi yönetim bütçe kanununda belirlenen tutara kadar olan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin giderler için avans, bu tutarın üstünde yapılacak giderler için kredi verilir. Buna göre yapılacak ön ödemenin avans mı kredi mi olduğu belirlenir.

Harcamanın çeşidine göre harcama talimatı veya ihale mevzuatına göre yapılacak alımlarda onay belgesi düzenlenir.

Harcama talimatı veya onay belgesi gerçekleştirme görevlisi ve harcama yetkilisi tarafından imzalanır. Kredilerde harcama yetkilisinin oluru ile gidere ait liste düzenlenir.

Harcama talimatı veya onay belgesi, kredilerde olur ve liste, gereken hallerde kredi izin yazısı Muhasebe işlem fişine bağlanır ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı muhasebe birimine gönderilir.

Muhasebe birimince; avanslarda mutemed adına, kredilerde ise ilgili kurum hesabına ödeme yapılarak avans veya kredi açılır.

Harcama yetkilisi mutemedi alım işini gerçekleştirdikten sonra avanslarda en geç bir ay, kredilerde ise üç ay içinde mahsup işlemlerini tamamlamak zorundadır. Mutemet, işin tamamlanmasından sonra, yukarıdaki bir ve üç aylık sürelerin bitimini beklemeden, son harcama tarihini takip eden üç iş günü içinde ön ödeme artığını iade etmek ve süresinde mahsubunu yaparak hesabını kapatmak zorundadır.

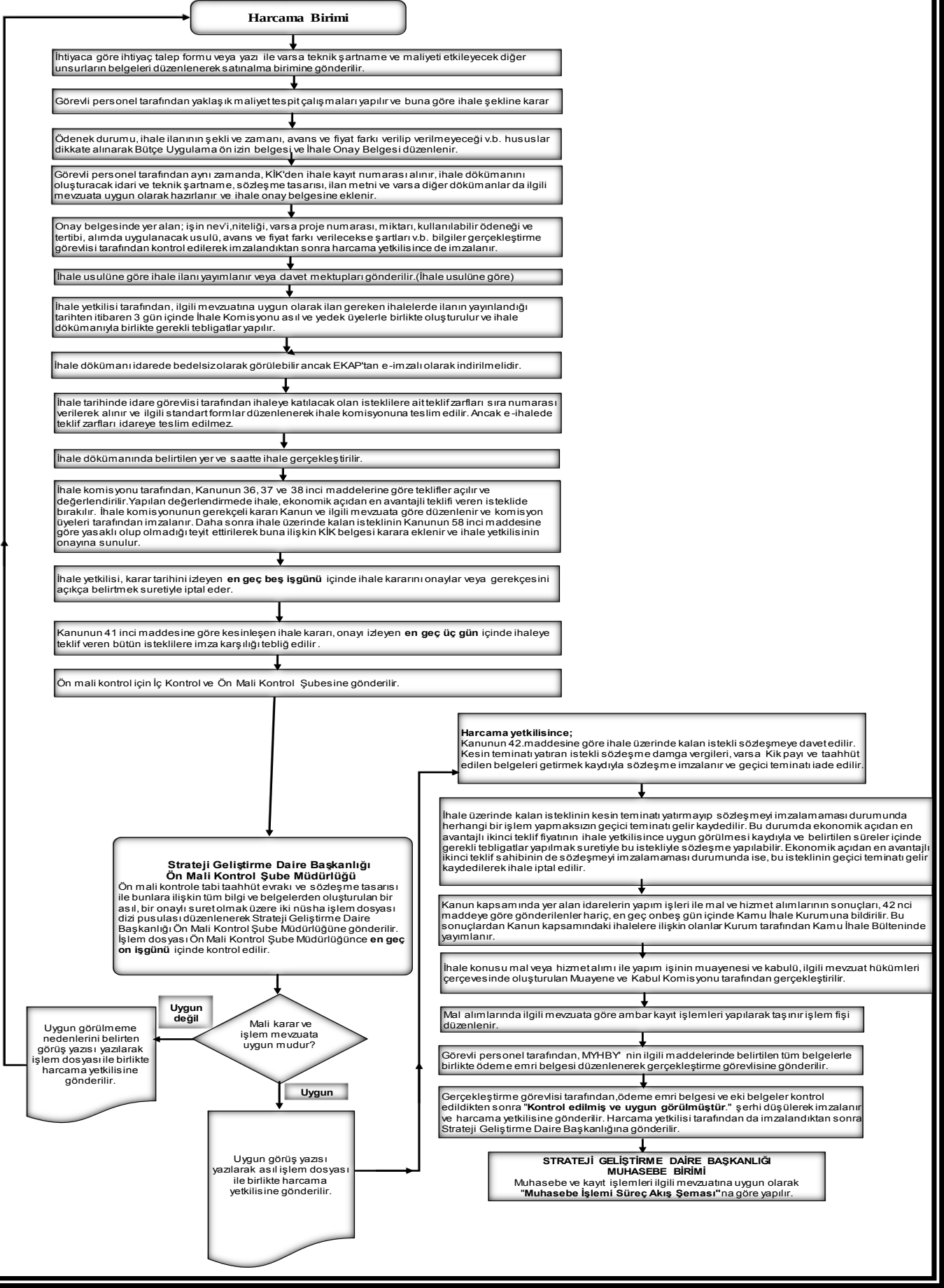
Alımla ilgili belgeler ödeme emri belgesine bağlanır ve gerçekleştirme görevlisi tarafından kontrol edilip "**Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür.**" şerhi düşülerek imzalandıktan sonra harcama yetkilisine gönderilir.

