



SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

2024 YILI BİRİM RİSK RAPORU



Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Birim Risk Çalışma Grubu
Haziran-2024/İSTANBUL



SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
2024 YILI BİRİM RİSK RAPORU

Sağlık Bilimleri Üniversitesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Birim Risk alıŐma Grubu

Adres : Selimiye Mahallesi Burhan Felek Caddesi No:5
Üsküdar/İSTANBUL
Elektronik Posta : strateji.ickontrol@sbu.edu.tr

Haziran-2024
İstanbul

İçindekiler

1. GİRİŞ	2
1.1. Sunuş.....	2
1.2. Misyon ve Vizyon	5
1.3. Organizasyon Yapısı	6
2. RİSK YÖNETİM SÜRECİNDE YAPILAR.....	9
3. RİSK YÖNETİM SÜRECİNDE GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLAR	11
3.1. Üst Yöneticinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları.....	11
3.2. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Görev, Yetki ve Sorumlulukları.....	11
3.3. İdare Risk Koordinatörünün Görev, Yetki ve Sorumlulukları	12
3.4. Birim Risk Koordinatörünün Görev, Yetki ve Sorumlulukları	12
3.5. Birim Risk Çalışma Grubunun Görev, Yetki ve Sorumlulukları	13
3.6. Çalışanların Görev, Yetki ve Sorumlulukları.....	13
3.7. İç Denetim Biriminin Görev, Yetki ve Sorumlulukları	14
3.8. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının Görev, Yetki ve Sorumlulukları	14
4. KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜRECİ	16
4.1. Risk Türleri.....	16
4.2. Risk Hiyerarşisi.....	16
4.3. Risk Yönetimi Süreci.....	17
4.4. Risklerin Tespit Edilmesi.....	19
4.5. Risklerin Değerlendirilmesi	19
4.6. Risklere Cevap Verilmesi.....	20
4.7. Risklerin Gözden Geçirilmesi ve Raporlanması	21
5. BİRİM RİSK YÖNETİMİ SÜRECİ	24
5.1. Risklerin Tespit Edilmesi.....	25
5.2. Risklerin Değerlendirilmesi.....	38
5.3. Risklere Cevap Verilmesi	57
5.4. Risklerin Gözden Geçirilmesi ve Raporlanması	96
6. SONUÇ	112
7. EKLER.....	114

Tablolar Dizini

Tablo- 1 Risk Dereceleri.....	20
Tablo- 2 Risk Oylama Formu.....	26
Tablo- 3 Risk Değerlendirme Kriterleri Tablosu	40
Tablo- 4 Risk Oylama Formu.....	42
Tablo- 5 Risk Kayıt Formu.....	59
Tablo- 6 Konsolide Risk Raporu	97

Şekiller Dizini

Şekil- 1 Misyon.....	5
Şekil- 2 Vizyon.....	5
Şekil- 3 Temel Değerler	6
Şekil- 4 Özel Hedefler	6

Şemalar Dizini

Şema- 1 Teşkilat Şeması.....	7
Şema- 2 Risk Yönetim Sürecinde Yapılar	9
Şema- 3 Risk Hiyerarşisi	17
Şema- 4 Risk Yönetimi Süreci	18
Şema- 5 Risk Haritası.....	38
Şema- 6 Risk Değerlendirmesi ve Cevap Matrisi	57

GİRİŞ

- Sunuş
- Misyon ve Vizyon
- Organizasyon Yapısı

1. GİRİŞ

1.1. Sunuş

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinin Risk Değerlendirme Standartlarında yer alan “Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” standardında, “İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir.” denilerek bu standart için gerekli genel şartlar sıralanmıştır. Buna göre idarelerin her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirleyeceği; risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkilerinin yılda en az bir kez analiz edileceği ve risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planlarının oluşturulacağı belirtilmiştir.



Kamu İç Kontrol Rehberinde strateji geliştirme birimlerinin iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarında koordinasyonu sağlayacağı ve eğitim ve rehberlik hizmeti sağlamaktan sorumlu olduğu belirtilerek kurumsal risk yönetimi sürecinde rol ve sorumlulukları tanımlanmıştır. Buna göre strateji geliştirme birimlerinin idarede risk yönetimine ilişkin çalışmaları koordine edeceği ve iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi kapsamında risk yönetiminin etkinliğini de değerlendirerek belirli dönemler halinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlayacağı; risk yönetimi süreçlerinin idarenin tüm birimlerinde etkin işlenmesini sağlamak üzere teknik destek ve rehberlik hizmeti vereceği; risk yönetimine ilişkin eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesi, eğitim faaliyetlerinin yürütülmesi ve koordine edilmesinden sorumlu olduğu ve risk yönetimine ilişkin idaresindeki iyi uygulamaları belirleyeceği ve bu uygulamaların yaygınlaştırılması için çalışmalar yapacağı belirtilmiştir.

2023-2025 yılları arasında uygulamaya konulan Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesine göre risk yönetimi sürecinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının görevleri sıralanarak;

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun ve Strateji Geliştirme Daire Başkanının İdare Risk Koordinatörü olmaması durumunda İdare Risk Koordinatörünün sekreteryaya hizmetlerini yürüteceği,
- İç Kontrol Sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konusunda Üst Yönetici adına çalışmalar yapacağı, bu kapsamda iki yılda bir Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve üç yılda bir Risk Strateji Belgesinin ilgili Kurul, Hazırlama Grubu ve Koordinatörle birlikte hazırlanmasının sağlanacağı,

- c) Üniversitede risk yönetimine ilişkin çalışmaları koordine edeceği ve iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi kapsamında risk yönetiminin etkinliğini de değerlendirerek yılın ilk 6 (altı) ayından sonra İç Kontrol Sistemi İzleme Raporu, faaliyet yılı bittikten sonra Ocak ayında İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu, yılın ilk 6 (altı) ayı içerisinde Birim Risk Raporu ve Aralık ayının sonuna kadar Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planını İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlayacağı,
- d) Risk yönetimi süreçlerinin Üniversitenin tüm birimlerinde etkin işlemlerini sağlamak üzere teknik destek ve rehberlik hizmeti vereceği,
- e) Risk yönetimine ilişkin eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesi, eğitim faaliyetlerinin yürütülmesi ve koordine edilmesinden sorumlu olduğu ve ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitimleri Personel Daire Başkanlığının Eğitim Birimi ile birlikte yürüteceği,
- f) Risk yönetimine ilişkin Üniversitedeki iyi uygulamaları belirleyeceği ve bu uygulamaların yaygınlaştırılması için çalışmalar yapacağı belirtilmiştir.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin kurulması çalışmaları kapsamında gerçekleştirilen risk değerlendirme çalışmalarının birim düzeyinde gerçekleştirilebilmesi; risklerin tespit edilerek etki-olasılık analizi ile değerlendirilmesi ve kontrol önlemleri ile cevap verilmesi ve yıllar içerisinde risklerdeki değişim izlenerek gözden geçirilmesi ve raporlanabilmesi için Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesi (2023-2025)'ne göre birim risk koordinatörlerinin görevlendirilmesi ve risk çalışma gruplarının oluşturulması için İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Başkanı Rektör Yardımcısı Prof. Dr. Yunus KARAKOÇ tarafından 03.11.2023-297360 tarih ve sayılı yazı ile birim yöneticilerine birim risk koordinatörü görevlendirmesinin ve birim risk çalışma gruplarının oluşturulmasının gerektiği bildirilmiştir. Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Birim Risk Koordinatörü görevlendirmesi ve risk çalışma grubu Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Makamının 20.11.2023-302226 tarih ve sayılı Oluru ile oluşturulmuş ve çalışmalarına 20.11.2023-302363 tarih ve sayılı yazı ile başlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Rehberinin "Risk Yönetimi" bölümü esas alınarak oluşturulan "Sağlık Bilimleri Üniversitesi Birim Risk Raporu Hazırlama Kılavuzu" ve "Birim Risk Raporu Şablonu" kullanılarak, Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Strateji Belgesi (2023-2025)'nde birim risk koordinatörü ve birim risk çalışma grubuna verilen görev, yetki ve sorumluluklar çerçevesinde hazırlanan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 2024 Yılı Birim Risk Raporu oluşturulurken yöntembilim olarak alt birimler itibarıyla hassas görev niteliği taşıyan görevlerin ifâ edilmemesi durumunda maruz kalınacak risklerin boyutları göz önünde bulundurulmuştur. Tespit edilen riskler ilkin Risk Oylama Formunun ilgili alanlarına kaydedilmiş daha sonra etki-olasılık analizine göre derecelendirilerek risklerin düzeyi belirlenmiştir. Risklerin gerçekleşmemesi için alınması gereken önlemler belirlenerek Risk Kayıt Formuna kaydedilmiş ve 2025 ve devam eden yıllarda kontrol önlemleri faaliyetleri ile risklerin düzeyindeki değişimin izlenebilmesi için Konsolide Risk Raporu Tablosunda ilgili risklere yer verilmiştir.

Raporda yer alan ve Üniversitenin kurumsal kapasiteyi geliştirmeye yönelik stratejik amaç ve hedefleri ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve diğer mali mevzuat çerçevesinde misyon ve özel hedef olarak benimsediği amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesine engel olabilecek riskler, Üniversite düzeyinde hazırlanacak olan Konsolide Risk Raporunun "Yönetim Sistemi" riskleri

bölümünde yer verilecek ve hazırlanacak olan Risk Eylem Planında sorumlu ve işbirliği yapılacak birimlerle birlikte risklerin gerçekleşme olasılığının düşürülmesi için tasarlanan eylemler uygulanacaktır. 2024 Yılı Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planı hazırlanırken Üniversite birimlerinin hazırlayacakları birim risk raporları esas alınacak ve Üniversitenin faaliyet alanları ile ilgili stratejik amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesine engel olabilecek eğitim-öğretim, araştırma-geliştirme, toplumsal katkı, uluslararasılaşma ve yönetim sistemi risklerine ve risklerin gerçekleşme olasılıklarını azaltmak için sorumlu ve işbirliği yapılacak birimlerle gerçekleştirilmesi tasarlanan eylemlere yer verilecektir. 2025-2026 döneminde uygulanacak olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık süreçlerinde de faydalanılacak olan 2024 Yılı Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planı, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun görüş ve önerilerinin ardından Üniversite Rektörü tarafından onaylanarak uygulamaya girecektir.

Risk yönetiminde diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken risklerin bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişimin sağlanabilmesi ve birim düzeyinde risk yönetiminden elde edilen deneyimlerin diğer birimlerle paylaşılarak kurumsal risk yönetiminde bütüncül bir bakış açısının yerleşebilmesi için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 2024 Yılı Birim Risk Raporu; iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarında başta birim iç kontrol komisyonları ve risk çalışma grupları olmak üzere tüm paydaşlarımızın bilgilerine saygıyla sunulur.

Abdullah BAKAR

İdare Risk Koordinatörü ve Strateji Geliştirme Daire Başkanı

30.05.2024

İSTANBUL

1.2. Misyon ve Vizyon

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının misyonu, vizyonu, temel değerleri ile özel hedefleri altta sunulmuştur.

Şekil- 1 Misyon

Misyon:

- Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.
- Ulusal kalkınma planları, orta vadeli programlar ve yıllık makro programlarla uyumlu stratejik planlama ve performans esaslı mali yönetim modelinin kurum kültürü hâline gelmesini sağlayarak kamu kaynaklarının stratejik planlarla belirlenmiş amaç ve hedefler ile performans programı esaslı bütçenin program hedefleri doğrultusunda kullanılmasını sağlamak.

Şekil- 2 Vizyon

Vizyon:

- Kaynak kullanımı, tahsisi ve önceliklerin araştırma üniversitesi olma hedefi doğrultusunda olmasını sağlamak.
- Sağlık temalı devlet üniversiteleri arasında farklılaşarak üst sıralara gelebilmek için sunulan mali hizmetleri İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemi standartları ve ölçütleriyle iyileştirmek.

Şekil- 3 Temel Değerler

Temel Değerler:

- Hesap Verme Bilinci
- Mali Saydamlık
- Kaynakların Kullanımında Etkinlik, Ekonomiklik ve Etkililik
- Katılımcı Yönetim
- Öğrenmeye ve Yeniliklere Açık Olma

Şekil- 4 Özel Hedefler

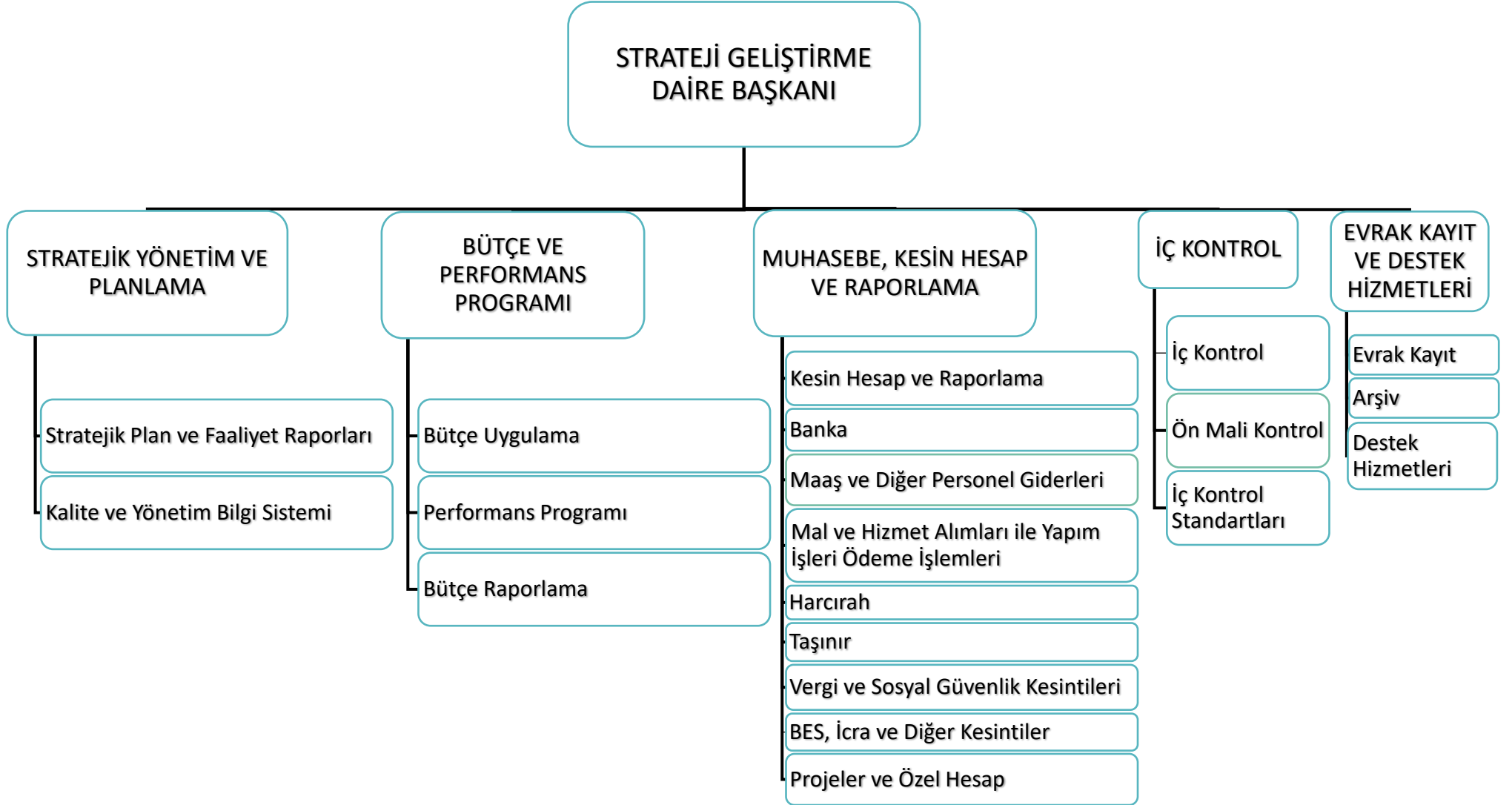
Özel Hedefler:

- Kamu mali yönetiminde diğer üniversiteler ve kamu kurumlarının örnek alabileceği özgün çözüm yolları ve uygulama modelleri geliştirmek.
- Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvence Sistemi ölçütleriyle iyileştirerek ISO 9001:2015 kalite yönetim sistemi gereksinimlerini sağlamak.

1.3. Organizasyon Yapısı

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının fonksiyonel görev dağılımını gösteren organizasyon yapısı altta sunulmuştur.

Şema- 1 Teşkilat Şeması

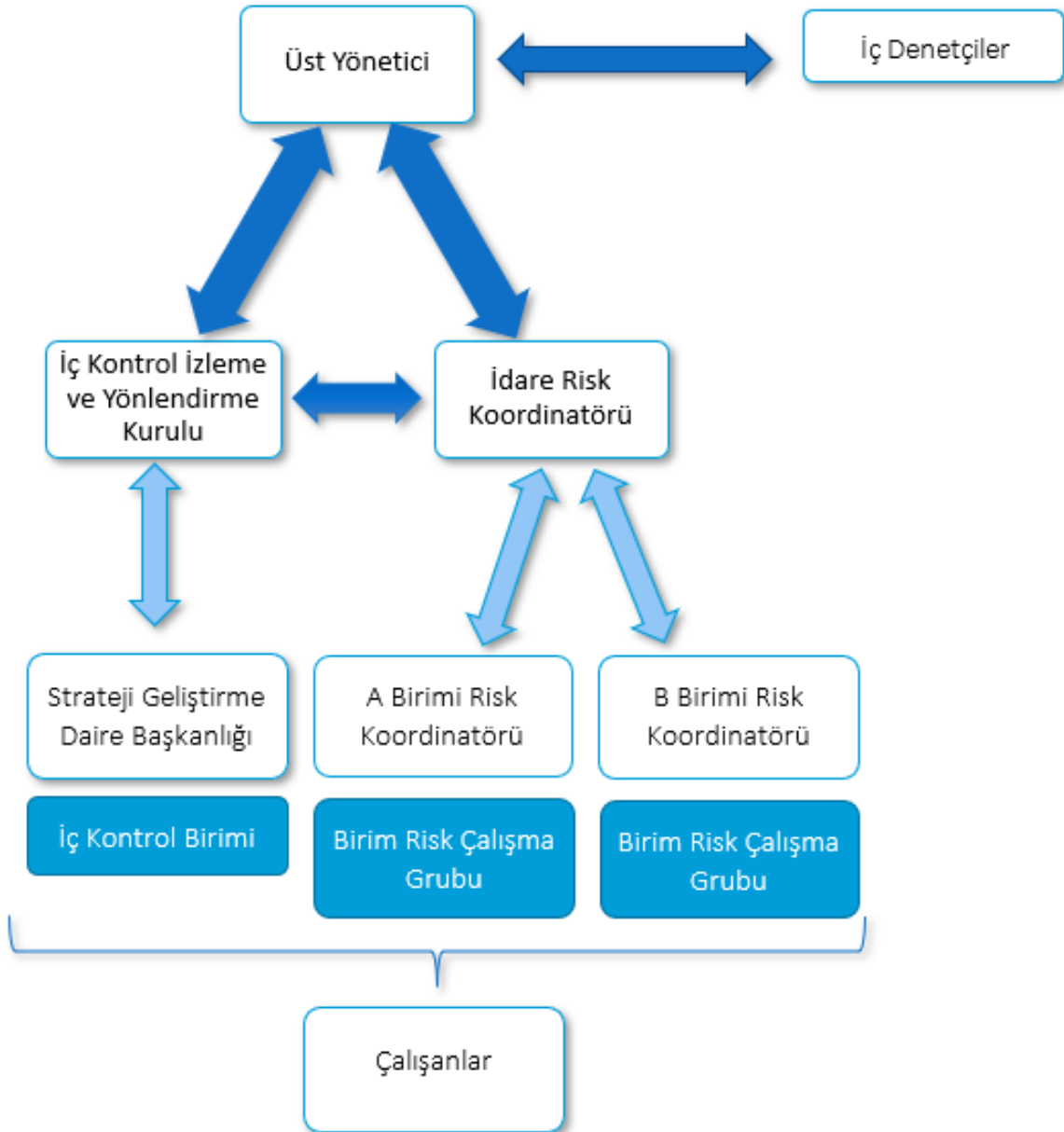


RİSK YÖNETİM SÜRECİNDE YAPILAR

2. RİSK YÖNETİM SÜRECİNDE YAPILAR

Sağlık Bilimleri Üniversitesinin kurumsal risk yönetimindeki yapılar Üst Yönetici olarak Üniversite Rektörü, (ihdas olması planlanan) İç Denetim Birimi, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İdare Risk Koordinatörü, Birim Risk Koordinatörleri, Birim Risk Çalışma Grupları, Çalışanlar ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığıdır.