Harcama yetkilisi tarafından imzalanan ödeme emri belgesi ve eki belgeler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilir.

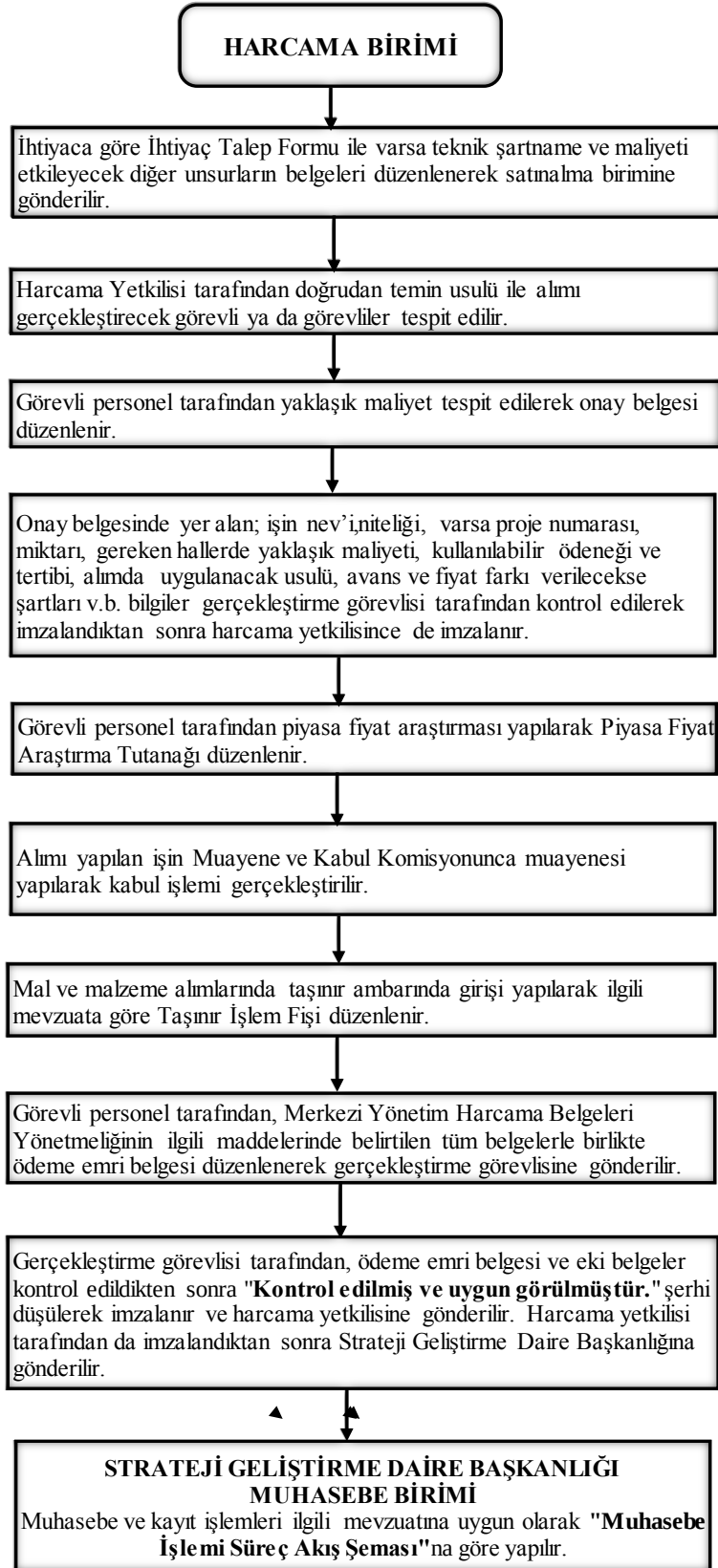
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
MUHASEBE BİRİMİ

Muhasebe ve kayıt işlemleri ilgili mevzuatına uygun olarak "**Muhasebe İşlemi Süreç Akış Şeması**"na göre yapılır.