Şema- 2 Risk Yönetim Sürecinde Yapılar



RİSK YÖNETİM SÜRECİNDE GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLAR

- Üst Yöneticinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Görev, Yetki ve Sorumlulukları
- İdare Risk Koordinatörünün Görev, Yetki ve Sorumlulukları
- Birim Risk Koordinatörünün Görev, Yetki ve Sorumlulukları
- Çalışanların Görev, Yetki ve Sorumlulukları
- İç Denetim Biriminin Görev, Yetki ve Sorumlulukları
- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının Görev, Yetki ve Sorumlulukları

3. RİSK YÖNETİM SÜRECİNDE GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLAR

3.1. Üst Yöneticinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları

5018 sayılı Kanun çerçevesinde en üst düzeyde yetkili ve sorumlu olan üst yönetici aynı zamanda risk yönetimi konusunda da Üniversitenin lideri konumundadır.

Üniversite Rektörün risk yönetimi sürecinde görevleri şunlardır:

- Her üç yılda bir Üniversitenin amaç ve hedefleri doğrultusunda risklerin yönetilmesi konusunda stratejinin belirlenmesini sağlar ve bu stratejinin nasıl uygulayacağını gösteren Risk Strateji Belgesini onaylayarak, söz konusu belgeyi tüm çalışanlara yazılı olarak duyurur.
- Risk Strateji Belgesinde risk yönetimi için gerekli yapıları oluşturarak görev ve sorumlulukları açıkça belirler.
- Diğer idarelerle ortak yönetilmesi gereken riskler konusunda İdare Risk Koordinatörüne gerekli desteği sağlar.
- Paydaşlar ve kamuoyuna karşı risklerin yönetilmesinde gerekli hassasiyeti ve katılımı sağlamak konusunda uygun mekanizmalar oluşturulmasını sağlar.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile İdare Risk Koordinatörü tarafından kendisine sunulan değerlendirme ve öneriler doğrultusunda geleceğe ilişkin stratejik eylemler belirler.
- Risk yönetimi konusunda İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulundan ve İç Denetim Biriminden güvence alır.
- Risk yönetimi süreçlerinin tutarlılığının sağlanmasını gözetir.
- İzleme raporlarını inceler ve risk yönetiminin etkinliğini sağlar.
- Stratejik risklerin yönetiminde örnek davranışlar sergiler.
- Risk yönetiminin tüm aşamalarında çalışanları teşvik eder.

3.2. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Görev, Yetki ve Sorumlulukları

Bir üst yönetici yardımcısı veya birim yöneticisi başkanlığında birim yöneticileri veya görevlendirecekleri yardımcılarından oluşan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Üniversitenin risk yönetiminin geliştirilmesine ilişkin politika ve prosedürler oluşturarak üst yöneticinin onayına sunar. Politika ve prosedürleri birimlere bildirir. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu İdare Risk Koordinatörü tarafından kendisine sunulan riskler içerisinde stratejik düzeyde önemli gördüğü riskleri gündemine alır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun sekretarya hizmetleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Birimi tarafından yürütülür. Toplantılara gerek görülmesi halinde idare içerisinde veya dışarıdan uzman kişiler davet edilebilir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun risk yönetimi sürecinde görevleri şunlardır:

- Üniversitenin Risk Strateji Belgesini hazırlayarak Üst Yöneticinin onayına sunar.
- Üniversitenin risk yönetimi kültürünün oluşturulmasında politikalar belirler.
- Risklerin kurumda tutarlı bir şekilde yönetilmesini gözetir.
- Harcama birimlerine ait risklerden ortak yönetilmesi gerekenleri ve bunlara ilişkin politika ve prosedürleri belirleyerek koordine etmesi açısından İdare Risk Koordinatörüne bildirir.

- Diğer idarelerle ortak yönetilmesi gereken riskleri belirler ve bunları İdare Risk Koordinatörüne bildirerek ilgili idarelerle ortak yönetilmesi konusunda gerekli önlemlerin alınmasını sağlar.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Kurul Başkanının çağrısı ile yılda en az 2 (iki) defa İç Kontrol Sistemi İzleme veya Değerlendirme Raporlarını değerlendirmek; Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planında belirtilen riskleri görüşmek, risk yönetim süreçlerinin etkili işleyip işlemediğini ve risklerde geline durumu değerlendirmek ve önerilerde bulunmak; İç Kontrol Sistemi kapsamında hazırlanacak olan doküman ve formların standardizasyonunu sağlamak ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarını görüşerek Üst Yöneticiye sunmak üzere toplanır.
- Sayıştay ve iç denetim raporlarından da yararlanarak iyi uygulama örneklerinin tespit edilmesini ve yaygınlaştırılmasını destekler.

3.3. İdare Risk Koordinatörünün Görev, Yetki ve Sorumlulukları

Üst yönetici, yardımcılarından birini veya Strateji Geliştirme Daire Başkanı İdare Risk Koordinatörü olarak görevlendirir. İdare Risk Koordinatörü, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun doğal üyesidir ve Üniversitenin risk yönetimi süreçlerinin uygulanması konusunda üst yöneticiye karşı sorumludur.

İdare Risk Koordinatörünün risk yönetimi sürecinde görevleri şunlardır:

- Risk yönetimi çerçevesinde Birim Risk Koordinatörlerini toplantıya çağırır.
- Her bir Birim Risk Koordinatörü tarafından yılda bir (1) hazırlanan Birim Risk Raporlarından yola çıkarak Konsolide Risk Raporunu Aralık ayı sonuna kadar hazırlar; bu raporu belirlenen dönemlerde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ve üst yöneticiye sunar. Bu raporla birlikte izlenmesi gereken önemli risklerin ve kendi değerlendirmelerinin de yer aldığı ve risklere karşı alınması gereken kontrol faaliyetlerini içeren Risk Eylem Planını hazırlar.
- Diğer idarelerin İdare Risk Koordinatörleri ile ortak risk alanlarına ilişkin konuların görüşülmesi ve bunların Üniversite içerisinde koordinasyonundan sorumludur.
- Birimlerin risk yönetimi konusundaki ihtiyaçlarını belirleyerek bunu her toplantı öncesinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlar.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun görüşleri, tavsiyeleri ve kararlarına ilişkin Birim Risk Koordinatörlerine geri bildirim sağlar ve Üniversitenin risk yönetim süreçlerinin tutarlı olması konusunda gerekli önlemleri alır.

3.4. Birim Risk Koordinatörünün Görev, Yetki ve Sorumlulukları

Birim Risk Koordinatörü, birim yöneticisi tarafından; birimin görevleri ve iç kontrol uygulamaları konusunda birikim ve tecrübesi olan kişiler arasından belirlenir. Ancak teşkilat yapısının küçüklüğü ve personel sayısının yetersizliği gibi nedenlerle Birim Risk Koordinatörünün belirlenmesinde güçlük bulunan birimlerde birim yöneticisinin, Birim Risk Koordinatörü olması mümkündür.

Birim Risk Koordinatörünün risk yönetimi sürecinde görevleri şunlardır:

- Birim Risk Çalışma Grubuna risklerin belirlenmesi ve değerlendirmesi çalışmalarını yapmak üzere birim yöneticisi tarafından en az 2 (iki) personelin görevlendirilmesini sağlar.
- Birim Risk Çalışma Grubu toplantılarına Başkanlık eder.

- Birimin hedeflerini etkileyebilecek risklerin tespit edilmesini koordine eder ve rehberlik sağlar. Tespit edilen riskleri alt birimlerin bilgi ve uzmanlıklarından yararlanarak faaliyetleri ile eşleştirir ve tüm önemli konuların ele alınmasını sağlar.
- Yıllık olarak belirlenen risk kayıtlarını içeren Birim Risk Raporunu her yıl Haziran ayının sonuna kadar hazırlar ve birim yöneticisinin de onayını alarak İdare Risk Koordinatörüne Konsolide Risk Raporu için raporlar.
- Çalışanların raporladıkları riskleri birim düzeyinde izler. Mevcut risklerdeki değişiklikleri ve varsa yeni riskleri değerlendirerek birim yöneticisinin uygun görüşünü alarak Birim Risk Raporuyla İdare Risk Koordinatörüne raporlar.
- Yıllık olarak, daha önce belirlenmiş veya yıl içerisinde ortaya çıkabilecek risklerin iyi yönetilip yönetilmediğine dair kanıtları İdare Risk Koordinatörüne sunar.
- İdare Risk Koordinatörü ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun görüşleri, tavsiyeleri ve kararları doğrultusunda Birim Risk Çalışma Grubu üyelerine ve çalışanlara geri bildirim sağlar.
- Risk yönetimiyle ilgili eğitim ihtiyaçlarını tespit eder.

3.5. Birim Risk Çalışma Grubunun Görev, Yetki ve Sorumlulukları

Birim Risk Çalışma Grubu, Birim Risk Koordinatörünün Başkanlığında ve birim yöneticisi tarafından görevlendirilecek en az 2 (iki) kişi tarafından oluşur.

Birim Risk Çalışma Grubunun risk yönetimi sürecinde görevleri şunlardır:

- Birim düzeyindeki risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, cevap verilmesi, gözden geçirilmesi ve raporlanması görevlerinin yerine getirilmesini Birim Risk Koordinatörü ile birlikte yürütür.
- Risk yönetimi sürecinde çalışanlardan gelen geri bildirimleri konsolide eder, risk stratejisine uygun olarak yeni tespit edilen riskleri, risk puanı değişenleri ve bunları azaltmakta kullanılan kontrol faaliyetlerinin etkinliğini raporlar.
- Birim Risk Koordinatörü ile birlikte Birim Risk Raporunu hazırlayarak Konsolide Risk Raporu için İdare Risk Koordinatörüne gönderir.

3.6. Çalışanların Görev, Yetki ve Sorumlulukları

Risk yönetiminin başarısı çalışanların risk yönetimini sahiplenmesine bağlıdır. Her bir çalışan, görev alanı çerçevesinde risklerin yönetilmesinden (risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, cevap verilmesi, gözden geçirilmesi ve raporlanması) sorumludur.

Risk yönetimi sürecinde çalışanların görevleri şunlardır:

- Yeni ortaya çıkan ve değişen riskleri tanımlamak, Birim Risk Koordinatörü ve Birim Risk Çalışma Grubuna iletmek ve bunlara cevap vermek yoluyla birimlerinde risk yönetimi süreçlerine doğrudan katkıda bulunur.
- Görev alanındaki riskleri, iş akış süreçleri, görev tanım formu ve hassas görev tespit formunda belirlenen yetki ve sorumlulukları çerçevesinde yönetir.
- Görev alanındaki risklerin iyi yönetilip yönetilmediği konusunda Birim Risk Koordinatörü ve Birim Risk Çalışma Grubuna gerekli kanıtları sağlar.

3.7. İç Denetim Biriminin Görev, Yetki ve Sorumlulukları

Risk yönetimi sürecinde İç Denetim Biriminin görevleri şunlardır:

- İç denetim birimi, risk yönetimi sürecinin etkili olup olmadığı, risklerin gereken şekilde yönetilip yönetilmediği hususunda incelemeler yaparak üst yöneticiye mevzuatları çerçevesinde gerekli raporlamaları yapar.
- Risk yönetim sürecinin kurulması ve geliştirilmesinde, kolaylaştırıcılık ve eğitim gibi danışmanlık hizmetleri sunar

3.8. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının Görev, Yetki ve Sorumlulukları

Risk yönetimi sürecinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının görevleri şunlardır:

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun ve Strateji Geliştirme Daire Başkanının İdare Risk Koordinatörü olmaması durumunda İdare Risk Koordinatörünün sekreteryaya hizmetlerini yürütür.
- İç Kontrol Sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konusunda Üst Yönetici adına çalışmalar yapar. Bu kapsamda 2 (iki) yılda bir Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve 3 (üç) yılda bir Risk Strateji Belgesinin ilgili Kurul, Hazırlama Grubu ve Koordinatörle birlikte hazırlanmasını sağlar.
- Üniversitede risk yönetimine ilişkin çalışmaları koordine eder ve iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi kapsamında risk yönetiminin etkinliğini de değerlendirerek yılın ilk 6 (altı) ayından sonra İç Kontrol Sistemi İzleme Raporu, faaliyet yılı bittikten sonra Ocak ayında İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu, yılın ilk 6 (altı) ayı içerisinde Birim Risk Raporu ve Aralık ayının sonuna kadar Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planını İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlar.
- Risk yönetimi süreçlerinin Üniversitenin tüm birimlerinde etkin işlenmesini sağlamak üzere teknik destek ve rehberlik hizmeti verir.
- Risk yönetimine ilişkin eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesi, eğitim faaliyetlerinin yürütülmesi ve koordine edilmesinden sorumludur. İhtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitimleri Personel Daire Başkanlığının Eğitim Birimi ile birlikte yürütür.
- Risk yönetimine ilişkin Üniversitedeki iyi uygulamaları belirler, bu uygulamaların yaygınlaştırılması için çalışmalar yapar.

KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜRECİ

- Risk Türleri
- Risk Hiyerarşisi
- Risk Yönetim Süreci
- Risklerin Tespit Edilmesi
- Risklerin Değerlendirilmesi
- Risklere Cevap Verilmesi
- Risklerin Gözden Geçirilmesi ve Raporlanması

4. KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜRECİ

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesinde kurumsal risk yönetim süreci; risk türlerinin ve risk hiyerarşisinin belirlenmesi; risklerin tespit edilmesi; risklerin değerlendirilmesi; risklere cevap verilmesi; risklerin gözden geçirilmesi ve raporlanması aşamalarından oluşur.

4.1. Risk Türleri

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesine göre riskler iç ve dış riskler adı altında iki ana başlıkta değerlendirilir:

- **İç Riskler:** Üniversite tarafından doğrudan kontrol altına alınabilecek olaylar sonucunda ortaya çıkan risklerdir.
- **Dış Riskler:** Üniversitenin kontrolü dışında ortaya çıkan yasal çerçevenin değişmesi, siyasal yönetim mekanizmasında meydana gelen değişiklikler veya doğal afetler gibi risklerdir.

4.2. Risk Hiyerarşisi

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesine göre riskler Üniversite (idare) düzeyinde, birim düzeyinde ve alt birim düzeyinde yönetilir:

- **İdare Düzeyi (Stratejik Düzey) Riskler:** Stratejik Planlama Ekibi tarafından Üniversitenin Stratejik Planının hazırlık safhasında stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmesinin ardından bu amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine olumsuz yönde etki edecek risklerin belirlenmesi bu kapsamdaki risklerdir. Tüm Üniversiteyi kapsayan, stratejik hedeflere ilişkin kararların verildiği ve Üniversitenin üst yönetiminin sorumluluğunda olan alana aittir. Stratejik hedefler orta ve uzun döneme yöneliktir ve üst düzey politika belgeleriyle ilişkilidir. Bu nedenle geleceğe ilişkin kararlar verilirken, karar vericiler (üst yönetim) çok fazla belirsizliği göz önünde bulundurmamak durumundadırlar. Risklerin etkisinin en yüksek olduğu; hükümet politikaları, genel ekonomi, teknolojik gelişmeler gibi dış risklerden en fazla etkilenen alandır. Stratejik düzeyde iyi yönetilmeyen riskler diğer düzeyleri de etkileyeceğinden özel öneme sahiptir. Stratejik düzeyde yönetilmesi gereken risklerin sahibi üst yöneticidir.
- **Birim Düzeyi (Program/Proje Düzeyi) Riskler:** Üniversite düzeyinde stratejik olarak belirlenen risklerin birim düzeyinde birimin kendi hedeflerine ulaşmasında karşılaştığı risklerdir. Bu düzeyde yer alan riskler, stratejik risklere göre daha kısa dönemde etkilidir. Üniversitenin stratejik hedeflerine ulaşabilmesi açısından birimin kendi fonksiyonlarına yönelik hedeflerini belirlemiş olması ve bu hedeflere ilişkin riskleri yönetmesi gereken alandır. Hem dışarıdan hem de Üniversite içinden kaynaklanan risklerden etkilenir. Alt ve üst düzeyden gelen risklerin bu düzeyde değerlendirilmesi ve aynı stratejik hedef doğrultusunda farklı faaliyetler gösteren birimlerle iyi bir koordinasyon gerektirmesi nedeniyle, kilit öneme sahiptir. Birim düzeyinde yönetilmesi gereken risklerin sahibi birim yöneticisidir.

- **Alt Birim Düzeyi (Faaliyet Düzeyi) Riskler:** Bu düzeyde yürütülen faaliyetler, sadece birim hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyet düzeyinde yapılan işlerdir. Çalışanların tüm faaliyetleri bu kapsamdadır. Kısa vadeli kararların alındığı, kamu hizmetlerinin üretildiği ve belirsizliklerin en az görüldüğü alandır. Dış risklerden ziyade iç risklerden etkilenir. Risklerin bu düzeyde iyi yönetilmemesi öncelikle birim hedeflerine ve dolayısıyla stratejik hedeflere ulaşılmasını olumsuz yönde etkiler.

Şema- 3 Risk Hiyerarşisi



4.3. Risk Yönetimi Süreci

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesine göre risk yönetiminin süreci;

- Risklerin tespit edilmesini
- Risklerin değerlendirilmesini,
- Risklere cevap verilmesini,
- Risklerin gözlenmesini ve raporlanmasını kapsar.

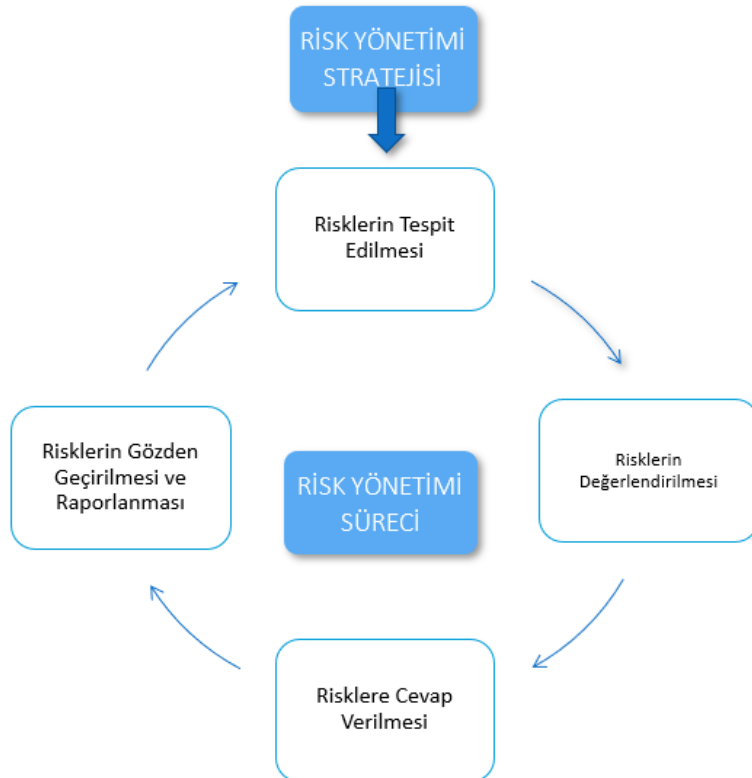
Risk yönetiminin hedefleri;

- Risk yönetiminin çıktılarını kontrol faaliyeti olarak hassas görev tespit formlarında ve iş akış süreçlerinde yer vererek hata, usulsüzlük, yanlışlık ve yolsuzlukların önüne geçmek,
- Kamu kaynaklarının kullanımında hesap verebilirliği ve mali saydamlığı artırmak,
- Kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak,
- Mali ve mali olmayan tüm karar ve işlemlerin mevzuata uygun yürütülmesini sağlamak,
- Hesap verme sorumluluğu çerçevesinde kamuoyuna ve kamuoyu adına hesap sormaya yetkili kurumlara karşı makul güvence sağlamak,
- Kurumsal risk yönetim modelinin, risk arz eden bir olay meydana gelmeden olayın meydana gelmesini engelleyici önlemler alacak bir yönetim modeli hâline gelmesini sağlamak,
- Kurumsal risk yönetiminin çalışanlara indirgenmesini sağlayarak olumsuz durumlarla karşılaşma ihtimalini en aza indirmek ve risklere karşı hazırlıklı olmak,
- Kamu kaynaklarının Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşılabilmesi için yıllık bütçenin performans programları ile kullanılmasını sağlayarak; kurumsal risk yönetimi modelinin stratejik yönetimin bir parçası olmasını sağlamaktır.

Kurumsal risk yönetimi Üniversitenin amaç ve hedeflerine ulaşabilmesi açısından makul güvence sağlamaya yönelik yönetsel bir araçtır. Bu bağlamda Üniversitenin Kurumsal Risk Yönetimi çalışmaları stratejik plan ve performans programı hazırlık çalışmaları ile eşgüdümlü olarak yürütülür. Stratejik Planlama Ekibi stratejik plan hazırlık çalışmalarında stratejik amaçları gerçekleştirmeyi sağlayacak hedefler ile riskler arasında bir denge kurarlar ve Konsolide Risk Raporu ile belirlenmiş olan risk iştahları çerçevesinde hedeflerini belirlerler.

Risk yönetimi döngüsü, stratejik plan hazırlık aşamasında hedeflerin belirlenmesi ile başlayan ve hedeflerin öngörüldüğü şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin analiz edilmesini sağlayan izleme ve değerlendirme raporlarıyla sonuçlanan bütün aşamalarda dikkate alınır.

Şema- 4 Risk Yönetimi Süreci



4.4. Risklerin Tespit Edilmesi

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesine göre;

Risk yönetimi sürecinin ilk aşaması olan risklerin tespit edilmesi, Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerine ve birim düzeyindeki hedeflere ulaşmasını engelleyen veya zorlaştıran risklerin; faaliyet düzeyindeki iş akış süreçlerinde önceden tanımlanmış yöntemlerle belirlenmesi, gruplandırılması ve güncellenmesi sürecidir.

Üniversitenin risklerinin tespiti sürecinde;

- Riskleri tespit sürecine, stratejik düzeyden faaliyet düzeyine ya da faaliyet düzeyinden stratejik düzeye doğru bir yaklaşım belirlenebileceği gibi her iki yöntemi birlikte uygulayarak da risk yönetimi süreci uygulanabilir.
- Genel kural olarak, Üniversiteyi etkileyebilecek stratejik riskler, stratejik plan hazırlama aşamasında tespit edilir. Stratejik Planlama Ekibi, mevcut Konsolide Risk Raporunda belirlenmiş olan risklerden stratejik plan hazırlama sürecinde faydalanır.
- Faaliyet düzeyinden stratejik düzeye risklerin tespitinde Birim Risk Koordinatörü ile Birim Risk Çalışma Grubunun oylayarak derecelendirdikleri riskler kaydedilerek tespit edilir. Birim düzeyinde hazırlanan Birim Risk Raporu için yürürlükte bulunan Risk Strateji Belgesinden, yürürlükte bulunan Stratejik Planda tespit edilmiş olan stratejik düzeydeki risklerden, yürürlükte bulunan Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesinden ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanmış olan "Birim Risk Raporu Hazırlama Kılavuzu"ndan yararlanır.
- Risklerin tespitinde beyin fırtınası, PESTLE ve SWOT (GZFT) Analizi yöntemlerinden faydalanılabilir.
- Birim Risk Raporlarıyla kayıt altına alınan riskler İdare Risk Koordinatörü tarafından konsolide edilerek Konsolide Risk Raporu hazırlanır.

4.5. Risklerin Değerlendirilmesi

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesine göre;

Risklerin değerlendirilmesi, Üniversitenin hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek faktörlerin analiz edilmesi ve riskin etki ve olasılık açısından öneminin değerlendirilmesidir.

Risk değerlendirme sürecinde;

- Risklerin değerlendirilmesi risklerin tespitinden sonra risklerin ölçülmesi, önceliklendirilmesi ve kaydedilmesi aşamalarını kapsar.
- Risk olasılıkları değerlendirilirken Risk Değerlendirme Kriterleri Tablosundan faydalanılır.
- Ölçme, her riskin olma olasılığı ve etkisinin hesaplanmasıdır. Önceliklendirme, risklerin ölçme sonucu aldıkları puanlar doğrultusunda önem derecesine göre sıralanmasıdır.
- Risklerin kaydedilmesi tespit edilen her bir riskin numaralandırılarak yetkili kişiler tarafından onaylanması ve kayıt altına alınmasıdır.
- Risklerin ölçülmesi ve önceliklendirilmesinde Risk Oylama Formu ve kaydedilmesinde Risk Kayıt Formu kullanılır.

Riskler ölçülürken Etki ve Olasılıklarının çarpımlarının sonucu oluşacak olan Risk Puanı ile ölçülür.

Riskler önceliklendirilirken Etki ve Olasılık puanlarının çarpımı sonucu oluşan Risk Puanlarına göre önceliklendirilir. Ancak risk puanı düşük olsa da stratejik düzeyde dikkate alınması gereken riskler Konsolide Risk Raporunda idarece önceliklendirilebilir.

İdare Risk Koordinatörünün önerisi, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun uygun görüşü ile Sağlık Bilimleri Üniversitesinde 1-9 aralığındaki risk puanı düşük risk, 10-39 aralığındaki risk puanı orta risk ve 40-100 aralığındaki risk puanı ise yüksek risk olarak belirlenmiş olup; Sağlık Bilimleri Üniversitesinin risk iştahı puan aralığı 1-39'dur.

Tablo- 1 Risk Dereceleri

Risk Puanı	Tanımı
1-9	Düşük Risk
10-39	Orta Risk
40-100	Yüksek Risk
1-39	Risk İştahı (Üniversitenin kabul etmeye (tolere etmeye/maruz kalmaya/önlem almamaya) hazır olduğu en yüksek risk düzeyi)

4.6. Risklere Cevap Verilmesi

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesine göre;

Risklerin kontrol edilebilir bir seviyede (risk iştahı içerisinde) tutulabilmesi için risklere aşağıdaki yöntemlerle cevap verilir. Risklere cevap verme yöntemleri;

- Kabul etmek,
- Kontrol etmek,
- Devretmek,
- Kaçınmaktır.

Risklere cevap verilmeden önce fayda-maliyet analizi yapılır ve maliyeti faydasından fazla olan kontrol yöntemleri uygulanmaz.

Risklerin etki ve olasılıkları risk değerlendirme kriterlerine göre risk oylama formu ve risk kayıt formu ile belirlendikten sonra risk değerlendirmesi ve cevap matrisine göre risk iştahı için belirlenen puan aralıklarına göre değerlendirilir. Buna göre;

- Düşük risk puanlı riskler (1-9 aralığı) kabul edilir.
- Orta risk puanlı risklerden (10-39 aralığı) yüksek etkili ve düşük olasılıklı riskler iş sürekliliği planına alınır; yüksek olasılıklı ve düşük etkili riskler kontrol edilir veya kabul edilir.
- Yüksek etkili ve yüksek olasılıklı riskler kontrol edilir, devredilir, kaçınılır veya kabul edilir.

Doğal riskler risk iştahı sınırlarında ise kabul edilir.

Üniversitenin kontrolünün dışındaki Dış Riskler kabul edilir.

Fayda-maliyet analizi yapıldıktan sonra maliyeti faydasını aşan riskler kabul edilir.

Risk iştahı sınırlarının dışında kalan yüksek riskler ile yüksek olasılıklı ve düşük etkili orta seviyedeki riskler alttaki yöntemlerle kontrol edilir:

- Yönlendirici kontroller;** bilgilendirme, koruma, davranış şekli belirleme gibi dolaylı faaliyetlerle riskleri kontrol etme yöntemidir.
- Önleyici kontroller;** risklerin gerçekleşme olasılığını azaltıp idare tarafından kabul edilebilir seviyede tutmak için yapılması gereken kontrollerdir.

- c) **Tespit edici kontroller;** riskler gerçekleştiikten sonra meydana gelen zarar ve hasarın ne olduğunun tespiti amacıyla yapılan kontrollerdir ve risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğini anlamak amacıyla yapılır.
- d) **Düzeltilici kontroller;** risklerin gerçekleştiği durumlarda, istenmeyen sonuçların etkisinin giderilmesine yönelik kontrollerdir.

Üniversitenin doğrudan aslı görev alanına girmeyen veya fayda-maliyet açısından Üniversite tarafından yapılması uygun görülmemeyen ve bu anlamda riskleri yüksek olduğu değerlendirilen faaliyetlerin; uzmanlığı/donanımı/kaynağı olan başka bir idare/kişi/kuruluşa devredilir. Ancak, risk devredilse bile, sorumluluk devredilemez.

Risk yönetilemeyecek kadar büyükse ve/veya faaliyet hayati öneme sahip değilse, faaliyete son verilerek riskten kaçınılabılır. Ancak, kamu yararının gerektirdiği durumlarda Üniversitenin faaliyetlerini her zaman sonlandırması mümkün olmadığı durumlarda alternatif faaliyetlerle hizmetin gerçekleştirilmesi veya faaliyetin uygun bir döneme ertelenmesi düşünülür.

Risklere verilen cevaplar Risk Kayıt Formuna kaydedilir ve Birim Risk Raporunda yer verilir. Risklere verilen cevaplara Konsolide Risk Raporuyla birlikte hazırlanan Risk Eylem Planında yer verileceği gibi kontrol faaliyeti olarak Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer verilir.

Artık risk, risklere verilen cevaplardan sonra ortadan kalkmayan risktir. Artık risk seviyesi risk iştahının üzerindeyse risk yönetim süreci tekrarlanır.

4.7. Risklerin Gözden Geçirilmesi ve Raporlanması

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesine göre;

Riskler zaman içerisinde çeşitli koşulların değişmesi veya alınan önlemler sonucu etki ve olasılık yönünden değişiklikler gösterebileceğinden veya koşulların değişmesi ile yeni risk alanları oluşabileceğinden tespit edilen riskler ve risk yönetim süreci her yönüyle yılda 1 (bir) defa gözden geçirilir.

Risklerin gözden geçirilmesi süreci;

- Stratejik Planlama Ekibi tarafından her 5 (beş) yılda 1 (bir) hazırlanan stratejik planın hazırlık safhasında stratejik (idare) düzeydeki riskler için gözden geçirme,
- Birim Risk Koordinatörleri ve Birim Risk Çalışma Grupları tarafından yılda 1 (bir) defa yılın ilk yarısına kadar hazırlanacak olan Birim Risk Raporu hazırlık safhasında birim düzeyindeki riskler için gözden geçirme,
- Birim Risk Koordinatörleri, Birim Risk Çalışma Grupları ve Çalışanlar tarafından yürürlükte bulunan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları kapsamında iş akış süreçlerini oluştururken veya güncellerken, hassas görev tanım formlarında riskleri ve risklere karşı alınacak önlemleri tespit ederken veya güncellerken faaliyet düzeyindeki riskler için gözden geçirme,
- Yılda 1 (bir) kere yıl sonuna kadar hazırlanması gereken Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planı hazırlanırken stratejik (idare), program ve faaliyet (birim) düzeyindeki riskler için gözden geçirme suretiyle yapılır.

Risklerin gözden geçirilmesi sonucu Risk Kayıt Formu güncellenir ve Konsolide Risk Raporunda idare düzeyinde kullanılmak üzere tespit edilen riskin eski durumu ve yeni durumu karşılaştırma için kayıt altına alınır.

Risklerin raporlanması süreci;

- Birim Risk Koordinatörleri ve Birim Risk Çalışma Grubunun Birim Risk Raporunu hazırlaması ile başlar. Birim Risk Raporunun hazırlanmasında Üniversitenin Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesinde belirtilen ilkeler ve Birim Risk Raporu Hazırlama Kılavuzu esas alınır. Yılda bir defa hazırlanan Birim Risk Raporu Haziran ayının sonuna kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilir.
- İdare Risk Koordinatörü her yıl Aralık ayı sonuna kadar birim risk raporlarından yola çıkarak Konsolide Risk Raporunu, risklere karşı alınacak kontrol faaliyetlerini de öneren Risk Eylem Planı ile hazırlar ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun uygun görüşüne sunar.
- Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planı İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun uygun görüşü ardından Üniversite Üst Yöneticisinin onayına sunulur.
- Üst Yöneticinin onayının ardından Risk Eylem Planında yer verilen kontrol faaliyetleri, sorumlu birimlere gönderilir.

Sonraki dönem Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmalarında Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu, Risk Eylem Planlarında yer verilen kontrol faaliyetlerine Kontrol Ortamı Standartları eylemlerinde yer verir.

BİRİM RİSK YÖNETİMİ SÜRECİ

- Risklerin Tespit Edilmesi
- Risklerin Değerlendirilmesi
- Risklere Cevap Verilmesi
- Risklerin Gözden Geçirilmesi ve Raporlanması

5. BİRİM RİSK YÖNETİMİ SÜRECİ

Birim Risk Yönetim Sürecinde Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Strateji Belgesinde belirtilen risk yönetimi ilkeleri birim düzeyinde uygulanmıştır.

Birim Risk Koordinatörü ve Birim Risk Çalışma Grubu tarafından 2024 yılı Haziran ayı sonuna kadar Birim Risk Raporu hazırlanarak birim yöneticisi tarafından onaylanmıştır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 2024 Yılı Birim Risk Raporundaki bilgiler, 2024 yılı Aralık ayı sonuna kadar İdare Risk Koordinatörü tarafından hazırlanacak olan Konsolide Risk Raporunda kullanılacak ve hazırlanacak olan Risk Eylem Planı ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2025-2026)'nda kullanılacaktır.

Birim Risk Yönetimi Süreci birim ve alt birim düzeyinde risklerin tespit edilmesi ile başlayarak; Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesinde belirlenen risk değerlendirme, cevap verme, gözden geçirme ve raporlama ilkeleri doğrultusunda risk süreci yönetilmiştir.

Birim düzeyinde riskler yönetilirken Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesi eklerinde yer verilen ve Kamu İç Kontrol Rehberine göre hazırlanan ekler kullanılmıştır. Bu ekler Risk Oylama Formu, Risk Kayıt Formu ve Konsolide Risk Raporudur.

Riskler tespit edilirken kullanılan Risk Oylama Formu; tespit edilen risklerin etki-olasılık analizi ile değerlendirilmesi ve risk puanlarına göre önceliklendirilmesi aşamasında yeniden kullanılmıştır.

Risklere cevap verilirken kontrol faaliyeti ve önlemlerine yer verilerek Risk Kayıt Formu kullanılmış ve risklerin 2025 yılı ve sonraki dönemlerde gözden geçirilip raporlanabilmesi için Konsolide Risk Raporu kullanılmıştır.

5.1. Risklerin Tespit Edilmesi

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 2024 Yılı Birim Risk Raporu hazırlık çalışmalarına Daire Başkanlığının 20.11.2023-302226 tarih ve sayılı Makam Oluru ile Birim Risk Koordinatörü görevlendirmesi ve Birim Risk Çalışma Grubunun oluşturulmasının ardından başlamıştır.

Birim Risk Koordinatörü ve Birim Risk Çalışma Grubuna risk çalışmaları hakkında hazırlayıcı mahiyette bilgiler de ihtiva eden 20.11.2023-302294 ve 20.11.2023-302348 tarih ve sayılı yazılarla görevlendirmeleri tebliğ edilmiş ve Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesi (2023-2025) gönderilmiştir.

20.11.2023-302348 tarih ve sayılı yazı ile Birim Risk Koordinatörü ve Birim Risk Çalışma Grubundan ifâ etmekte oldukları görevlere ilişkin risklerin 31 Mayıs 2024 tarihine kadar tespit etmeleri talep edilmiştir.

Birim Risk Koordinatörü ve Birim Risk Çalışma Grubundan gelen geribildirimler üzerine tespit edilen riskler, Risk Oylama Formu üzerinde kaydedilerek altta sunulmuştur.

Risk Oylama Formunun kullanılmayan sütunları gizlenerek, sadece tespit sırasına göre riskler numaralandırılarak kaydedilmiştir.

Tablo- 2 Risk Oylama Formu

1	2	3	4	5
Sıra No	Referans No	Stratejik Hedef	Birim/Alt Birim Hedefi	Tespit Edilen Risk
1	SGDB01	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Bütçe kesin hesabının zamanında hazırlanmaması Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması
2	SGDB02	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: 102 Banka Hesabı, 333 Emanetler Hesabı gibi risk derecesi yüksek hesapların periyodik olarak izlenmesi Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması
3	SGDB03	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Gelirlerin ve alacakların ilgili mevzuatına göre zamanında tahsil edilmemesi veya yersiz ve fazla tahsil edilenlerin ilgililere zamanında iade edilmemesi Sebep: Gerçekleştirilen tahsilatların banka dekontları ile karşılaştırılarak günlük olarak takip edilebilmesi için alt birimde yeterli sayıda Mali Hizmetler Uzmanının istihdam edilmemesi
4	SGDB04	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Giderler ve borçların hak sahiplerine zamanında ödenmemesi Sebep: Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması
5	SGDB05	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Para ve para ile ifade edilebilen değerler ile emanetlerin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak zamanında alınamaması, ilgililere verilememesi veya gönderilememesi Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması

6	SGDB06	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Mali Raporlama ilkelerine göre aylık ve yıllık düzenlenecek olan mali tabloların zamanında düzenlenmemesi ve web sitesinde erişime açık tutulmaması Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması
7	SGDB07	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Sayıştay, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü gibi Üst İdarelere talep edilen bilgi ve belgelerin süresi içinde gönderilememesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması
8	SGDB08	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Muhasebe hizmetlerine ilişkin defter, kayıt ve belgeleri ilgili mevzuatında belirtilen süreler içinde muhafaza edilememesi ve denetime hazır bulundurulmaması Sebe: Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik hükümleri ve Kamu Kurum ve Kuruluşları Danışma, Denetim ve Yardımcı Hizmet Birimleri Tespit ve Değerlendirme Formunda belirtilen saklama süreleri göz önünde bulundurularak muhasebe hizmetlerine ilişkin defter, kayıt ve belgelerin fizikî koşulları uygun ortamlarda muhafaza edilmemesi ve yetkilendirilmiş arşiv görevlisinin bulunmaması
9	SGDB09	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Muhasebe yetkilisi mutemetlerinin hesap, belge ve işlemlerini ilgili mevzuatında öngörülen zamanlarda denetlenmesi veya muhasebe yetkilisi mutemedinin bulunduğu yerdeki birim yöneticisinden kontrol edilmesi sağlanmadığından Ön Ödeme Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen sürelerde mahsup işlemlerinin gerçekleştirilmemesi Sebe: İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması
10	SGDB10	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak aylık ve günlük hazine yardımı taleplerinin zamanında bildirilmemesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması
11	SGDB11	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerinin zamanında düzenlenmemesi Sebe: Taşınır Konsolide Yetkilisi görevi ile harcama birimlerinde Taşınır Kayıt Yetkilisi görevlendirmelerinin hesap dönemi içerisinde değişmekte oluşu
12	SGDB12	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile KDV1 ve KDV2 beyannamelerinin zamanında beyan edilip ödenmesinin sağlanamaması Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması

13	SGDB13	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ön ödeme ve kesin ödeme işlemlerinin kontrolleri yapılarak ödemelerinin zamanında gerçekleştirilememesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması
14	SGDB14	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gelirlerin tahakkuku ile gelir ve alacakların takip işlemlerinin zamanında yürütülmemesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması
15	SGDB15	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre verilen ve alınan depozito ve teminatlar hesaplarının işlemlerinin zamanında yürütülmemesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması
16	SGDB16	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Taşınırın teslim alınması, muhafaza edilmesi ve kullanıcılarına ve kullanım yerlerine teslim edilmesinin Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmemesi Sebeup: Taşınır Konsolide Yetkilisi, Taşınır Kontrol Yetkilisi ile Taşınır Kayıt Yetkilisi görevlendirmelerinin istikrar arz etmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması
17	SGDB17	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Maaş, ek ders, jüri ödemesi, vekalet ödemesi, idari görev ödeneği, geliştirme ödeneği, sosyal hak ve yardımlar gibi memur, sözleşmeli personel, işçi, geçici süreli çalışan ve diğer personel giderlerinin mevzuatı uyarınca kontrol edilerek muhasebe işlemlerinin zamanında gerçekleştirilmemesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması

18	SGDB18	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Harcırah kanunundan doğan yolluk giderlerinin zamanında muhasebeleştirilmemesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması
19	SGDB19	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: BES, OYAK, Kefalet Aidatı, Sendika Aidatı, Vergi Borcu Kesintileri ve İcra Dairelerine yapılan kesintiler gibi kesintilerin muhasebe işlemlerinin zamanında gerçekleştirilerek ilgili idarelere gönderilmesini sağlanmaması Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması
20	SGDB20	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Bilimsel Araştırma Projeleri Yönetmeliğine göre özel hesaplarla yürütülen Rektörlük Bilimsel Araştırma Projelerinin ve ulusal/uluslararası kaynaklarla yürütülen projelerin muhasebe işlemlerinin zamanında, etkin ve etkili olarak yürütülmemesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması
21	SGDB21	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Hazine yardımı tahakkukları için aylık harcama planlaması ve tahmini ile kullanılabilir nakit durumunu gösteren mizan bilgilerinin Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına zamanında gönderilmemesi Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
22	SGDB22	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Bütçe teklifinin Bütçe Hazırlama Rehberinde belirtilen ilke ve esaslar doğrultusunda ve standart formlar kullanılarak süresi içerisinde teklif edilmemesi Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması

23	SGDB23	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ayrıntılı Finansman Programının Bütçe Uygulama Tebliğinde belirtilen genel hususlar doğrultusunda Üniversitenin harcama öncelikleri, mevsimsel dalgalanmalar ve Tebliğde Hazine Yardımı Alan Özel Bütçeli İdareler için belirtilen diğer ilkeler dikkate alınarak hazırlanmaması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
24	SGDB24	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Bütçe işlemlerinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirtilen Bütçe Uygulama Esaslarına ilişkin hükümler; Yılı Bütçe Kanununda belirtilen aktarma, ekleme, devir ve iptal işlemlerine ilişkin hükümler; diğer bütçe işlemleri ile mali kontrollere ilişkin hükümler; bütçe kanununa ekli cetvellerde belirtilen hükümler; Yatırım Programı Genelgelerinde belirtilen ilkeler ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve ikincil mevzuatta bütçe uygulamalarına ilişkin hükümlere uygun olarak gerçekleştirilmesi Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
25	SGDB25	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Personel giderleri tertiplerinden, aktarma yapılmış tertiplerden ve yedek ödenekten aktarma yapılmış tertiplerden diğer tertiplere ödenek aktarılması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
26	SGDB26	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Cari nitelikli ödenekler ile sermaye nitelikli ödenekler arasında aktarma yapılması veya aktarma taleplerinin Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına sunulmadan gerçekleştirilmesi Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
27	SGDB27	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: 01.04 ve 02.04 Geçici Süreli Çalışanlar tertiplerine ödenek ekleme/aktarma işlemi yapılması ve 01.04 Geçici Süreli Çalışanlar tertibinin bütçe ödeneklerini aşmayacak şekilde planlanmasının sağlanamaması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
28	SGDB28	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: 01.03 ve 02.03 İşçiler tertibinde gerçekleştirilecek aktarma işlemlerinin kendi aralarında olmasının sağlanamaması ve toplu iş sözleşmesi hükümlerine göre meydana gelen artışların dışında ödenek üstü harcama gerçekleşmemesi için önlem alınmaması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
29	SGDB29	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: 03.03.20 Sürekli Görev Yollukları, 03.04.60 Beyiye Aidatları ve 03.04.70 Mahkeme Harç ve Giderleri ekonomik kodlarını içeren tertiplerden diğer tertipler ile tertip detaylarına ödenek aktarmak Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması

30	SGDB30	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Likit karşılığı ödenek ekleme işlemlerinde Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile mutabakata varılan net finansman fazlası tutarını esas almamak ve mutabakata varılan net finansman fazlasından fazla değeri likit karşılığı ödenek olarak eklemek Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
31	SGDB31	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Öz gelir kodlarının tahmin edilen tutarları aşan kısımdan fazla gelir fazlası karşılığı ödenek eklemek ve elde edilmemiş gelir fazlasını ödenekleştirmek Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
32	SGDB32	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yükseköğretimde Öğrenci Yaşamı Alt Programı, Taşınmaz Mal Gelirleriyle Yürütülecek Faaliyetler, Yükseköğretimde Bilimsel Araştırma ve Geliştirme Alt Programı, Yükseköğretim Kurumları Uluslararası Ortak Eğitim ve Öğretim Programı, Yükseköğretim Kurumları Yaz Okulları Faaliyeti ve Doktora Öğrencilerine Burs ve Hizmetleri Faaliyetine tahsisli gelirlerin tahsis edildiği program ve faaliyetlerde gelir gerçekleşmesi kadar ödenek gönderme belgesi düzenlenmemesi ve ilgili mevzuatındaki bütçe uygulama hükümlerine aykırı işlem tesis edilmesi Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
33	SGDB33	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Şartlı Bağış ve Yardımların 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 40. Maddesi, bütçe uygulama tebliği ve yatırım programı genelgesindeki hükümlere uygun olarak bütçe ve yatırım programı işlemlerinin gerçekleştirilmemesi Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
34	SGDB34	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kamu Yatırımları Bilgi Sisteminde yer alan proje ödenekleri esas alınıp, ilgili projelerin e-bütçe'deki alt faaliyet ödenekleri idare yetkisindeki kurum içi aktarmalarla uyumlaştırılarak ödenek gönderme belgelerinin düzenlenmemesi Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
35	SGDB35	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Yatırım Programı Teklifi hazırlıklarını Yatırım Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen ilkeler doğrultusunda ve standart formlar kullanılarak süresi içinde teklif edilmesini sağlanmaması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
36	SGDB36	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yatırım proje ödeneklerini yatırım programı genelgelerinde belirtilen ilke ve esaslar doğrultusunda kullanılmasının sağlanmaması Sebep: Harcama birimi düzeyinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ve muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin

				gerçekleştirilmemesi, Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin bulunmaması ve Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı eksikliği
37	SGDB37	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yıl içi işlem ve revizyonların yatırım programı genelgelerinde belirtilen ilke ve esaslar doğrultusunda gerçekleşmesinin sağlanmaması Sebepler: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması
38	SGDB38	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ödeme emri belgelerinin bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama ve finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol ederek muhasebe süreci öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından muhasebe kontrolü öncesinde ön malî kontrol görevinin yürütülmemesi, ön mali kontrolün sadece taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları üzerinde gerçekleştirilmesi Sebepler: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimine bağlı Ön Mali Kontrol Biriminin kurulmamış olması, ön mali kontrol gerçekleştirecek kamu mali yönetimi mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve Mali Hizmetler Uzmanı personelinin istihdam edilmemesi
39	SGDB39	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62. maddesinin (1) bendinde belirtilen limitler dahilinde doğrudan temin veya pazarlık usulü ile yapılmasının sağlanmaması; limiti aşan alım taleplerinin Kamu İhale Kurulunun uygun görüşüne sunulmadan gerçekleştirilmesi Sebepler: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimine bağlı Ön Mali Kontrol Biriminin kurulmamış olması, ön mali kontrol gerçekleştirecek kamu mali yönetimi mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve Mali Hizmetler Uzmanı personelinin istihdam edilmemesi
40	SGDB40	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yatırım programı uygulama sonuçlarının izlenmemesi, dönem gerçekleştirmelerinin Kamu Yatırımları Bilgi Sistemi ile İl Yatırım Takip Sistemine girilmemesi ve Yatırım İzleme ve Değerlendirme Raporunun hazırlanmaması Sebepler: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
41	SGDB41	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Performans Programının hazırlık çalışmalarının Üst Yönetici çağrısıyla başlatılmaması, sorumlu birimlerin yıl sonu gerçekleştirme tahminleri ve bütçe yılı teklif ve tahminlerini alarak konsolide edilmemesi Sebepler: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
42	SGDB42	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve Program Bütçe Esaslarına Göre Performans Programı İzleme Rehberi hükümlerine uygun olarak performans programı gerçekleştirmelerinin dönemler halinde izlenmemesi, izleme verilerinin e-bütçe sistemine girilmemesi, izleme ve değerlendirme raporlarının değerlendirmeleri için Strateji Geliştirme Kuruluna sunulmaması ve değerlendirme sonuçlarına idare faaliyet raporlarında yer verilmemesi

				Sebeb: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
43	SGDB43	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporlarının ve diğer bütçe uygulama sonuçlarının raporlanmaması; sorunları önleyici ve etkililiği artırıcı tedbirler üretilmemesi Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
44	SGDB44	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Stratejik Planın hazırlık sürecini Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporları Hakkında Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri ile Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi ilkelerine göre bir Hazırlık Programı ve takvimi çerçevesinde Stratejik Planlama Ekibi ile birlikte hazırlanmasının sağlanamaması Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
45	SGDB45	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporları Hakkında Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak birim faaliyet raporlarının her yıl Ocak ayı içerisinde hazırlanmasının sağlanamaması Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
46	SGDB46	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Birim faaliyet raporları konsolide edilerek hazırlanacak olan idare faaliyet raporunun Şubat ayı içerisinde Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporları Hakkında Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlanmaması Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
47	SGDB47	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberinde belirtilen ilkeler ışığında Stratejik Plan izleme ve değerlendirme raporlarını hazırlayarak değerlendirmeleri için Strateji Geliştirme Kuruluna sunulmaması ve stratejik plan değerlendirme tablolarına idare faaliyet raporlarında yer verilmemesi Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
48	SGDB48	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Valilik İl Planlama Müdürlükleri koordinatörlüğünde izlenen İl Yatırımları Takip Sistemine veri girişlerinin 3'er aylık dönemler halinde yatırım programındaki gerçekleştirmeler itibarıyla girilmemesi ve İl Koordinasyon Kurulu Toplantıları için talep edilen verilerin zamanında gönderilmemesi Sebeb: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi

49	SGDB49	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yurt dışı finansmanlı projelerin TİKA'ya her yıl Aralık ayında bildirmemesi Sebeb: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı Biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
50	SGDB50	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: TÜİK tarafından talep edilen Yükseköğretim Kesimi Araştırma Geliştirme Faaliyetleri İstatistikleri ve diğer istatistikler için Üniversite birimleri arasında her yıl koordinasyon sağlanarak Üniversite adına veri girişlerinin yapılmaması Sebeb: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı Biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
51	SGDB51	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Strateji Geliştirme Kuruluna sunulan Stratejik Plan İzleme ve Değerlendirme Raporları ile Performans Programı İzleme ve Değerlendirme Raporları yoluyla idare faaliyetlerinin stratejik plan, performans programı ve program bütçeye uygunluk kontrolünün sağlanmaması Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
52	SGDB52	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak.	Risk: Kurum İç Değerlendirme Raporuna esas olacak bilgilerin her yıl Şubat ayında Kalite Komisyonu ve Kalite Koordinatörlüğüne sunulmaması Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
53	SGDB53	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak.	Risk: Yükseköğretim Kalite Kurulu göstergelerindeki gerçekleştirmelerin her yıl Şubat ayında Kalite Komisyonu ve Kalite Koordinatörlüğüne sunulmaması Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
54	SGDB54	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: İdareye mali yük getirecek olan mevzuat tasarılarının mali yükünün hesaplanarak idarenin stratejik planı, performans programı ve bütçesi üzerindeki etkileri açısından değerlendirmemesi Sebeb: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması
55	SGDB55	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirlenen tutarı aşan ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarını Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre incelenmemesi Sebeb: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında ön mali kontrol işlemlerini gerçekleştirecek müstakil bir birimin kurulmamış olması

56	SGDB56	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ödenek Gönderme Belgeleri ve Tenkis Belgelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli bir Şube Müdürünün bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
57	SGDB57	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ödenek Aktarma İşlemlerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli bir Şube Müdürünün bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
58	SGDB58	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kadro Dağılım Cetvellerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması
59	SGDB59	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Seyahat Kartı Listelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması
60	SGDB60	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Geçici İşçi Pozisyonlarının Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması
61	SGDB61	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yan Ödeme Cetvellerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre

				uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması
62	SGDB62	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebe: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması
63	SGDB63	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Uygun görüş verilmeyen mali karar ve işlemlerin kayıtlarını tutulup aylık dönemler halinde Üst Yöneticiye sunulmaması ve kayıtların iç ve dış denetimler sırasında denetçilere sunulmaması Sebe: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması
64	SGDB64	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmaların yapılmaması Sebe: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
65	SGDB65	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının her iki yılda bir revize edilerek hazırlanmaması ve eylem planında yer alan eylemlerin yerine getirilmemesi Sebe: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
66	SGDB66	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporlarının hazırlanmaması, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmaması, Üst Yönetici Onayının ardından Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmemesi Sebe: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
67	SGDB67	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Risklerin tespit edilerek etki olasılık analizi ile değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri ile cevap verilmesi ve gözden geçirilerek raporlanabilmesi için risk çalışmalarına dayanak belge olan Risk Strateji Belgesinin hazırlanmaması; üçer yıllık dönemler hâlinde revize edilmemesi

		kurumsal yapıyı güçlendirmek		Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
68	SGDB68	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Her yıl birim düzeyinde Haziran ayı sonuna kadar, Üniversite düzeyinde Aralık ayı sonuna kadar hazırlanması gereken birim risk raporları ve Konsolide Risk Raporlarının ve risklerin önlenmesine yönelik eylem planlarının hazırlanmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
69	SGDB69	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Risk çalışmaları sonucunda kontrol faaliyeti olarak önerilen risklere cevap verme yöntemlerinden veya konsolide risk raporu ekinde yer alan risk eylem planında yer verilen kontrol faaliyetlerinden faydalanılarak Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının revize edilmemesi Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi
70	SGDB70	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Posta yoluyla veya elden teslim edilen ödeme belgesi, sigorta bildirimleri, taşınır işlem fişleri gibi evrakların elektronik ortamda kaydını tutulmaması ve muhasebe sürecine girmesi için ilgililere sevk edilmemesi Sebep: Evrak Kayıt ve Destek Hizmetleri alt biriminde yeterli personel istihdam edilmemesi
71	SGDB71	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Posta yoluyla veya elden giden evrakların zimmet defterine veya iade tutanağına kaydederek ilgililere gönderilmesinin sağlanmaması Sebep: Evrak Kayıt ve Destek Hizmetleri alt biriminde yeterli personel istihdam edilmemesi

5.2.Risklerin Değerlendirilmesi

Önceki bölümde tespit edilerek Risk Oylama Formuna kaydedilen riskler bu bölümde Birim Risk Çalışma Grubu tarafından etki-olasılık analizine göre oylanarak risk puanlarına göre sıralanmıştır.

Risk puanının hesaplanmasında Kamu İç Kontrol Rehberi ve Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesi (2023-2025)'ndeki Risk Haritasından faydalanarak 10 x 10'luk etki-olasılık matrisi kullanılarak riskler derecelendirilerek sıralanmıştır.

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesi (2023-2025)'ne göre Üniversite düzeyinde 1-39 risk puan aralığı risk iştahı çerçevesinde belirlenip maruz kalınması tolere edilebilir risk olarak tanımlanmıştır. Etki-olasılık analizine göre 40-100 risk puan aralığı yüksek risk düzeyi, 10-39 risk puan aralığı orta risk düzeyi, 1-9 risk puan aralığı düşük risk düzeyi olarak tanımlanmıştır.

Tespit edilen riskler Risk Haritasındaki risk puanına göre önceliklendirilerek sıralanmış ve yeniden Risk Oylama Formunda önceliklendirilerek kaydedilmiştir. Risklerin Değerlendirilmesinde kullanılan Risk Haritası alta sunulmuştur.

Şema- 5 Risk Haritası

Risk Haritası Gösterim Örneği:




Etki	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

	Yüksek Risk
	Orta Risk
	Düşük Risk

Önceliklendirilme Örneği:

1. Risk 2 (Risk Puanı: 40)
2. Risk 1 (Risk Puanı: 30)
3. Risk 5 (Risk Puanı: 20)
4. Risk-4 (Risk Puanı: 14)
5. Risk-3 (Risk Puanı: 10)

Renkler	Risk Düzeyi	Risk Puan Aralığı
	Yüksek Düzey Risk	40-100
	Orta Düzey Risk	10-39
	Düşük Düzey Risk	1-9

Risklerin değerlendirilirken, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının birimin hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek faktörler analiz edilmiş ve riskin etki ve olasılık açısından önemi değerlendirilmiştir.

Riskler değerlendirilirken, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının karşılaşılabileceği potansiyel olaylar ile insan kaynakları mevcudu, mevzuatı ve mali takvimi uyarınca yürütülmesi gereken zorunlu faaliyetler, risklerin gerçekleşmesi durumunda maruz kalınabilecek kamu zararları, kurumsal itibar kaybı gibi durumlar göz önünde bulundurulmuştur.

Risk Oylama Formunda riskler değerlendirilirken, tespit edilen riskler etki-olasılık analizi ile ölçülmüş, önceliklendirilmiş ve sıralanarak yeniden kaydedilmiştir.

Ölçme aşamasında, her riskin olma olasılığı ve etkisi Birim Risk Çalışma Grubu tarafından oylanarak verilen puanların ağırlıklı ortalamasının alınması ile hesaplanmıştır.

Önceliklendirme aşamasında, risklerin ölçme sonucunda aldıkları puanlar doğrultusunda önem derecesine göre sıralanmıştır.

Risklerin kaydedilmesi aşamasında ise tespit edilen her bir riskin numaralandırılarak yetkili kişiler tarafından onaylanmış ve birim tarafından **Risk Oylama Formu** aracılığıyla kayıt altına alınmıştır.

Risklerin değerlendirilmesinde, tespit edilen risklere karşılık verilip verilmeyeceği ve karşılık verilecekse fayda/maliyet dengesi açısından en uygun olan karşılığın seçilmesi göz önünde bulundurulmuştur.

Tespit edilen risklerin etki ve olasılıklarını hesaplanırken Kamu İç Kontrol Rehberi ve Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesi (2023-2025)'nde yer alan Risk Değerlendirme Kriterleri Tablosundan faydalanılmıştır. Böylelikle risklerin etki ve olasılıkları öznel belirlenimlerden arındırılarak daha nesnel ölçütlerle değerlendirilmiştir.

Risk Değerlendirme Kriterleri Tablosuna göre risklerin ölçülmesinde kullanılan nesnel kriterler altta sunulmuştur.

Tablo- 3 Risk Değerlendirme Kriterleri Tablosu

Değer	Aralık	Olasılık	RİSK DEĞERLENDİRME KRİTERLERİ TABLOSU			
			Etki			
			Strateji	Faaliyetler/Süreçler	Mali	Mevzuata Uyum
10	Yüksek	... yıl/ay/gün içerisinde gerçekleşmesi neredeyse kesin olan risklerdir. İdarenin yapısı göz önüne alındığında genellikle politika veya prosedürlerden kaynaklanır. İdarenin faaliyet alanı ne kadar geniş ise riskli olayların gerçekleşme olasılığı o kadar yüksektir.	Stratejik hedeflere ulaşmada önemli etkisi olabilecek risklerdir. Gerçekleşmesi durumunda idarenin hedeflerinden sapmasına dolayısıyla amaçlarını yeterince gerçekleştirememesine neden olabilecek risklerdir.	İdarenin/birimin /alt birimin faaliyetlerini etkili, ekonomik ve verimli bir biçimde gerçekleştirememesine neden olacak riskler bu kategoridedir.	İdare/birim/alt birim için önemli maddi kayba neden olabilecek risklerdir. Kamu kaynaklarının, idare tarafından kabul edilebilir düzeyin üzerinde etkili, ekonomik ve verimli kullanılmaması yüksek riskli kabul edilmelidir.	Bilerek veya bilmeyerek mevzuatla uyumun sağlanamaması durumunda idare/birim/alt birim üzerinde büyük yükümlülüklerin oluşabileceği durumlardaki risklerdir.
9						
8						
7						
6	Orta	...yıl/ay/gün içerisinde gerçekleşme olasılığı olan risklerdir. Bunlar genellikle idarenin/birimin/alt birimin daha önce de karşılaştığı veya genel olarak idarelerde karşılaşılmış olan risklerdir.	Stratejik hedeflere ulaşmada belirli düzeyde etkisi olabilecek risklerdir. Bu puan aralığında yer almakla birlikte stratejik hedefleri etkileyebilecek kilit risklerin kriterlerinin belirlenmesi gerekmektedir.	İdarenin/birimin /alt birimin sunması gereken hizmeti etkili, ekonomik ve verimli bir biçimde gerçekleştirmesi üzerinde belirli düzeyde etkisi olabilecek risklerdir	İdare/birim/alt birim için belirli bir düzeyde maddi kayba neden olabilecek risklerdir. İdare tarafından kabul edilebilir düzeyde etkili, ekonomik ve verimli kullanılmaması orta riskli kabul edilmelidir.	Bilerek veya bilmeyerek mevzuatla uyumun sağlanamaması durumunda idare/birim/alt birim üzerinde belirli düzeyde yükümlülüklerin oluşabileceği risklerdir.
5						
4						
3	Düşük	...yıl/ay/gün içerisinde gerçekleşme ihtimali düşük olan risklerdir. Bunlar genellikle idarenin/birimin/alt birimin çok ender karşılaştığı, gerçekleşme olasılığının neredeyse olmadığı risklerdir.	Stratejik hedeflere ulaşmada çok az etkisi olabilecek risklerdir. Etkiler genellikle küçüktür ve sınırlı bir alanı kapsar.	İdarenin/birimin /alt birimin sunması gereken hizmeti etkili, ekonomik ve verimli bir biçimde gerçekleştirmesi üzerinde çok az etkisi olabilecek risklerdir.	İdare/birim/bölüm için çok az maddi kayba neden olacak risklerdir. Kamu kaynaklarının idare tarafından kabul edilebilir düzeyin altında etkili, ekonomik ve verimli kullanılmaması, belirli miktarın altında harcanması düşük riskli olarak kabul edilmektedir	Bilerek veya bilmeyerek mevzuatla uyumun sağlanamaması durumunda idare/birim/alt birim üzerinde çok düşük düzeyde yükümlülüklerin ve/veya sorumlulukların oluşabileceği durumlardaki risklerdir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Birim Risk Koordinatörü ve Birim Risk Çalışma Grubu tarafından tespit edilen riskler ölçüldükten (etki ve olasılıklarının hesaplanarak risk puanları belirlendikten), önceliklendirdikten (Risk Haritasına göre risk puanlarının kategorilerinin belirlenip sıralandıktan) sonra bu bölümde Risk Oylama Formu üzerinde tespit edilen riskler sıralanarak kaydedilmiştir.



Tablo- 4 Risk Oylama Formu

RİSK OYLAMA FORMU							
1	2	3	4	5	6	7	8
Sıra No	Referans No	Stratejik Hedef	Birim /Alt Birim Hedefi	Tespit Edilen Risk	ETKİ	OLASILIK	Risk Puanı (Etki X Olasılık)
1	SGDB38	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ödeme emri belgelerinin bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama ve finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol ederek muhasebe süreci öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol görevinin yürütülmemesi, ön mali kontrolün sadece taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları üzerinde gerçekleştirilmesi Sebeup: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimine bağlı Ön Mali Kontrol Biriminin kurulmamış olması, ön mali kontrol gerçekleştirecek kamu mali yönetimi mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve Mali Hizmetler Uzmanı personelinin istihdam edilmemesi	10	5	50
2	SGDB39	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62. maddesinin (1) bendinde belirtilen limitler dahilinde doğrudan temin veya pazarlık usulü ile yapılmasının sağlanmaması; limiti aşan alım taleplerinin Kamu İhale Kurulunun uygun görüşüne sunulmadan gerçekleştirilmesi Sebeup: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimine bağlı Ön Mali Kontrol Biriminin kurulmamış olması, ön mali kontrol gerçekleştirecek kamu mali yönetimi mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve Mali Hizmetler Uzmanı personelinin istihdam edilmemesi	10	5	50
3	SGDB54	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: İdareye mali yük getirecek olan mevzuat tasarılarının mali yükünün hesaplanarak idarenin stratejik planı, performans programı ve bütçesi üzerindeki etkileri açısından değerlendirmemesi Sebeup: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrolle İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe	10	5	50

				kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması			
4	SGDB56	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ödenek Gönderme Belgeleri ve Tenkis Belgelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebeb: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli bir Şube Müdürünün bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	5	50
5	SGDB57	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ödenek Aktarma İşlemlerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebeb: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli bir Şube Müdürünün bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	5	50
6	SGDB58	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kadro Dağılım Cetvellerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebeb: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması	10	5	50
7	SGDB59	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Seyahat Kartı Listelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebeb: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması	10	5	50
8	SGDB60	Amaç 6: Üniversitemizin bütün	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu	Risk: Geçici İşçi Pozisyonlarının Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması	10	5	50

		yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	SebeP: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması			
9	SGDB61	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yan Ödeme Cetvellerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması SebeP: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması	10	5	50
10	SGDB62	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması SebeP: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması	10	5	50
11	SGDB63	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Uygun görüş verilmeyen mali karar ve işlemlerin kayıtlarını tutulup aylık dönemler halinde Üst Yöneticiye sunulmaması ve kayıtların iç ve dış denetimler sırasında denetçilere sunulmaması SebeP: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması	10	5	50
12	SGDB01			Risk: Bütçe kesin hesabının zamanında hazırlanmaması	10	4	40

		Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması			
13	SGDB02	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: 102 Banka Hesabı, 333 Emanetler Hesabı gibi risk derecesi yüksek hesapların periyodik olarak izlenmesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	4	40
15	SGDB04	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Giderler ve borçların hak sahiplerine zamanında ödenmemesi Sebeup: Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması	10	4	40
16	SGDB05	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Para ve para ile ifade edilebilen değerler ile emanetlerin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak zamanında alınmaması, ilgililere verilememesi veya gönderilememesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	4	40
17	SGDB06	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Mali Raporlama ilkelerine göre aylık ve yıllık düzenlenecek olan mali tabloların zamanında düzenlenmemesi ve web sitesinde erişime açık tutulmaması Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	4	40
18	SGDB09	Amaç 6: Üniversitemizin bütün	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu	Risk: Muhasebe yetkilisi mutemetlerinin hesap, belge ve işlemlerini ilgili mevzuatında öngörülen zamanlarda denetlenmesi veya muhasebe yetkilisi mutemedinin bulunduğu yerdeki birim yöneticisinden kontrol edilmesi	10	4	40

		yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	sağlanamadığından Ön Ödeme Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen sürelerde mahsup işlemlerinin gerçekleştirilmemesi Sebeup: İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması			
19	SGDB13	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ön ödeme ve kesin ödeme işlemlerinin kontrolleri yapılarak ödemelerinin zamanında gerçekleştirilememesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması	10	4	40
20	SGDB16	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Taşınırın teslim alınması, muhafaza edilmesi ve kullanıcılarına ve kullanım yerlerine teslim edilmesinin Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmemesi Sebeup: Taşınır Konsolide Yetkilisi, Taşınır Kontrol Yetkilisi ile Taşınır Kayıt Yetkilisi görevlendirmelerinin istikrar arz etmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	4	40
21	SGDB17	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Maaş, ek ders, jüri ödemesi, vekalet ödemesi, idari görev ödeneği, geliştirme ödeneği, sosyal hak ve yardımlar gibi memur, sözleşmeli personel, işçi, geçici süreli çalışan ve diğer personel giderlerinin mevzuatı uyarınca kontrol edilerek muhasebe işlemlerinin zamanında gerçekleştirilmemesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması	10	4	40
22	SGDB18	Amaç 6: Üniversitemizin	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık	Risk: Harcırah kanunundan doğan yolluk giderlerinin zamanında muhasebeleştirilmemesi	10	4	40

		bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması			
23	SGDB19	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: BES, OYAK, Kefalet Aidatı, Sendika Aidatı, Vergi Borcu Kesintileri ve İcra Dairelerine yapılan kesintiler gibi kesintilerin muhasebe işlemlerinin zamanında gerçekleştirilerek ilgili idarelere gönderilmesini sağlanmaması Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması	10	4	40
24	SGDB20	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Bilimsel Araştırma Projeleri Yönetmeliğine göre özel hesaplarla yürütülen Rektörlük Bilimsel Araştırma Projelerinin ve ulusal/uluslararası kaynaklarla yürütülen projelerin muhasebe işlemlerinin zamanında, etkin ve etkili olarak yürütülmemesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	4	40
25	SGDB21	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Hazine yardımı tahakkukları için aylık harcama planlaması ve tahmini ile kullanılabilir nakit durumunu gösteren mizan bilgilerinin Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına zamanında gönderilmemesi Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	4	40
26	SGDB31	Amaç 6: Üniversitemizin	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık	Risk: Öz gelir kodlarının tahmin edilen tutarları aşan kısmından fazla gelir fazlası karşılığı ödenek eklemek ve elde edilmemiş gelir fazlasını ödenekleştirmek	10	4	40

		bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması			
27	SGDB32	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yükseköğretimde Öğrenci Yaşamı Alt Programı, Taşınmaz Mal Gelirleriyle Yürütülecek Faaliyetler, Yükseköğretimde Bilimsel Araştırma ve Geliştirme Alt Programı, Yükseköğretim Kurumları Uluslararası Ortak Eğitim ve Öğretim Programı, Yükseköğretim Kurumları Yaz Okulları Faaliyeti ve Doktora Öğrencilerine Burs ve Hizmetleri Faaliyetine tahsisli gelirlerin tahsis edildiği program ve faaliyetlerde gelir gerçekleşmesi kadar ödenek gönderme belgesi düzenlenmemesi ve ilgili mevzuatındaki bütçe uygulama hükümlerine aykırı işlem tesis edilmesi Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	4	40
28	SGDB33	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Şartlı Bağış ve Yardımların 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 40. Maddesi, bütçe uygulama tebliği ve yatırım programı genelgesindeki hükümlere uygun olarak bütçe ve yatırım programı işlemlerinin gerçekleştirilmemesi Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	4	40
29	SGDB34	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kamu Yatırımları Bilgi Sisteminde yer alan proje ödenekleri esas alınıp, ilgili projelerin e-bütçe'deki alt faaliyet ödenekleri idare yetkisindeki kurum içi aktarmalarla uyumlaştırılarak ödenek gönderme belgelerinin düzenlenmemesi Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	4	40
30	SGDB37	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yıl içi işlem ve revizyonların yatırım programı genelgelerinde belirtilen ilke ve esaslar doğrultusunda gerçekleşmesinin sağlanmaması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	4	40
31	SGDB45	Amaç 6: Üniversitemizin	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık	Risk: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporları	10	4	40

		bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Hakkında Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak birim faaliyet raporlarının her yıl Ocak ayı içerisinde hazırlanmasının sağlanamaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi			
32	SGDB46	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Birim faaliyet raporları konsolide edilerek hazırlanacak olan idare faaliyet raporunun Şubat ayı içerisinde Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporları Hakkında Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlanmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	4	40
33	SGDB51	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Strateji Geliştirme Kuruluna sunulan Stratejik Plan İzleme ve Değerlendirme Raporları ile Performans Programı İzleme ve Değerlendirme Raporları yoluyla idare faaliyetlerinin stratejik plan, performans programı ve program bütçeye uygunluk kontrolünün sağlanmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	4	40
34	SGDB64	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmaların yapılmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	4	40
35	SGDB65	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının her iki yılda bir revize edilerek hazırlanmaması ve eylem planında yer alan eylemlerin yerine getirilmemesi Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	4	40
36	SGDB66	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporlarının hazırlanmaması, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmaması, Üst Yönetici Onayının ardından Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmemesi Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	4	40
37	SGDB67	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim	Risk: Risklerin tespit edilerek etki olasılık analizi ile değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri ile cevap verilmesi ve gözden geçirilerek raporlanabilmesi için risk çalışmalarına dayanak belge olan Risk Strateji Belgesinin hazırlanmaması; üçer yıllık dönemler hâlinde revize edilmemesi	10	4	40

		kurumsal yapıyı güçlendirmek	Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi			
38	SGDB68	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Her yıl birim düzeyinde Haziran ayı sonuna kadar, Üniversite düzeyinde Aralık ayı sonuna kadar hazırlanması gereken birim risk raporları ve Konsolide Risk Raporlarının ve risklerin önlenmesine yönelik eylem planlarının hazırlanmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	4	40
39	SGDB69	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Risk çalışmaları sonucunda kontrol faaliyeti olarak önerilen risklere cevap verme yöntemlerinden veya konsolide risk raporu ekinde yer alan risk eylem planında yer verilen kontrol faaliyetlerinden faydalanılarak Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının revize edilmemesi Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	4	40
40	SGDB03	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Gelirlerin ve alacakların ilgili mevzuatına göre zamanında tahsil edilmemesi veya yersiz ve fazla tahsil edilenlerin ilgililere zamanında iade edilmemesi Sebep: Gerçekleştirilen tahsilatların banka dekontları ile karşılaştırılarak günlük olarak takip edilebilmesi için alt birimde yeterli sayıda Mali Hizmetler Uzmanının istihdam edilmemesi	10	3	30
41	SGDB12	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile KDV1 ve KDV2 beyannamelerinin zamanında beyan edilip ödenmesinin sağlanamaması Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	3	30
42	SGDB14	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gelirlerin tahakkuku ile gelir ve alacakların takip işlemlerinin zamanında yürütülmemesi Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	3	30
43	SGDB15	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre verilen ve alınan depozito ve teminatlar hesaplarının işlemlerinin zamanında yürütülmemesi Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	3	30

		kurumsal yapıyı güçlendirmek	ekonomik bir mali yönetim sağlamak.				
44	SGDB36	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yatırım proje ödeneklerini yatırım programı genelgelerinde belirtilen ilke ve esaslar doğrultusunda kullanılmasının sağlanmaması Sebeb: Harcama birimi düzeyinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ve muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirilmemesi, Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin bulunmaması ve Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı eksikliği	10	3	30
45	SGDB48	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Valilik İl Planlama Müdürlükleri koordinatörlüğünde izlenen İl Yatırımları Takip Sistemine veri girişlerinin 3'er aylık dönemler halinde yatırım programındaki gerçekleştirmeler itibarıyla girilmemesi ve İl Koordinasyon Kurulu Toplantıları için talep edilen verilerin zamanında gönderilmemesi Sebeb: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	3	30
46	SGDB50	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: TÜİK tarafından talep edilen Yükseköğretim Kesimi Araştırma Geliştirme Faaliyetleri İstatistikleri ve diğer istatistikler için Üniversite birimleri arasında her yıl koordinasyon sağlanarak Üniversite adına veri girişlerinin yapılmaması Sebeb: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı Biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	3	30
47	SGDB52	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak.	Risk: Kurum İç Değerlendirme Raporuna esas olacak bilgilerin her yıl Şubat ayında Kalite Komisyonu ve Kalite Koordinatörlüğüne sunulmaması Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	3	30
48	SGDB53	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak.	Risk: Yükseköğretim Kalite Kurulu göstergelerindeki gerçekleştirmelerin her yıl Şubat ayında Kalite Komisyonu ve Kalite Koordinatörlüğüne sunulmaması Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	3	30
49	SGDB55	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirlenen tutarı aşan İhale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evraki ve sözleşme tasarımlarını Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre incelenmemesi Sebeb: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında ön mali kontrol işlemlerini gerçekleştirecek müstakil bir birimin kurulmamış olması	10	3	30

50	SGDB70	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Posta yoluyla veya elden teslim edilen ödeme belgesi, sigorta bildirimleri, taşınır işlem fişleri gibi evrakların elektronik ortamda kaydını tutulmaması ve muhasebe sürecine girmesi için ilgililere sevk edilmemesi Sebeup: Evrak Kayıt ve Destek Hizmetleri alt biriminde yeterli personel istihdam edilmemesi	10	3	30
51	SGDB71	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Posta yoluyla veya elden giden evrakların zimmet defterine veya iade tutanağına kaydederek ilgililere gönderilmesinin sağlanmaması Sebeup: Evrak Kayıt ve Destek Hizmetleri alt biriminde yeterli personel istihdam edilmemesi	10	3	30
52	SGDB07	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Sayıştay, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü gibi Üst İdarelere talep edilen bilgi ve belgelerin süresi içinde gönderilememesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	2	20
53	SGDB10	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak aylık ve günlük hazine yardımı taleplerinin zamanında bildirilmemesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	2	20
54	SGDB24	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Bütçe işlemlerinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirtilen Bütçe Uygulama Esaslarına ilişkin hükümler; Yılı Bütçe Kanununda belirtilen aktarma, ekleme, devir ve iptal işlemlerine ilişkin hükümler; diğer bütçe işlemleri ile mali kontrollere ilişkin hükümler; bütçe kanununa ekli cetvellerde belirtilen hükümler; Yatırım Programı Genelgelerinde belirtilen ilkeler ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve ikincil mevzuatta bütçe uygulamalarına ilişkin hükümlere uygun olarak gerçekleştirilmemesi Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	2	20
55	SGDB25	Amaç 6: Üniversitemizin	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık	Risk: Personel giderleri tertiplerinden, aktarma yapılmış tertiplerden ve yedek ödenekten aktarma yapılmış tertiplerden diğer tertiplere ödenek aktarılması	10	2	20

		bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması			
56	SGDB27	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: 01.04 ve 02.04 Geçici Süreli Çalışanlar tertiplerine ödenek ekleme/aktarma işlemi yapılması ve 01.04 Geçici Süreli Çalışanlar tertibinin bütçe ödeneklerini aşmayacak şekilde planlanmasının sağlanamaması Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	2	20
57	SGDB28	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: 01.03 ve 02.03 İşçiler tertibinde gerçekleştirilecek aktarma işlemlerinin kendi aralarında olmasının sağlanamaması ve toplu iş sözleşmesi hükümlerine göre meydana gelen artışların dışında ödenek üstü harcama gerçekleşmemesi için önlem alınmaması Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	2	20
58	SGDB29	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: 03.03.20 Sürekli Görev Yollukları, 03.04.60 Beyiye Aidatları ve 03.04.70 Mahkeme Harç ve Giderleri ekonomik kodlarını içeren tertiplerden diğer tertipler ile tertip detaylarına ödenek aktarmak Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	2	20
59	SGDB30	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Likit karşılığı ödenek ekleme işlemlerinde Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile mutabakata varılan net finansman fazlası tutarını esas almamak ve mutabakata varılan net finansman fazlasından fazla değeri likit karşılığı ödenek olarak eklemek Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	2	20
60	SGDB40	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yatırım programı uygulama sonuçlarının izlenmemesi, dönem gerçekleştirmelerinin Kamu Yatırımları Bilgi Sistemi ile İl Yatırım Takip Sistemine girilmemesi ve Yatırım İzleme ve Değerlendirme Raporunun hazırlanmaması Sebeup: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	2	20

61	SGDB41	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Performans Programının hazırlık çalışmalarının Üst Yönetici çağrısıyla başlatılmaması, sorumlu birimlerin yıl sonu gerçekleşme tahminleri ve bütçe yılı teklif ve tahminlerini alarak konsolide edilmemesi Sebeup: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	2	20
62	SGDB42	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve Program Bütçe Esaslarına Göre Performans Programı İzleme Rehberi hükümlerine uygun olarak performans programı gerçekleştirmelerinin dönemler halinde izlenmemesi, izleme verilerinin e-bütçe sistemine girilmemesi, izleme ve değerlendirme raporlarının değerlendirmeleri için Strateji Geliştirme Kuruluna sunulmaması ve değerlendirme sonuçlarına idare faaliyet raporlarında yer verilmemesi Sebeup: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	2	20
63	SGDB43	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporlarının ve diğer bütçe uygulama sonuçlarının raporlanmaması; sorunları önleyici ve etkililiği artırıcı tedbirler üretilmemesi Sebeup: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	2	20
64	SGDB44	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Stratejik Planın hazırlık sürecini Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporları Hakkında Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri ile Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi ilkelerine göre bir Hazırlık Programı ve takvimi çerçevesinde Stratejik Planlama Ekibi ile birlikte hazırlanmasının sağlanamaması Sebeup: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	2	20
65	SGDB47	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberinde belirtilen ilkeler ışığında Stratejik Plan izleme ve değerlendirme raporlarını hazırlayarak değerlendirmeleri için Strateji Geliştirme Kuruluna sunulmaması ve stratejik plan değerlendirme tablolarına idare faaliyet raporlarında yer verilmemesi Sebeup: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	10	2	20
66	SGDB49			Risk: Yurt dışı finansmanlı projelerin TİKA'ya her yıl Aralık ayında bildirmemesi	10	2	20

		Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Sebep: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı Biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi			
67	SGDB11	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerinin zamanında düzenlenmemesi Sebep: Taşınır Konsolide Yetkilisi görevi ile harcama birimlerinde Taşınır Kayıt Yetkilisi görevlendirmelerinin hesap dönemi içerisinde değişmekte oluşu	10	1	10
68	SGDB22	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Bütçe teklifinin Bütçe Hazırlama Rehberinde belirtilen ilke ve esaslar doğrultusunda ve standart formlar kullanılarak süresi içerisinde teklif edilmemesi Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	1	10
69	SGDB23	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ayrıntılı Finansman Programının Bütçe Uygulama Tebliğinde belirtilen genel hususlar doğrultusunda Üniversitenin harcama öncelikleri, mevsimsel dalgalanmalar ve Tebliğde Hazine Yardımı Alan Özel Bütçeli İdareler için belirtilen diğer ilkeler dikkate alınarak hazırlanmaması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	1	10
70	SGDB26	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Cari nitelikli ödenekler ile sermaye nitelikli ödenekler arasında aktarma yapılması veya aktarma taleplerinin Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına sunulmadan gerçekleştirilmesi Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	1	10
71	SGDB35	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve	Risk: Yatırım Programı Teklifi hazırlıklarını Yatırım Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen ilkeler doğrultusunda ve standart formlar kullanılarak süresi içinde teklif edilmesini sağlanmaması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	10	1	10

			ekonomik bir mali yönetim sağlamak				
72	SGDB08	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Muhasebe hizmetlerine ilişkin defter, kayıt ve belgeleri ilgili mevzuatında belirtilen süreler içinde muhafaza edilememesi ve denetime hazır bulundurulmaması Sebe: Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik hükümleri ve Kamu Kurum ve Kuruluşları Danışma, Denetim ve Yardımcı Hizmet Birimleri Tespit ve Değerlendirme Formunda belirtilen saklama süreleri göz önünde bulundurularak muhasebe hizmetlerine ilişkin defter, kayıt ve belgelerin fiziki koşulları uygun ortamlarda muhafaza edilmemesi ve yetkilendirilmiş arşiv görevlisinin bulunmaması	7	1	7

5.3.Risklere Cevap Verilmesi

Risklere cevap verilmesi aşamasında, tespit edilen ve risk iştahları çerçevesinde değerlendirilen risklere verilecek yanıtın ne olacağı belirlenmiş ve beklenen tehditlerin azaltılması ve/veya ortaya çıkacak fırsatların değerlendirilmesi hedeflenmiştir.

Risklere cevap verme yöntemi belirlenmeden önce fayda-maliyet analizinin yapılarak uygulanabilir kontrol yöntemleri tercih edilmiştir.

Risklere cevap verilirken riskin olasılığını ve/veya etkisini azaltarak öngörülen hedefe en etkin bir şekilde ulaşılması hedeflenmiştir.

Risklere cevap verilirken Kamu İç Kontrol Rehberi ve Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesi (2023-2025)'nde yer alan Risk Değerlendirmesi ve Cevap Matrisinden yararlanılmıştır.

Şema- 6 Risk Değerlendirmesi ve Cevap Matrisi

Etki ↑	Yüksek Etki/ Düşük Olasılık İş sürekliliği planı Kabul etmek (*)	Yüksek Etki/ Yüksek Olasılık Kontrol etmek Devretmek Kaçınmak Kabul etmek(*)
	Düşük Etki/ Düşük Olasılık Kabul Etmek	Düşük Etki/ Yüksek Olasılık Kontrol Etmek Kabul etmek(*)
	Olasılık →	

Risklere verilen cevaplar Risk Kayıt Formunda belirtilmiştir.

Risk Kayıt Formunda riskin sorumluluğunu alarak riski yönetecek kişi harcama yetkilisi olduğundan Riskin Sahibi alanına ünvanı yazılmıştır.

Riskin etki ve olasılıkları Risk Oylama Formundaki bilgilere göre yeniden belirtilmiştir.

Risk puanı, risk iştahında belirlenen seviye rengini gösterecek şekilde işaretlenerek yazılmıştır.

Riskin tespit edilmesi, değerlendirilmesi ve cevap verilmesi ile birlikte izlenmesi süreci de başlayacağı için Başlangıç Tarihi belirtilmiştir.

Tablo- 5 Risk Kayıt Formu

RİSK KAYIT FORMU													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Sıra No	Referans No	Stratejik Hedef	Birim/Alt Birim Hedefi	Tespit Edilen Risk	Riske Verilen Cevaplar: Mevcut Kontroller	ETKI	OLASILIK	Risk Puanı (R)	Değişim Yönü	Riske Verilecek Cevaplar: Yeni / Ek / Kaldırılan Kontroller	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
1	SGDB38	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ödeme emri belgelerinin bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama ve finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mal mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol ederek muhasebe süreci öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol görevinin yürütülmemesi, ön mali kontrolün sadece taahhüt evraki ve sözleşme tasarıları üzerinde gerçekleştirilmesi Sebe: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimine bağlı Ön Mali Kontrol Biriminin kurulmamış olması, ön mali kontrol gerçekleştirecek kamu mali yönetimi mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve Mali Hizmetler Uzmanı personelinin istihdam edilmemesi		10	5	50		<p>. Ön Mali Kontrol Alt Birimi kurulacaktır.</p> <p>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı personel rejiminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı öncelikli olacaktır.</p> <p>. Kamu Mali Yönetiminde deneyimli Şube Müdürlerinin istihdam edilmesi teşvik edilecektir.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
2	SGDB39	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62. maddesinin (1) bendinde belirtilen limitler dahilinde doğrudan temin veya pazarlık usulü ile yapılmasının sağlanmaması; limiti aşan alım taleplerinin Kamu İhale Kurulunun uygun görüşüne sunulmadan gerçekleştirilmesi Sebe: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimine bağlı Ön Mali Kontrol Biriminin kurulmamış olması, ön mali kontrol gerçekleştirecek kamu mali yönetimi mevzuatında deneyimli Şube Müdürü		10	5	50		<p>. Ön Mali Kontrol Alt Birimi kurulacaktır.</p> <p>. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı personel rejiminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı öncelikli olacaktır.</p> <p>. Kamu Mali Yönetiminde deneyimli Şube Müdürlerinin istihdam edilmesi teşvik edilecektir.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

				ve Mali Hizmetler Uzmanı personelinin istihdam edilmemesi					özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.			
3	SGDB54	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: İdareye mali yük getirecek olan mevzuat tasarılarının mali yükünün hesaplanarak idarenin stratejik planı, performans programı ve bütçesi üzerindeki etkileri açısından değerlendirilmemesi Sebe: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrolle İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması		10	5	50	. Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır. . Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır. . Kamu Mali Mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı teşvik edilerek Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı personel rejiminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı öncelenecektir. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
4	SGDB56	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ödenek Gönderme Belgeleri ve Tenkis Belgelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli bir Şube Müdürünün bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	5	50	. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır. . Personelin iş akış süreçlerinin hazırlanmasına katkıları alınarak süreçleri benimsmeleri sağlanacaktır. . Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı sağlanarak, hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

				tarafından kontrollerin sağlanamaması						. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.			
7	SGDB59	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Seyahat Kartı Listelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebe: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması		10	5	50		. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimin altında Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır. . Ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirilebilmesi için kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürleri ile Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı sağlanacaktır. . Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin tüm hükümleriyle birlikte uygulanması sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
8	SGDB60	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Geçici İşçi Pozisyonlarının Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebe: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe		10	5	50		. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimin altında Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır. . Ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirilebilmesi için kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürleri ile Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı sağlanacaktır. . Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin tüm	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

				kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması					hükümleriyle birlikte uygulanması sağlanacaktır.			
9	SGDB61	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yan Ödeme Cetvellerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması	10	5	50		. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir. . Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Biriminin altında Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır. . Ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirilebilmesi için kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürleri ile Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı sağlanacaktır. . Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin tüm hükümleriyle birlikte uygulanması sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
10	SGDB62	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün	10	5	50		. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Biriminin altında Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır. . Ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirilebilmesi için kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürleri ile Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı sağlanacaktır. . Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

				harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması						İşlemleri Yönergesinin tüm hükümleriyle birlikte uygulanması sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.			
11	SGDB63	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Uygun görüş verilmeyen mali karar ve işlemlerin kayıtlarını tutulup aylık dönemler halinde Üst Yöneticiye sunulmaması ve kayıtların iç ve dış denetimler sırasında denetçilere sunulmaması Sebepler: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması		10	5	50		. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimin altında Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır. . Ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirilebilmesi için kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürleri ile Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı sağlanacaktır. . Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin tüm hükümleriyle birlikte uygulanması sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
12	SGDB01	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir	Risk: Bütçe kesin hesabının zamanında hazırlanmaması Sebepler: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		10	4	40		. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelde Mali Hizmetler Uzmanı olunması öncelenecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			mali yönetim sağlamak										
13	SGDB02	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: 102 Banka Hesabı, 333 Emanetler Hesabı gibi risk derecesi yüksek hesapların periyodik olarak izlenmesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		10	4	40	<p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır.</p> <p>. Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı		
15	SGDB04	Amaç 6: Üniversitemizin	Kamu kaynaklarının	Risk: Giderler ve borçların hak sahiplerine zamanında ödenmemesi		10	4	40	<p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelde Mali Hizmetler Uzmanı olunması öncelenecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır.</p> <p>. Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme		

		bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Sebep: Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması					Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelde Mali Hizmetler Uzmanı olunması öncelenecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır. . Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler düşünülerek faaliyetlerin kesintisiz devam etmesinin gerektiği düşünülerek yeterli sayıda personel istihdam edilmesi sağlanacaktır. . Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır. . Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır. . Her bir harcama türü için ödeme emri belgelerine eklenecek ekler için kontrol listeleri oluşturulacaktır.		Daire Başkanı	
16	SGDB05	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık	Risk: Para ve para ile ifade edilebilen değerler ile emanetlerin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe		10	4	40	. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

		kurumsal yapıyı güçlendirmek	ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak zamanında alınmaması, ilgililere verilememesi veya gönderilememesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması					Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır. . Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.			
17	SGDB06	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Mali Raporlama ilkelerine göre aylık ve yıllık düzenlenecek olan mali tabloların zamanında düzenlenmemesi ve web sitesinde erişime açık tutulmaması Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		10	4	40	. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifikası sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır. . Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

18	SGDB09	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Muhasebe yetkilisi mutemetlerinin hesap, belge ve işlemlerini ilgili mevzuatında öngörülen zamanlarda denetlenmesi veya muhasebe yetkilisi mutemedinin bulunduğu yerdeki birim yöneticisinden kontrol edilmesi sağlanmadığından Ön Ödeme Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen sürelerde mahsup işlemlerinin gerçekleştirilmemesi Sebe: İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması		10	4	40	izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir. . Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır. . Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
19	SGDB13	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ön ödeme ve kesin ödeme işlemlerinin kontrolleri yapılarak ödemelerinin zamanında gerçekleştirilememesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı		10	4	40	. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır. . Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

				tarafından ön mali kontrolünün yapılması					izni veya diğer mazeretler düşünülerek faaliyetlerin kesintisiz devam etmesinin gerektiği düşünülerek yeterli sayıda personel istihdam edilmesi sağlanacaktır. . Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır. . Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır. . Her bir harcama türü için ödeme emri belgelerine eklenecek ekler için kontrol listeleri oluşturulacaktır.			
20	SGDB16	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Taşınırın teslim alınması, muhafaza edilmesi ve kullanıcılara ve kullanım yerlerine teslim edilmesinin Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmemesi Sebe: Taşınır Konsolide Yetkilisi, Taşınır Kontrol Yetkilisi ile Taşınır Kayıt Yetkilisi görevlendirmelerinin istikrar arz etmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	4	40	. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır. . Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı		
21	SGDB17	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık	Risk: Maaş, ek ders, jüri ödemesi, vekalet ödemesi, idari görev ödeneği, geliştirme ödeneği, sosyal hak ve yardımlar gibi memur, sözleşmeli	10	4	40	. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı		

		kurumsal yapıyı güçlendirmek	ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	personel, işçi, geçici süreli çalışan ve diğer personel giderlerinin mevzuatı uyarınca kontrol edilerek muhasebe işlemlerinin zamanında gerçekleştirilmemesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması					Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır. . Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir. . Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır. . Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır. . Her bir harcama türü için ödeme emri belgelerine eklenecek ekler için kontrol listeleri oluşturulacaktır.			
22	SGDB18	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin	Risk: Harcama kanunundan doğan yolluk giderlerinin zamanında muhasebeleştirilmemesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması;		10	4	40	. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması					<p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır.</p> <p>. Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p> <p>. Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır.</p> <p>. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır.</p> <p>. Her bir harcama türü için ödeme emri belgelerine eklenecek ekler için kontrol listeleri oluşturulacaktır.</p>			
23	SGDB19	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve	Risk: BES, OYAK, Kefalet Aidatı, Sendika Aidatı, Vergi Borcu Kesintileri ve İcra Dairelerine yapılan kesintiler gibi kesintilerin muhasebe işlemlerinin zamanında gerçekleştirilerek ilgili idarelere gönderilmesini sağlanmaması Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı		10	4	40	<p>. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	personel sayısının yetersiz olması; Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrolle İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması					Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır. . Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir. . Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır. . Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır. . Her bir harcama türü için ödeme emri belgelerine eklenecek ekler için kontrol listeleri oluşturulacaktır.			
24	SGDB20	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Bilimsel Araştırma Projeleri Yönetmeliğine göre özel hesaplarla yürütülen Rektörlük Bilimsel Araştırma Projelerinin ve ulusal/uluslararası kaynaklarla yürütülen projelerin muhasebe işlemlerinin zamanında, etkili ve etkili olarak yürütülmemesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	4	40		. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

									<p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır.</p> <p>. Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p> <p>. Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır.</p> <p>. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır.</p> <p>. Her bir harcama türü için ödeme emri belgelerine eklenecek ekler için kontrol listeleri oluşturulacaktır.</p>			
25	SGDB21	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Hazine yardımı tahakkukları için aylık harcama planlaması ve tahmini ile kullanılabilir nakit durumunu gösteren mizan bilgilerinin Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına zamanında gönderilmemesi Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	4	40	<p>. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır.</p> <p>. Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır.</p> <p>. Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

32	SGDB46	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Birim faaliyet raporları konsolide edilerek hazırlanacak olan idare faaliyet raporunun Şubat ayı içerisinde Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporları Hakkında Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlanmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	4	40		<ul style="list-style-type: none">Stratejik Yönetim ve Planlama Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
33	SGDB51	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Strateji Geliştirme Kuruluna sunulan Stratejik Plan İzleme ve Değerlendirme Raporları ile Performans Programı İzleme ve Değerlendirme Raporları yoluyla idare faaliyetlerinin stratejik plan, performans programı ve program bütçeye uygunluk kontrolünün sağlanmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	4	40		<ul style="list-style-type: none">Stratejik Yönetim ve Planlama Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
34	SGDB64	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmaların yapılmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	4	40		<ul style="list-style-type: none">İç Kontrol Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

35	SGDB65	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının her iki yılda bir revize edilerek hazırlanmaması ve eylem planında yer alan eylemlerin yerine getirilmemesi Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	4	40		<ul style="list-style-type: none">İç Kontrol Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
36	SGDB66	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporlarının hazırlanmaması, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmaması, Üst Yönetici Onayının ardından Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmemesi Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	4	40		<ul style="list-style-type: none">İç Kontrol Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
37	SGDB67	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Risklerin tespit edilerek etki olasılık analizi ile değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri ile cevap verilmesi ve gözden geçirilerek raporlanabilmesi için risk çalışmalarına dayanak belge olan Risk Strateji Belgesinin hazırlanmaması; üçer yıllık dönemler hâlinde revize edilmemesi Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	4	40		<ul style="list-style-type: none">İç Kontrol Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
38	SGDB68	Amaç 6: Üniversitemizin	Yönetim süreçlerini İç	Risk: Her yıl birim düzeyinde Haziran ayı sonuna kadar, Üniversite		10	4	40			30.06.2024	Strateji Geliştirme	

		bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	düzeyinde Aralık ayı sonuna kadar hazırlanması gereken birim risk raporları ve Konsolide Risk Raporlarının ve risklerin önlenmesine yönelik eylem planlarının hazırlanmaması Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi						<ul style="list-style-type: none">İç Kontrol Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır. <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>		Daire Başkanı	
39	SGDB69	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Risk çalışmaları sonucunda kontrol faaliyeti olarak önerilen risklere cevap verme yöntemlerinden veya konsolide risk raporu ekinde yer alan risk eylem planında yer verilen kontrol faaliyetlerinden faydalanılarak Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının revize edilmemesi Sebeb: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	4	40		<ul style="list-style-type: none">İç Kontrol Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır. <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
40	SGDB03	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Gelirlerin ve alacakların ilgili mevzuatına göre zamanında tahsil edilmemesi veya yersiz ve fazla tahsil edilenlerin ilgililere zamanında iade edilmemesi Sebeb: Gerçekleştirilen tahsilatların banka dekontları ile karşılaştırılarak günlük olarak takip edilebilmesi için alt birimde yeterli sayıda Mali Hizmetler Uzmanının istihdam edilmemesi		10	3	30		<p>. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır.</p> <p>. Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

									<p>süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p> <p>. Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır.</p> <p>. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır.</p> <p>. Her bir harcama türü için ödeme emri belgelerine eklenecek ekler için kontrol listeleri oluşturulacaktır.</p>			
41	SGDB12	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile KDV1 ve KDV2 beyannamelerinin zamanında beyan edilip ödenmesinin sağlanamaması Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		10	3	30	<p>. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifikası sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır.</p> <p>. Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

									<p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p> <p>. Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır.</p> <p>. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır.</p> <p>. Her bir harcama türü için ödeme emri belgelerine eklenecek ekler için kontrol listeleri oluşturulacaktır.</p>			
42	SGDB14	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gelirlerin tahakkuku ile gelir ve alacakların takip işlemlerinin zamanında yürütülmemesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		10	3	30	<p>. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır.</p> <p>. Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

									<p>düşünülmek üzere yıllık izin, hastalık izni veya diğ er mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p> <p>. Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır.</p> <p>. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır.</p> <p>. Her bir harcama türü için ödeme emri belgelerine eklenecek ekler için kontrol listeleri oluşturulacaktır.</p>			
43	SGDB15	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre verilen ve alınan depozito ve teminatlar hesaplarının işlemlerinin zamanında yürütülmemesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması	10	3	30	<p>. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır.</p> <p>. Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülmek üzere yıllık izin, hastalık izni veya diğ er mazeretler nedeniyle faaliyetlerin</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı		

									<p>kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p> <p>. Harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin uygulanması sağlanacaktır.</p> <p>. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt birimi kurulacaktır.</p> <p>. Her bir harcama türü için ödeme emri belgelerine eklenecek ekler için kontrol listeleri oluşturulacaktır.</p>			
44	SGDB36	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yatırım proje ödeneklerini yatırım programı genelgelerinde belirtilen ilke ve esaslar doğrultusunda kullanılmasının sağlanmaması Sebep: Harcama birimi düzeyinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ve muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirilmemesi, Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin bulunmaması ve Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı eksikliği		10	3	30	<p>. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifikası sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır.</p> <p>. Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Sebep: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı Biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi					Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.			
47	SGDB52	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak.	Risk: Kurum İç Değerlendirme Raporuna esas olacak bilgilerin her yıl Şubat ayında Kalite Komisyonu ve Kalite Koordinatörlüğüne sunulmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	3	30	<ul style="list-style-type: none">Stratejik Yönetim ve Planlama Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır. <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
48	SGDB53	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak.	Risk: Yükseköğretim Kalite Kurulu göstergelerindeki gelişmelerin her yıl Şubat ayında Kalite Komisyonu ve Kalite Koordinatörlüğüne sunulmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	3	30	<ul style="list-style-type: none">Stratejik Yönetim ve Planlama Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır. <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
49	SGDB55	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme	Risk: İç Kontrol ve Ön Mali Kontrolle İlişkin Usul ve Esaslarda belirlenen tutarı aşan ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve		10	3	30	<p>. Ön Mali Kontrol Alt Birimi kurulacaktır.</p> <p>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı personel rejiminde</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

		yapıyı güçlendirmek	sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	sözleşme tasarılarını Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre incelenmemesi Sebep: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında ön mali kontrol işlemlerini gerçekleştirecek müstakil bir birimin kurulmamış olması					Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı öncelikli olacaktır. . Kamu Mali Yönetiminde deneyimli Şube Müdürlerinin istihdam edilmesi teşvik edilecektir. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.			
50	SGDB70	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Posta yoluyla veya elden teslim edilen ödeme belgesi, sigorta bildirimleri, taşınır işlem fişleri gibi evrakların elektronik ortamda kaydı tutulmaması ve muhasebe sürecine girmesi için ilgililere sevk edilmemesi Sebep: Evrak Kayıt ve Destek Hizmetleri alt biriminde yeterli personel istihdam edilmemesi		10	3	30	. Evrak Kayıt ve Destek Hizmetleri Alt Biriminde görevli personel istihdamı artırılarak personelin İfa etmekte oldukları hassas görevlere ilişkin bilgilenmeleri sağlanacak ve görevlerinin yerinde ve zamanında ifâ edilmemesi durumunda maruz kalınabilecek riskler anlatılacaktır.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
51	SGDB71	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Posta yoluyla veya elden giden evrakların zimmet defterine veya iade tutanağına kaydederek ilgililere gönderilmesinin sağlanmaması Sebep: Evrak Kayıt ve Destek Hizmetleri alt biriminde yeterli personel istihdam edilmemesi		10	3	30	. Evrak Kayıt ve Destek Hizmetleri Alt Biriminde görevli personel istihdamı artırılarak personelin İfa etmekte oldukları hassas görevlere ilişkin bilgilenmeleri sağlanacak ve görevlerinin yerinde ve zamanında ifâ edilmemesi durumunda maruz kalınabilecek riskler anlatılacaktır.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
52	SGDB07	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir	Risk: Sayıştay, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü gibi Üst İdarelere talep edilen bilgi ve belgelerin süresi içinde gönderilememesi Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		10	2	20	. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			mali yönetim sağlamak.							<p>Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır.</p> <p>. Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>			
53	SGDB10	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak aylık ve günlük hazine yardımı taleplerinin zamanında bildirilmemesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		10	2	20	<p>. Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılım teşvik edilecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir.</p> <p>. Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır.</p> <p>. Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı		

54	SGDB24	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Bütçe işlemlerinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirtilen Bütçe Uygulama Esaslarına ilişkin hükümler; Yılı Bütçe Kanununda belirtilen aktarma, ekleme, devir ve iptal işlemlerine ilişkin hükümler; diğer bütçe işlemleri ile mali kontrollere ilişkin hükümler; bütçe kanununa ekli cetvellerde belirtilen hükümler; Yatırım Programı Genelgelerinde belirtilen ilkeler ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve ikincil mevzuatta bütçe uygulamalarına ilişkin hükümlere uygun olarak gerçekleştirilmesi Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	2	20	<p>. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır.</p> <p>. Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır.</p> <p>. Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
55	SGDB25	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Personel giderleri tertiplerinden, aktarma yapılmış tertiplerden ve yedek ödenekten aktarma yapılmış tertiplerden diğer tertiplere ödenek aktarılması Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	2	20	<p>. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır.</p> <p>. Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır.</p> <p>. Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

56	SGDB27	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: 01.04 ve 02.04 Geçici Süreli Çalışanlar tertiplerine ödenek ekleme/aktarma işlemi yapılması ve 01.04 Geçici Süreli Çalışanlar tertibinin bütçe ödeneklerini aşmayacak şekilde planlanmasının sağlanamaması Sebeb: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	2	20	<p>. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır.</p> <p>. Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır.</p> <p>. Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
57	SGDB28	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: 01.03 ve 02.03 İşçiler tertibinde gerçekleştirilecek aktarma işlemlerinin kendi aralarında olmasının sağlanamaması ve toplu iş sözleşmesi hükümlerine göre meydana gelen artışların dışında ödenek üstü harcama gerçekleşmemesi için önlem alınmaması Sebeb: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	2	20	<p>. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır.</p> <p>. Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır.</p> <p>. Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

58	SGDB29	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: 03.03.20 Sürekli Görev Yollukları, 03.04.60 Beyiye Aidatları ve 03.04.70 Mahkeme Harç ve Giderleri ekonomik kodlarını içeren tertiplerden diğer tertipler ile tertip detaylarına ödenek aktarmak Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	2	20	<p>. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır.</p> <p>. Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır.</p> <p>. Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
59	SGDB30	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Likit karşılığı ödenek ekleme işlemlerinde Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile mutabakata varılan net finansman fazlası tutarını esas almamak ve mutabakata varılan net finansman fazlasından fazla değeri likit karşılığı ödenek olarak eklemek Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	2	20	<p>. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır.</p> <p>. Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır.</p> <p>. Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

60	SGDB40	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yatırım programı uygulama sonuçlarının izlenmemesi, dönem gerçekleştirmelerinin Kamu Yatırımları Bilgi Sistemi ile İl Yatırım Takip Sistemine girilmemesi ve Yatırım İzleme ve Değerlendirme Raporunun hazırlanmaması Sebe: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	2	20	<p>. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır.</p> <p>. Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır.</p> <p>. Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.</p> <p>. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
61	SGDB41	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Performans Programının hazırlık çalışmalarının Üst Yönetici çağrısıyla başlatılmaması, sorumlu birimlerin yıl sonu gerçekleştirme tahminleri ve bütçe yılı teklif ve tahminlerini alarak konsolide edilmemesi Sebe: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	2	20	<p>. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır.</p> <p>. Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır.</p> <p>. Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
62	SGDB42	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir	Risk: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve Program Bütçe Esaslarına Göre Performans Programı İzleme Rehberi hükümlerine uygun olarak performans programı gerçekleştirmelerinin dönemler halinde izlenmemesi, izleme verilerinin e-bütçe sistemine girilmemesi, izleme		10	2	20	<p>. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır.</p> <p>. Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır.</p> <p>. Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			mali yönetim sağlamak.	ve değerlendirme raporlarının değerlendirmeleri için Strateji Geliştirme Kuruluna sunulmaması ve değerlendirme sonuçlarına idare faaliyet raporlarında yer verilmemesi Sebep: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi					hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.			
63	SGDB43	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporlarının ve diğer bütçe uygulama sonuçlarının raporlanmaması; sorunları önleyici ve etkililiği artırıcı tedbirler üretilmemesi Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	2	20	. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır. . Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır. . Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
64	SGDB44	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Stratejik Planın hazırlık sürecini Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporları Hakkında Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri ile Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi ilkelerine göre bir Hazırlık Programı ve takvimi çerçevesinde Stratejik Planlama Ekibi ile birlikte hazırlanmasının sağlanamaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	2	20	. Stratejik Yönetim ve Planlama Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
65	SGDB47	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini	Risk: Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberinde belirtilen ilkeler ışığında Stratejik Plan izleme ve değerlendirme raporlarını hazırlayarak değerlendirmeleri için Strateji Geliştirme Kuruluna sunulmaması ve stratejik plan değerlendirme tablolarına idare		10	2	20	. Stratejik Yönetim ve Planlama Biriminde kamu mali mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	faaliyet raporlarında yer verilmemesi SebeP: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi						. Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edilecektir.			
66	SGDB49	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yurt dışı finansmanlı projelerin TİKA'ya her yıl Aralık ayında bildirmemesi SebeP: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı Biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		10	2	20		. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır. . Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır. . Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
67	SGDB11	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerinin zamanında düzenlenmemesi SebeP: Taşınır Konsolide Yetkilisi görevi ile harcama birimlerinde Taşınır Kayıt Yetkilisi görevlendirmelerinin hesap dönemi içerisinde değişmekte oluşu		10	1	10		. Taşınır Konsolide Yetkilisi, Taşınır Kontrol Yetkilisi ve Taşınır Konsolide, Kontrol ve ayıt Yetkilisi görevlendirmelerin istikrar arz etmesi sağlanacaktır. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminde istihdam edilecek personelin Mali Hizmetler Uzmanı olması öncelenecektir. . Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Biriminin iş akış süreçleri hazırlanacaktır. . Hazırlanacak olan iş akış süreçlerine ilgili personelin katkıları alınarak iş akış süreçlerinin benimsenmesi sağlanacaktır. . Hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

71	SGDB35	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Yatırım Programı Teklifi hazırlıklarının Yatırım Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen ilkeler doğrultusunda ve standart formlar kullanılarak süresi içinde teklif edilmesini sağlanmaması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	1	10		<p>. Bütçe ve Performans Programı Biriminin iş akış süreçleri tamamlanacaktır.</p> <p>. Personelin iş akış süreçlerine katkısı alınarak iş akış süreçlerini benimsemeleri ve süreçlere riayet etmeleri sağlanacaktır.</p> <p>. Bütçe mevzuatında deneyimli Şube Müdürü istihdamı ve hassas görev olarak tanımlanmış görevlerde Mali Hizmetler Uzmanlarının çalışması sağlanacaktır.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
72	SGDB08	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Muhasebe hizmetlerine ilişkin defter, kayıt ve belgeleri ilgili mevzuatında belirtilen süreler içinde muhafaza edilememesi ve denetime hazır bulundurulmaması Sebep: Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik hükümleri ve Kamu Kurum ve Kuruluşları Danışma, Denetim ve Yardımcı Hizmet Birimleri Tespit ve Değerlendirme Formunda belirtilen saklama süreleri göz önünde bulundurularak muhasebe hizmetlerine ilişkin defter, kayıt ve belgelerin fizikî koşulları uygun ortamlarda muhafaza edilmemesi ve yetkilendirilmiş arşiv görevlisinin bulunmaması		7	1	7		<p>. Fizikî arşiv odalarının bakım ve onarımlarının Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından yapılmasını sağlanacaktır.</p> <p>. Evrak Kayıt ve Destek Hizmetleri Alt Biriminde görevli personel istihdamı artırılarak arşiv sorumlusu görevlendirmesi yapılacaktır.</p>	30.06.2024	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

5.4.Risklerin Gözden Geçirilmesi ve Raporlanması

Riskler zaman içerisinde içsel veya dışsal çeşitli koşulların değişmesi sonucu veya alınan önlemlerden dolayı etki ve olasılık yönünden değişiklik gösterebilmektedir. Ayrıca, koşulların değişmesi ile yeni risk alanlarının oluşması da muhtemeldir. Bu nedenle, tespit edilen riskler ve risk yönetimi sürecinin her yönüyle, belirli aralıklarla gözden geçirilmesi gerekmektedir. Gözden geçirmeler yılda bir kez olmak üzere, birim risk raporu hazırlama aşamasında gerçekleştirilmektedir.

Risk yönetimi sürecinin gözden geçirilmesi üst yönetim adına İdare Risk Koordinatörü tarafından gerçekleştirilmektedir. Risklerin ve risk yönetimi sürecinin düzenli gözden geçirilmesi, değişen şartlara uyum sağlamada idareye esneklik kazandıracaktır.

Risklerin gözden geçirilmesi süreci birimler tarafından her yıl Haziran ayı sonuna kadar Birim Risk Koordinatörü ve Birim Risk Çalışma Grubunun birlikte hazırlayacakları Birim Risk Raporunda gerçekleştirilmektedir. Risk Kayıt Formunda riske verilen cevaplar doğrultusunda bir değişim varsa bunun yönü belirtilmekte ve riske verilen cevaplar arasında yeni/ek/kaldırılan bir kontrol yöntemi varsa ifade edilmektedir. Ayrıca Birim Risk Raporlarının nihai tablosu olan Konsolide Risk Raporu Tablosunda tespit edilen riskin önceki dönemi ile mevcut dönemi risk puanı ve rengi ile belirtilerek risklere karşı verilen cevapların etkinliği ölçülmektedir.

Tablo- 6 Konsolide Risk Raporu

KONSOLİDE RİSK RAPORU								
1	2	3	4	5	6	7	8	14
Sıra No	Referans No	Stratejik Hedef	Birim /Alt Birim Hedefi	Tespit Edilen Risk	Durum		Riskin Sahibi	Açıklamalar
					Önceki Riskin Puanı ve Rengi	Mevcut Risk Puanı ve Rengi		
1	SGDB38	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ödeme emri belgelerinin bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama ve finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol ederek muhasebe süreci öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol görevinin yürütülmemesi, ön mali kontrolün sadece taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları üzerinde gerçekleştirilmesi Sebepler: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimine bağlı Ön Mali Kontrol Biriminin kurulmamış olması, ön mali kontrol gerçekleştirecek kamu mali yönetimi mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve Mali Hizmetler Uzmanı personelinin istihdam edilmemesi		50	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
2	SGDB39	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62. maddesinin (j) bendinde belirtilen limitler dahilinde doğrudan temin veya pazarlık usulü ile yapılmasının sağlanmaması; limiti aşan alım taleplerinin Kamu İhale Kurulunun uygun görüşüne sunulmadan gerçekleştirilmesi Sebepler: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimine bağlı Ön Mali Kontrol Biriminin kurulmamış olması, ön mali kontrol gerçekleştirecek kamu mali yönetimi mevzuatında deneyimli Şube Müdürü ve Mali Hizmetler Uzmanı personelinin istihdam edilmemesi		50	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
3	SGDB54	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: İdareye mali yük getirecek olan mevzuat tasarılarının mali yükünün hesaplanarak idarenin stratejik planı, performans programı ve bütçesi üzerindeki etkileri açısından değerlendirmemesi Sebepler: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrolle İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması		50	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
4	SGDB56	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik	Risk: Ödenek Gönderme Belgeleri ve Tenkis Belgelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebepler: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli bir Şube Müdürünün bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		50	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			bir mali yönetim sağlamak.					
5	SGDB57	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ödenek Aktarma İşlemlerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli bir Şube Müdürünün bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		50	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
6	SGDB58	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kadro Dağılım Cetvellerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması		50	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
7	SGDB59	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Seyahat Kartı Listelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması		50	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
8	SGDB60	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Geçici İşçi Pozisyonlarının Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması		50	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
9	SGDB61	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yan Ödeme Cetvellerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebep: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması		50	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

10	SGDB62	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmelerinin Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre ön mali kontrole tabi tutulmaması Sebeup: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması		50	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
11	SGDB63	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Uygun görüş verilmeyen mali karar ve işlemlerin kayıtlarını tutulup aylık dönemler halinde Üst Yöneticiye sunulmaması ve kayıtların iç ve dış denetimler sırasında denetçilere sunulmaması Sebeup: Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi hükümlerinin sadece sözleşme tasarıları ve taahhüt evrakı üzerinde uygulanması, Ön Mali Kontrolün kapsamının İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre uygulanarak, ön mali kontrolün harcama öncesinde harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından; muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol birimi tarafından kontrollerin sağlanamaması		50	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
12	SGDB01	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Bütçe kesin hesabının zamanında hazırlanmaması Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
13	SGDB02	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: 102 Banka Hesabı, 333 Emanetler Hesabı gibi risk derecesi yüksek hesapların periyodik olarak izlenmesi Sebeup: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
15	SGDB04	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Giderler ve borçların hak sahiplerine zamanında ödenmemesi Sebeup: Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
16	SGDB05	Amaç 6: Üniversitemizin bütün	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap	Risk: Para ve para ile ifade edilebilen değerler ile emanetlerin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak zamanında alınmaması, ilgililere verilememesi veya gönderilememesi		40	Strateji Geliştirme	

		yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması			Daire Başkanı	
17	SGDB06	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Mali Raporlama ilkelerine göre aylık ve yıllık düzenlenecek olan mali tabloların zamanında düzenlenmemesi ve web sitesinde erişime açık tutulmaması Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
18	SGDB09	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Muhasebe yetkilisi mutemetlerinin hesap, belge ve işlemlerini ilgili mevzuatında öngörülen zamanlarda denetlenmesi veya muhasebe yetkilisi mutemedinin bulunduğu yerdeki birim yöneticisinden kontrol edilmesi sağlanamadığından Ön Ödeme Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen sürelerde mahsup işlemlerinin gerçekleştirilmemesi Sebep: İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
19	SGDB13	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ön ödeme ve kesin ödeme işlemlerinin kontrolleri yapılarak ödemelerinin zamanında gerçekleştirilememesi Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
20	SGDB16	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Taşınırın teslim alınması, muhafaza edilmesi ve kullanıcılarına ve kullanım yerlerine teslim edilmesinin Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmemesi Sebep: Taşınır Konsolide Yetkilisi, Taşınır Kontrol Yetkilisi ile Taşınır Kayıt Yetkilisi görevlendirmelerinin istikrar arz etmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
21	SGDB17	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin,	Risk: Maaş, ek ders, jüri ödemesi, vekalet ödemesi, idari görev ödeneği, geliştirme ödeneği, sosyal hak ve yardımlar gibi memur, sözleşmeli personel, işçi, geçici süreli çalışan ve diğer personel giderlerinin mevzuatı uyarınca kontrol edilerek muhasebe işlemlerinin zamanında gerçekleştirilmemesi Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrolle İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması				
22	SGDB18	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Harcira kanunundan doğan yolluk giderlerinin zamanında muhasebeleştirilmesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrolle İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
23	SGDB19	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: BES, OYAK, Kefalet Aidatı, Sendika Aidatı, Vergi Borcu Kesintileri ve İcra Dairelerine yapılan kesintiler gibi kesintilerin muhasebe işlemlerinin zamanında gerçekleştirilerek ilgili idarelere gönderilmesini sağlanmaması Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması; Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak ödeme emri belgesi ve eklerinin incelenmesinin 4 işgünü içinde tamamlanabilmesi için öncesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrolle İlişkin Usul ve Esaslara göre gerçekleştirme görevlileri düzeyinde ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması; ödeme emri belgesi ve eklerinin muhasebe kontrolünden önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrolünün yapılmaması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
24	SGDB20	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Bilimsel Araştırma Projeleri Yönetmeliğine göre özel hesaplarla yürütülen Rektörlük Bilimsel Araştırma Projelerinin ve ulusal/uluslararası kaynaklarla yürütülen projelerin muhasebe işlemlerinin zamanında, etkin ve etkili olarak yürütülmemesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
25	SGDB21	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Hazine yardımı tahakkukları için aylık harcama planlaması ve tahmini ile kullanılabilir nakit durumunu gösteren mizan bilgilerinin Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına zamanında gönderilmemesi Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
26	SGDB31	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik	Risk: Öz gelir kodlarının tahmin edilen tutarları aşan kısımdan fazla gelir fazlası karşılığı ödenek eklemek ve elde edilmemiş gelir fazlasını ödenekleştirmek Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

27	SGDB32	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yükseköğretimde Öğrenci Yaşamı Alt Programı, Taşınmaz Mal Gelirleriyle Yürütülecek Faaliyetler, Yükseköğretimde Bilimsel Araştırma ve Geliştirme Alt Programı, Yükseköğretim Kurumları Uluslararası Ortak Eğitim ve Öğretim Programı, Yükseköğretim Kurumları Yaz Okulları Faaliyeti ve Doktora Öğrencilerine Burs ve Hizmetleri Faaliyetine tahsisli gelirlerin tahsis edildiği program ve faaliyetlerde gelir gerçekleşmesi kadar ödenek gönderme belgesi düzenlenmemesi ve ilgili mevzuatındaki bütçe uygulama hükümlerine aykırı işlem tesis edilmesi Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı
28	SGDB33	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Şartlı Bağış ve Yardımların 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 40. Maddesi, bütçe uygulama tebliği ve yatırım programı genelgesindeki hükümlere uygun olarak bütçe ve yatırım programı işlemlerinin gerçekleştirilmemesi Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı
29	SGDB34	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kamu Yatırımları Bilgi Sisteminde yer alan proje ödenekleri esas alınıp, ilgili projelerin e-bütçe'deki alt faaliyet ödenekleri idare yetkisindeki kurum içi aktarmalarla uyumlaştırılarak ödenek gönderme belgelerinin düzenlenmemesi Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı
30	SGDB37	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yıl içi işlem ve revizyonların yatırım programı genelgelerinde belirtilen ilke ve esaslar doğrultusunda gerçekleşmesinin sağlanmaması Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması	40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı
31	SGDB45	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporları Hakkında Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak birim faaliyet raporlarının her yıl Ocak ayı içerisinde hazırlanmasının sağlanamaması Sebe: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi	40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı

32	SGDB46	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Birim faaliyet raporları konsolide edilerek hazırlanacak olan idare faaliyet raporunun Şubat ayı içerisinde Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporları Hakkında Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlanmaması Sebeup: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
33	SGDB51	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Strateji Geliştirme Kuruluna sunulan Stratejik Plan İzleme ve Değerlendirme Raporları ile Performans Programı İzleme ve Değerlendirme Raporları yoluyla idare faaliyetlerinin stratejik plan, performans programı ve program bütçeye uygunluk kontrolünün sağlanmaması Sebeup: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
34	SGDB64	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmaların yapılmaması Sebeup: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
35	SGDB65	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının her iki yılda bir revize edilerek hazırlanmaması ve eylem planında yer alan eylemlerin yerine getirilmemesi Sebeup: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
36	SGDB66	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporlarının hazırlanmaması, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmaması, Üst Yönetici Onayının ardından Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmemesi Sebeup: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
37	SGDB67	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi	Risk: Risklerin tespit edilerek etki olasılık analizi ile değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri ile cevap verilmesi ve gözden geçirilerek raporlanabilmesi için risk çalışmalarına dayanak belge olan Risk Strateji Belgesinin hazırlanmaması; üçer yıllık dönemler hâlinde revize edilmemesi Sebeup: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			gereksinimlerini sağlamak					
38	SGDB68	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Her yıl birim düzeyinde Haziran ayı sonuna kadar, Üniversite düzeyinde Aralık ayı sonuna kadar hazırlanması gereken birim risk raporları ve Konsolide Risk Raporlarının ve risklerin önlenmesine yönelik eylem planlarının hazırlanmaması Sebe: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
39	SGDB69	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak	Risk: Risk çalışmaları sonucunda kontrol faaliyeti olarak önerilen risklere cevap verme yöntemlerinden veya konsolide risk raporu ekinde yer alan risk eylem planında yer verilen kontrol faaliyetlerinden faydalanılarak Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının revize edilmemesi Sebe: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		40	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
40	SGDB03	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Gelirlerin ve alacakların ilgili mevzuatına göre zamanında tahsil edilmemesi veya yersiz ve fazla tahsil edilenlerin ilgililere zamanında iade edilmemesi Sebe: Gerçekleştirilen tahsilatların banka dekontları ile karşılaştırılarak günlük olarak takip edilebilmesi için alt birimde yeterli sayıda Mali Hizmetler Uzmanının istihdam edilmemesi		30	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
41	SGDB12	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile KDV1 ve KDV2 beyannamelerinin zamanında beyan edilip ödenmesinin sağlanamaması Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		30	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
42	SGDB14	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gelirlerin tahakkuku ile gelir ve alacakların takip işlemlerinin zamanında yürütülmemesi Sebe: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		30	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
43	SGDB15	Amaç 6: Üniversitemizin bütün	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap	Risk: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre verilen ve alınan depozito ve teminatlar hesaplarının işlemlerinin zamanında yürütülmemesi		30	Strateji Geliştirme	

		yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması			Daire Başkanı	
44	SGDB36	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yatırım proje ödeneklerini yatırım programı genelgelerinde belirtilen ilke ve esaslar doğrultusunda kullanılmasının sağlanmaması Sebep: Harcama birimi düzeyinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ve muhasebe kontrolü öncesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirilmemesi, Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin bulunmaması ve Mali Hizmetler Uzmanı istihdamı eksikliği		30	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
45	SGDB48	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Valilik İl Planlama Müdürlükleri koordinatörlüğünde izlenen İl Yatırımları Takip Sistemine veri girişlerinin 3'er aylık dönemler halinde yatırım programındaki gerçekleştirmeler itibarıyla girilmemesi ve İl Koordinasyon Kurulu Toplantıları için talep edilen verilerin zamanında gönderilmemesi Sebep: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		30	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
46	SGDB50	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: TÜİK tarafından talep edilen Yükseköğretim Kesimi Araştırma Geliştirme Faaliyetleri İstatistikleri ve diğer istatistikler için Üniversite birimleri arasında her yıl koordinasyon sağlanarak Üniversite adına veri girişlerinin yapılması Sebep: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı Biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		30	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
47	SGDB52	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi gereksinimlerini sağlamak.	Risk: Kurum İç Değerlendirme Raporuna esas olacak bilgilerin her yıl Şubat ayında Kalite Komisyonu ve Kalite Koordinatörlüğüne sunulmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		30	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
48	SGDB53	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Yönetim süreçlerini İç Kontrol Sistemi ve İç Kalite Güvencesi Sistemiyle iyileştirerek İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi	Risk: Yükseköğretim Kalite Kurulu göstergelerindeki gerçekleştirmelerin her yıl Şubat ayında Kalite Komisyonu ve Kalite Koordinatörlüğüne sunulmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		30	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			gereksinimlerini sağlamak.					
49	SGDB55	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirlenen tutarı aşan İhale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarımları Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol Yönergesi hükümlerine göre incelenmemesi Sebep: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında ön mali kontrol işlemlerini gerçekleştirecek müstakil bir birimin kurulmamış olması		30	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
50	SGDB70	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Posta yoluyla veya elden teslim edilen ödeme belgesi, sigorta bildirimleri, taşıma işlem fişleri gibi evrakların elektronik ortamda kaydını tutulmaması ve muhasebe sürecine girmesi için ilgililere sevk edilmemesi Sebep: Evrak Kayıt ve Destek Hizmetleri alt biriminde yeterli personel istihdam edilmemesi		30	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
51	SGDB71	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: Posta yoluyla veya elden giden evrakların zimmet defterine veya iade tutanağına kaydederek ilgililere gönderilmesinin sağlanmaması Sebep: Evrak Kayıt ve Destek Hizmetleri alt biriminde yeterli personel istihdam edilmemesi		30	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
52	SGDB07	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Sayıştay, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü gibi Üst İdarelere talep edilen bilgi ve belgelerin süresi içinde gönderilememesi Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
53	SGDB10	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak aylık ve günlük hazine yardımı taleplerinin zamanında bildirilmemesi Sebep: Muhasebe Yetkilisi Sertifikalı Muhasebe Yetkilisinin olmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personel sayısının yetersiz olması		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

54	SGDB24	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Bütçe işlemlerinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirtilen Bütçe Uygulama Esaslarına ilişkin hükümler; Yılı Bütçe Kanununda belirtilen aktarma, ekleme, devir ve iptal işlemlerine ilişkin hükümler; diğer bütçe işlemleri ile mali kontrollere ilişkin hükümler; bütçe kanununa ekli cetvellerde belirtilen hükümler; Yatırım Programı Genelgelerinde belirtilen ilkeler ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve ikincil mevzuatta bütçe uygulamalarına ilişkin hükümlere uygun olarak gerçekleştirilmemesi Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
55	SGDB25	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Personel giderleri tertiplerinden, aktarma yapılmış tertiplerden ve yedek ödenekten aktarma yapılmış tertiplerden diğer tertiplere ödenek aktarılması Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
56	SGDB27	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: 01.04 ve 02.04 Geçici Süreli Çalışanlar tertiplerine ödenek ekleme/aktarma işlemi yapılması ve 01.04 Geçici Süreli Çalışanlar tertibinin bütçe ödeneklerini aşmayacak şekilde planlanmasının sağlanamaması Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
57	SGDB28	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: 01.03 ve 02.03 İşçiler tertibinde gerçekleştirilecek aktarma işlemlerinin kendi aralarında olmasının sağlanamaması ve toplu iş sözleşmesi hükümlerine göre meydana gelen artışların dışında ödenek üstü harcama gerçekleşmemesi için önlem alınmaması Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
58	SGDB29	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak	Risk: 03.03.20 Sürekli Görev Yollukları, 03.04.60 Beyiye Aidatları ve 03.04.70 Mahkeme Harç ve Giderleri ekonomik kodlarını içeren tertiplerden diğer tertipler ile tertip detaylarına ödenek aktarmak Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
59	SGDB30	Amaç 6: Üniversitemizin bütün	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap	Risk: Likit karşılığı ödenek ekleme işlemlerinde Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile mutabakata varılan net finansman fazlası tutarını esas almamak ve mutabakata varılan net finansman fazlasından fazla değeri likit karşılığı ödenek olarak eklemek		20	Strateji Geliştirme	

		yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Sebep: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması			Daire Başkanı	
60	SGDB40	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yatırım programı uygulama sonuçlarının izlenmemesi, dönem gerçekleştirmelerinin Kamu Yatırımları Bilgi Sistemi ile İl Yatırım Takip Sistemine girilmemesi ve Yatırım İzleme ve Değerlendirme Raporunun hazırlanmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
61	SGDB41	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Performans Programının hazırlık çalışmalarının Üst Yönetici çağrısıyla başlatılmaması, sorumlu birimlerin yıl sonu gerçekleşme tahminleri ve bütçe yılı teklif ve tahminlerini alarak konsolide edilmemesi Sebep: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
62	SGDB42	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve Program Bütçe Esaslarına Göre Performans Programı İzleme Rehberi hükümlerine uygun olarak performans programı gerçekleştirmelerinin dönemler halinde izlenmemesi, izleme verilerinin e-bütçe sistemine girilmemesi, izleme ve değerlendirme raporlarının değerlendirmeleri için Strateji Geliştirme Kuruluna sunulmaması ve değerlendirme sonuçlarına idare faaliyet raporlarında yer verilmemesi Sebep: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
63	SGDB43	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporlarının ve diğer bütçe uygulama sonuçlarının raporlanmaması; sorunları önleyici ve etkililiği artırıcı tedbirler üretilmemesi Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
64	SGDB44	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin,	Risk: Stratejik Planın hazırlık sürecini Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporları Hakkında Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri ile Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi ilkelerine göre bir Hazırlık Programı ve takvimi çerçevesinde Stratejik Planlama Ekibi ile birlikte hazırlanmasının sağlanmaması Sebep: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

			etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.					
65	SGDB47	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberinde belirtilen ilkeler ışığında Stratejik Plan izleme ve değerlendirme raporlarını hazırlayarak değerlendirmeleri için Strateji Geliştirme Kuruluna sunulmaması ve stratejik plan değerlendirme tablolarına idare faaliyet raporlarında yer verilmemesi Sebe: Kamu mali yönetimi mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
66	SGDB49	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yurt dışı finansmanlı projelerin TİKA'ya her yıl Aralık ayında bildirmemesi Sebe: Bütçe mevzuatı hakkında tecrübeli Şube Müdürü bulunmaması ve Bütçe ve Performans Programı Biriminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdam edilmemesi		20	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
67	SGDB11	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerinin zamanında düzenlenmemesi Sebe: Taşınır Konsolide Yetkilisi görevi ile harcama birimlerinde Taşınır Kayıt Yetkilisi görevlendirmelerinin hesap dönemi içerisinde değişmekte oluşu		10	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
68	SGDB22	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Bütçe teklifinin Bütçe Hazırlama Rehberinde belirtilen ilke ve esaslar doğrultusunda ve standart formlar kullanılarak süresi içerisinde teklif edilmemesi Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
69	SGDB23	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Ayrıntılı Finansman Programının Bütçe Uygulama Tebliğinde belirtilen genel hususlar doğrultusunda Üniversitenin harcama öncelikleri, mevsimsel dalgalanmalar ve Tebliğde Hazine Yardımı Alan Özel Bütçeli İdareler için belirtilen diğer ilkeler dikkate alınarak hazırlanmaması Sebe: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

70	SGDB26	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Cari nitelikli ödenekler ile sermaye nitelikli ödenekler arasında aktarma yapılması veya aktarma taleplerinin Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına sunulmadan gerçekleştirilmesi Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
71	SGDB35	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Yatırım Programı Teklifi hazırlıklarını Yatırım Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen ilkeler doğrultusunda ve standart formlar kullanılarak süresi içinde teklif edilmesini sağlanmaması Sebeup: Bütçe ve Performans Programı Biriminde bütçe mevzuatı hakkında deneyimli bir Şube Müdürünün istihdam edilmemesi ve alt birimde Mali Hizmetler Uzmanı personelinin bulunmaması		10	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
72	SGDB08	Amaç 6: Üniversitemizin bütün yerleşkelerinde kurumsal yapıyı güçlendirmek	Kamu kaynaklarının kullanımında mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu bilincinin yerleşmesini sağlayarak etkin, etkili ve ekonomik bir mali yönetim sağlamak.	Risk: Muhasebe hizmetlerine ilişkin defter, kayıt ve belgeleri ilgili mevzuatında belirtilen süreler içinde muhafaza edilememesi ve denetime hazır bulundurulmaması Sebeup: Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik hükümleri ve Kamu Kurum ve Kuruluşları Danışma, Denetim ve Yardımcı Hizmet Birimleri Tespit ve Değerlendirme Formunda belirtilen saklama süreleri göz önünde bulundurularak muhasebe hizmetlerine ilişkin defter, kayıt ve belgelerin fizikî koşulları uygun ortamlarda muhafaza edilmemesi ve yetkilendirilmiş arşiv görevlisinin bulunmaması		7	Strateji Geliştirme Daire Başkanı	

SONUÇ

6. SONUÇ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 2024 Yılı Birim Risk Raporunda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının Üniversitenin kurumsal kapasiteyi geliştirmeye yönelik stratejik amaç ve hedeflerine ve birim-alt birim düzeyinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve diğer mali mevzuat hükümleri doğrultusunda birim misyon ve özel hedeflerinin gerçekleşmesine engel olabilecek riskler, hassas görevler göz önünde bulundurularak tespit edilmiştir. Toplam 72 adet riskin 39 tanesi 40 ve üzeri risk puanı ile etki-olasılık analizine göre yüksek risk olarak değerlendirilmiş; 32 tanesi 10-39 puan aralığında değerlendirilerek orta düzey risk kategorisinde kontrol faaliyetleriyle cevap verilmiş ve 1 adet risk ise 9 puan ve altında ölçülerek etki-olasılık analizine göre kabul edilebilir seviyede değerlendirilmiştir.

Yüksek ve orta düzeydeki risklere cevap verilirken hassas görev niteliği taşıyan işlerde görev yapan personelin özlük ve mali hakları düşünülerek yıllık izin, hastalık izni veya diğer mazeretler nedeniyle faaliyetlerin kesintiye uğramamasını sağlayacak kadar yeterli sayıda personel istihdam edileceği; Kamu Mali Yönetiminde deneyimli Şube Müdürlerinin istihdam edilmesi gerektiği; Hazine ve Maliye Bakanlığının açmakta olduğu Muhasebe Yetkilisi Sertifika sınavına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı içerisinde katılımların teşvik edilmesi gerektiği; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı personel rejiminde Mali Hizmetler Uzmanı istihdamının öncelikli olması gerektiği belirtilmiştir. Yüksek düzeydeki risklerin gerçekleşmemesine yönelik cevap verilen insan kaynakları yönetimine ilişkin kontrol önlemleri Personel Daire Başkanlığı ile birlikte yönetilecektir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında muhasebe kontrolü öncesinde ön mali kontrol işlemi gerçekleştirecek müstakil bir Ön Mali Kontrol alt biriminin kurulması gerektiği, ön mali kontrol sisteminin harcama birimi düzeyinde de kurulabilmesi ve harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemlerinin sağlanması gerektiği; her bir harcama türü için ödeme emri belgelerine eklenecek ekler için kontrol listeleri oluşturulması gerektiği belirtilerek; mali yönetim süreçlerine ilişkin tespit edilen yüksek düzeydeki risklere verilen cevaplar, ilgili süreçlerde paydaş olarak birlikte çalışılan harcama birimleriyle yönetilecektir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında ilgili mali yönetim süreciyle ilgili iş akış süreçleri hazırlanırken çalışanların katkıları alınarak iç kontrolü benimsemeleri ve iş akış süreçlerindeki risklerin gerçekleşmesine yönelik alınan kontrol/onay basamakları ile risklerin gerçekleşme olasılıklarının azaltılması hedeflenmektedir.

Raporda yer alan riskler İdare Risk Koordinatörü tarafından hazırlanacak olan Üniversite düzeyindeki Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planında kurumsal kapasiteyi geliştirmeye yönelik yönetim sistemi ile ilgili stratejik amaç ve hedeflerin gerçekleşmesine engel olan riskler belirlenirken göz önünde bulundurulacaktır. Risklere verilen cevaplarla risklerin gerçekleşme etki ve olasılıklarının değişip değişmediği sonraki dönemlerde izlenecektir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının birim düzeyinde hazırlamış olduğu ilk risk raporu kamuoyu ve paydaşlarına saygıyla sunulur.

EKLER

7. EKLER

Ek- 1 Birim Risk Koordinatörü ve Birim Risk Çalışma Grubu Üyeleri

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Birim Risk Koordinatörü ile Birim Risk Çalışma Grubu üyelerine ait bilgiler altta sunulmuştur.

Birim Risk Koordinatörü ve Birim Risk Çalışma Grubu Üyeleri		
Görevi	Ad-Soyad	Ünvan
Birim Risk Koordinatörü	Cihat ATİK	Şube Müdürü
Birim Risk Çalışma Grubu Üyesi	Celal ÇALIŞ	Şef
Birim Risk Çalışma Grubu Üyesi	Berk TARHAN	Mali Hizmetler Uzm. Yrd.
Birim Risk Çalışma Grubu Üyesi	Fatma TÜRK	V.H.K.İ.
Birim Risk Çalışma Grubu Üyesi	Şeymanur UZUN	Bilgisayar İşletmeni
Birim Risk Çalışma Grubu Üyesi	Mustafa SARIDEMİR	V.H.K.İ.

“Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 2024 Yılı Birim Risk Raporu”

hakkında ilave bilgi alma, öneri ve eleştirileriniz için iletişim:

strateji.ickontrol@sbu.edu.tr



SAğLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Birim Risk Çalışma Grubu

Haziran-2024
İSTANBUL