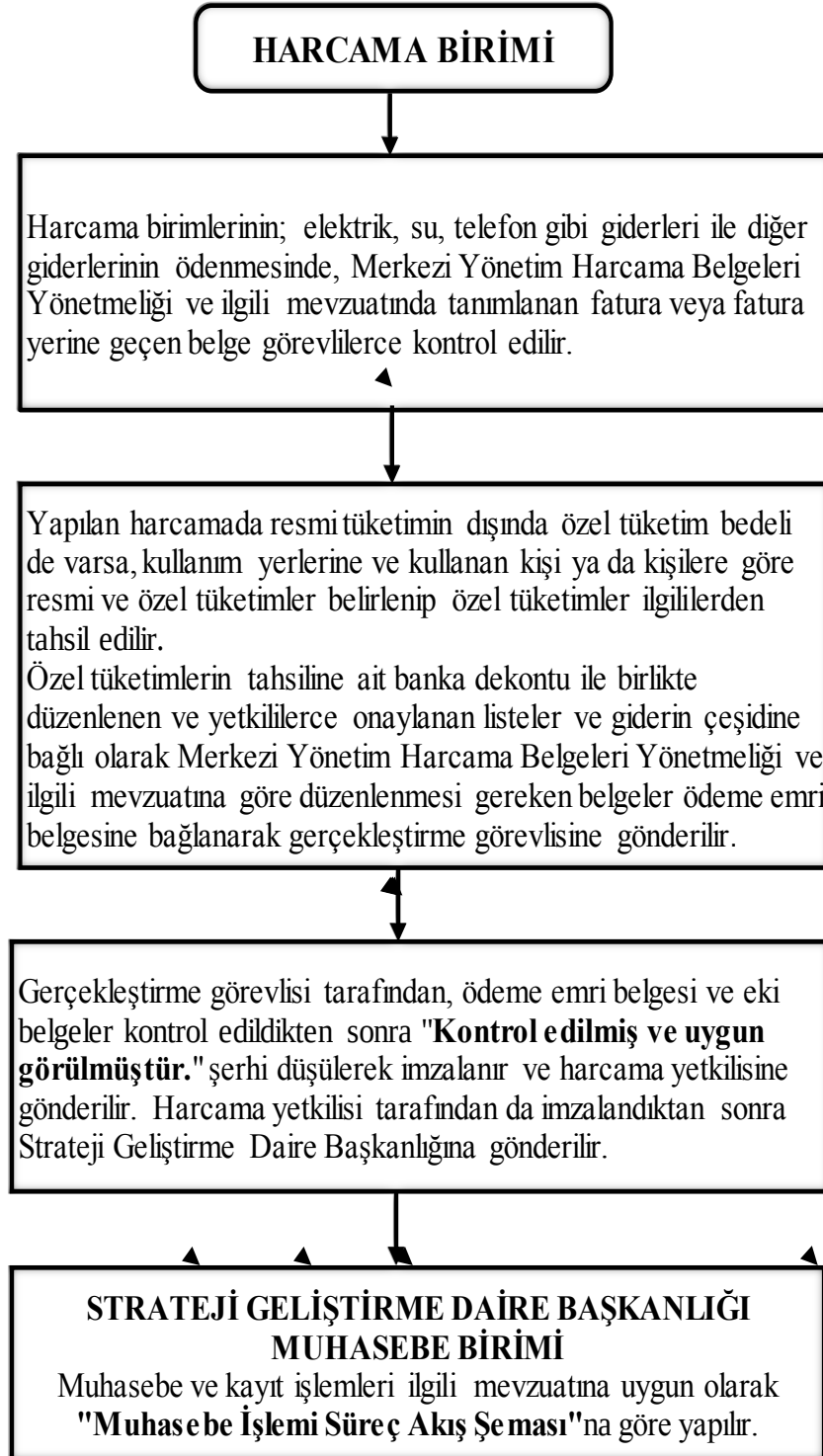
KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
4734 sayılı KAMU İHALE KANUNUNA TABİ MAL VE HİZMET ALIM İLE YAPIM
İŞLERİNDE, İHALE YOLUYLA YAPILACAK ALIM İŞLEMLERİ SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI



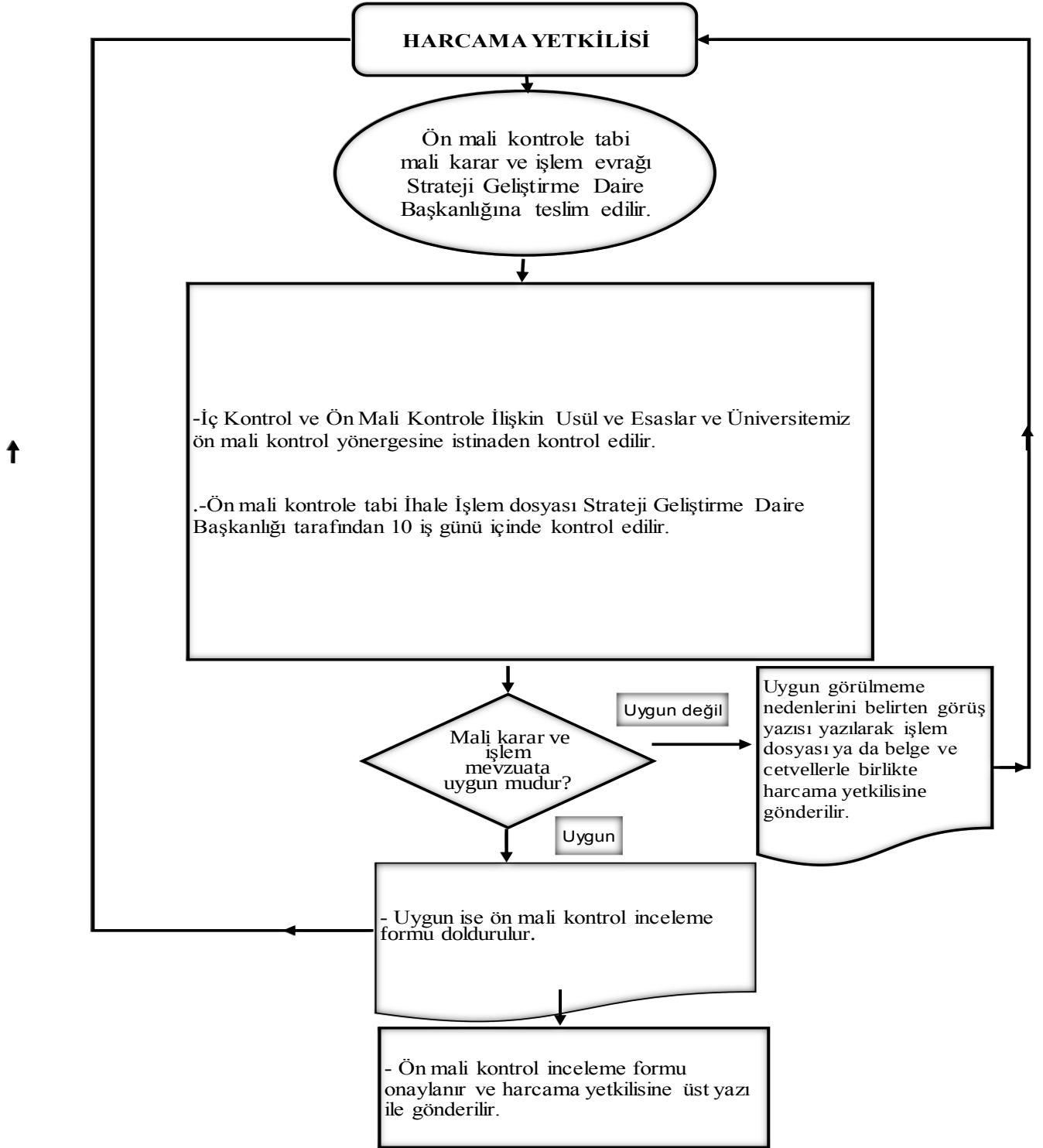
KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
DOĞRUDAN TEMİN USULÜ İLE YAPILACAK ALIM İŞLEMLERİ SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI



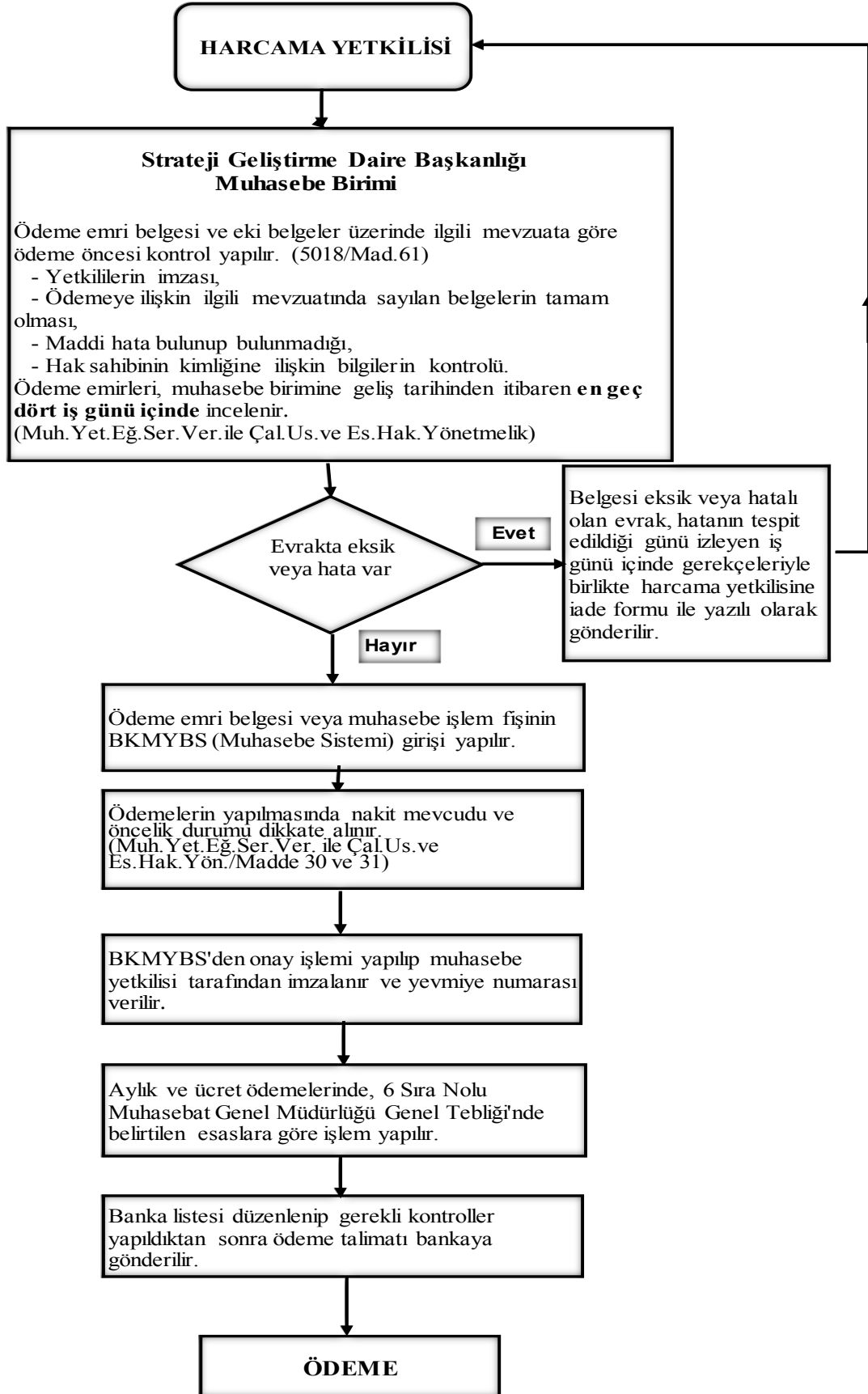
KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
DİĞER ÖDEME İŞLEMLERİ SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI



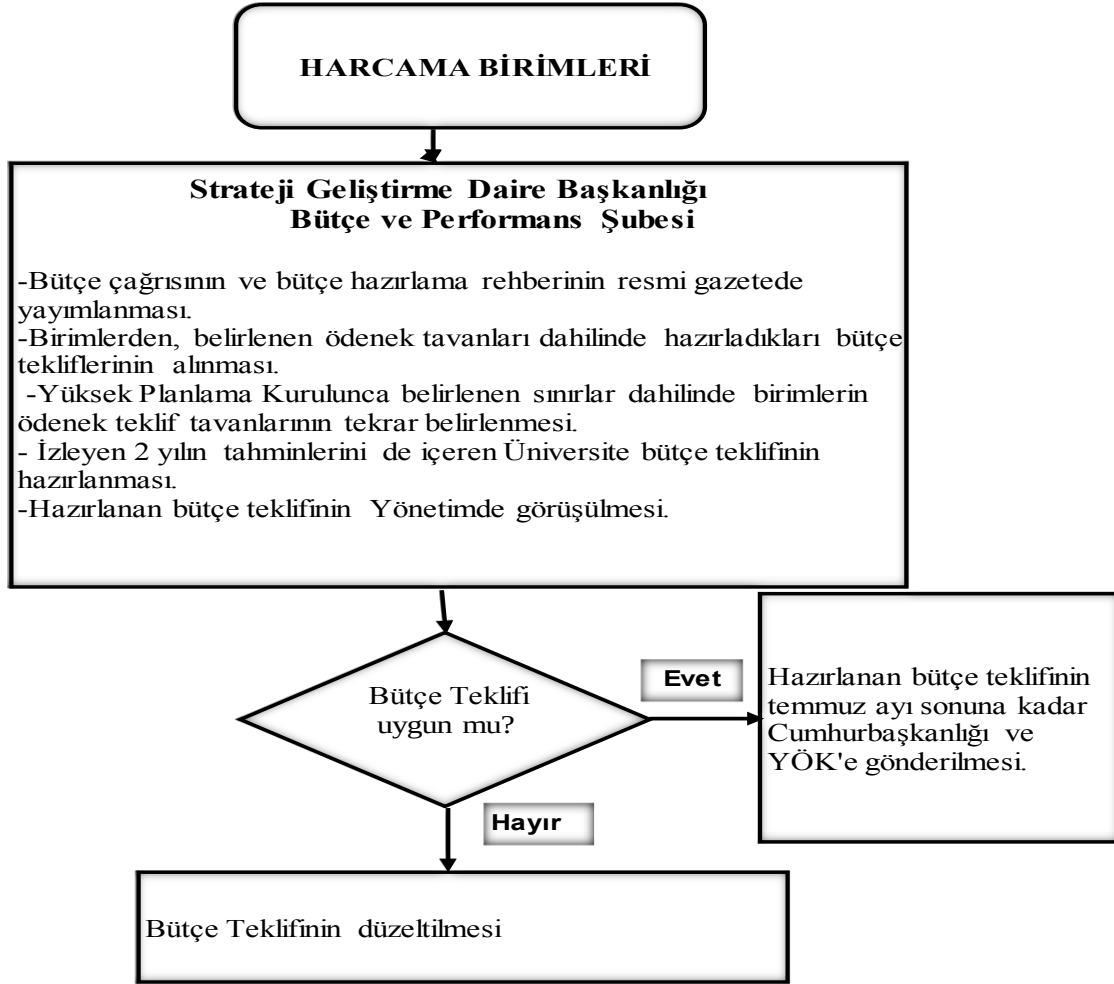
KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
ÖN MALİ KONTROL İŞLEMİ SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI



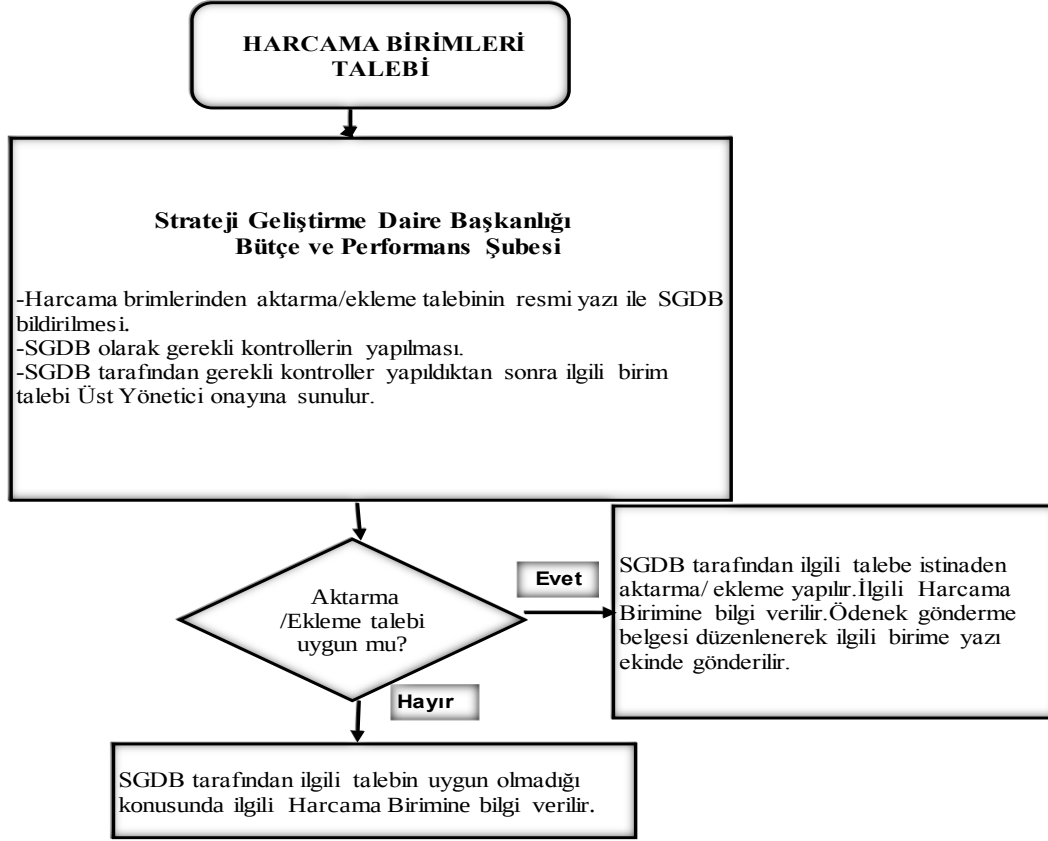
KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
MUHASEBE İŞLEMİ SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI



KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
BÜTÇE HAZIRLIK İŞLEMİ SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI



KILIS 7 ARALIK UNIVERSITESI
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
ÖDENEK AKTARMA/EKLEME İŞLEMİ SÜREÇ AKIŞ ŞEMASI



4.3. Risk Tanımlama Formu

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ RİSK BELİRLEME VE DEĞERLENDİRME FORMU					
BİRİM	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı				
İLGİLİ STRATEJİK AMAÇ	Üniversitemiz mali kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğinin sağlanması bakımından, bütçenin hazırlanması, uygulanması, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi, raporlanması ve mali kontrolün yapılmasını mevzuata uygun olarak gerçekleştirmek, mali kanunların ve ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yönetime ve harcama yetkililerine danışmanlık yapmak, performans ve kalite ölçütlerini geliştirmek.				
İLGİLİ STRATEJİK HEDEF	Üniversitemizin eğitim-öğretim ve bilimsel çalışmalarında etkinlik sağlayıcı, mali hizmetleri ve stratejileri, hesap verebilirlik ve mali saydamlık ilkeleri doğrultusunda iyi yetişmiş elemanlarıyla uluslararası standartlara yükseltmek ve geliştirmek dolayısıyla paydaşlarımıza en iyi hizmet vermektir.				
İLGİLİ PERFORMANS HEDEFİ	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hizmetlerinin sürdürülmesi ve iyileştirilmesi.				
İLGİLİ FAALİYET	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı işleri hizmetlerinin sürdürülmesi.				
RİSKLER	RİSKİN TANIMI	RİSKİN TÜRÜ	OLASILIK DEĞERİ (A)	ETKİ DEĞERİ (B)	ÖNEMLİLİK DEĞERİ (RİSK PUANI) (C): A*B
	Hazine Yardımının Zamanında Gelmemesi	Kurum İçi	5	6	30
	Bütçenin gerek hazırlığı gerekse uygulama sürecinin, birimlerin hassas davranmalarından dolayı hizmet akışının aksaması	Kurum İçi	9	9	81
	Üniversitemiz gelirlerinin süresinde bildirilmemesinden dolayı kaynak sıkıntısının ortaya çıkması	Kurum İçi	9	9	81
	Gerekli bilgilendirilmelerin Bakanlıklara tam ve zamanında yapılamaması	Kurum İçi	9	9	81

4.4. Risk Oylama Formu

SIRA	REFERANS NO	STRATEJİK HEDEF	BİRİM/ALT BİRİM HEDEFİ	TESPİT EDİLEN RİSK	ETKİ A	ETKİ B	ETKİ C	ETKİ	OLASILIK A	OLASILIK B	OLASILIK C	OLASILIK	RİSK PUANI (ÖNEMLİLİK DERECEŚİ)
1				Risk: Hazine Yardımının Zamanında Gelmemesi Sebep: 1- Birimlerden Verilerin Zamanında ve/veya Doğru Gelmemesi Nedeniyle Talebin Eksik Yapılması 2- İlgili Personelin Talebi Zamanında Yapmaması	6	5	4	5	6	5	7	6	30
2				Risk: Bütçenin gerek hazırlığı gerekse uygulama sürecinin, birimlerin hassas davranmalarından dolayı hizmet akışının aksaması Sebep: 1- Birimlerin bütçe taleplerinin zamanında ve/veya doğru olarak sisteme girilmemesi 2- Birimlerin bütçe talepleri çıktılarının resmi yazıyla zamanında ve/veya doğru olarak Başkanlığımıza gelmemesi	10	9	8	9	10	9	8	9	81
3				Risk: Üniversitemiz gelirlerinin süresinde bildirilmemesinden dolayı kaynak sıkıntısının ortaya çıkması Sebep: 1- Kişilerden veya kurumlardan tahsil edilecek tutarların Başkanlığımıza tam ve zamanında bildirilmemesi	10	9	8	9	10	9	8	9	81
4				Risk: Gerekli bilgilendirilmelerin Bakanlıklara tam ve zamanında yapılamaması Sebep: 1- Birimlerden istenilen bilgi ve belgelerin Başkanlığımıza tam veya zamanında gelmemesi	10	9	8	9	10	9	8	9	81

4.5. Risk Kayıt Formu

SIRA	REFERANS NO	STRATEJİK HEDEF	BİRİM/ ALT BİRİM HEDEFİ	TESPİT EDİLEN RİSK	RİSKE VERİLEN CEVAPLAR: MEVCUT KONTROLLER	ETKİ	OLASILIK	RİSKE VERİLECEK CEVAPLAR: YENİ / EK / KALDIRILAN KONTROLLER	RİSK HARİTASINDAKİ KONUMU (RENGİ)
1				Risk: Hazine Yardımının Zamanında Gelmemesi Sebepler: 1- Birimlerden Verilerin Zamanında ve/veya Doğru Gelmemesi Nedeniyle Talebin Eksik Yapılması 2- İlgili Personelin Talebi Zamanında Yapmaması	Birimlerden nakit taleplerinin zamanında ve/veya doğru gelmemesi nedeniyle talep eksik veya fazla yapılmaktadır.	6	5	Birimlerden gelen bilgilerin matbu form halinde talep edilerek sorumlu personelin hazine yardımı talebini zamanında yapması	ORTA RİSK GRUBU
2				Risk: Bütçenin gerek hazırlığı gerekse uygulama sürecinin, birimlerin hassas davranmalarından dolayı hizmet akışının aksamaması Sebepler: 1- Birimlerin bütçe taleplerinin zamanında ve/veya doğru olarak sisteme girilmemesi 2- Birimlerin bütçe talepleri çıktılarının resmi yazıyla zamanında ve/veya doğru olarak Başkanlığımıza gelmemesi	Kişilerden veya kurumlardan tahsil edilecek tutarların Başkanlığımıza tam ve zamanında bildirilmemektedir.	9	9	Kişilerden veya kurumlardan tahsil edilecek tutarların Başkanlığımıza tam ve zamanında resmi yazıyla bildirilmesi gerekmektedir.	YÜKSEK RİSK GRUBU
3				Risk: Üniversitemiz gelirlerinin süresinde bildirilmemesinden dolayı kaynak sıkıntısının ortaya çıkması Sebepler: 1- Kişilerden veya kurumlardan tahsil edilecek tutarların Başkanlığımıza tam ve zamanında bildirilmemesi	Birimlerden istenilen bilgi ve belgeler Başkanlığımıza tam veya zamanında gelmemektedir.	9	9	Birimlerden istenilen bilgi ve belgelerin Başkanlığımıza tam veya zamanında gelmesi gerekmektedir.	YÜKSEK RİSK GRUBU
4				Risk: Gerekli bilgilendirilmelerin Bakanlıklara tam ve zamanında yapılamaması Sebepler: 1- Birimlerden istenilen bilgi ve belgelerin Başkanlığımıza tam veya zamanında gelmemesi	Birimlerden istenilen bilgi ve belgeler Başkanlığımıza tam veya zamanında gelmemektedir.	9	9	Birimlerden istenilen bilgi ve belgelerin Başkanlığımıza tam veya zamanında gelmesi gerekmektedir.	YÜKSEK RİSK GRUBU

4.6. Konsolide Risk Raporu

SIRA	REFERANS NO	STRATEJİK HEDEF	BİRİM/ALT BİRİM HEDEFİ	TESPİT EDİLEN RİSK	DURUM MEVCUTRİSK PUANI VE RENGİ	RİSKİN SAHİBİ	AÇIKLAMALAR
1				Risk: Hazine Yardımının Zamanında Gelmemesi	30	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	Birimlerden nakit taleplerinin zamanında ve/veya doğru gelmemesi nedeniyle talep eksik veya fazla
				Sebep : 1- Birimlerden Verilerin Zamanında ve/veya Doğru Gelmemesi Nedeniyle Talebin Eksik Yapılması	ORTA RİSK		
				2- İlgili Personelin Talebi Zamanında Yapmaması			
2				Risk: Bütçenin gerek hazırlığı gerekse uygulama sürecinin, birimlerin hassas davranmamalarından dolayı hizmet akışının aksaması	81	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	Kişilerden veya kurumlardan tahsil edilecek tutarların Başkanlığımıza tam ve zamanında bildirilmemektedir.
				Sebep: 1- Birimlerin bütçe taleplerinin zamanında ve/veya doğru olarak sisteme girmemesi	YÜKSEK RİSK		
3				Risk: Üniversitemiz gelirlerinin süresinde bildirilmemesinden dolayı kaynak sıkıntısının ortaya çıkması	81	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	Birimlerden istenilen bilgi ve belgeler Başkanlığımıza tam veya zamanında gelmemektedir.
				Sebep: 1- Kişilerden veya kurumlardan tahsil edilecek tutarların Başkanlığımıza tam ve zamanında bildirilmemesi	YÜKSEK RİSK		
4				Risk: Gerekli bilgilendirilmelerin Bakanlıklara tam ve zamanında yapılamaması	81	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	Birimlerden istenilen bilgi ve belgeler Başkanlığımıza tam veya zamanında gelmemektedir.
				Sebep: 1- Birimlerden istenilen bilgi ve belgelerin Başkanlığımıza tam veya zamanında gelmemesi	YÜKSEK RİSK		

KAYNAKÇA

Maliye Bakanlığı- Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü- Kamu İç Kontrol Rehberi

Kilis 7 Aralık Üniversitesi 2018 Mali Yılı Performans Programı

Kilis 7 Aralık Üniversitesi 2018-2022 Stratejik Planı

Maliye Bakanlığı- Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu