



T.C
AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ
İç Kontrol Sistemi Formlar

TEMEL RİSKLER	RİSK SORUMLULUĞU				KONTROL FAALİYETLERİ	AÇIKLAMA
	Olasılık	Şiddet	Tespit	Önem Düzeyi		
Taşınım zamanında Muhasebeleştirilmemesi ve zamanında zimmetlerin yapılmaması.	4	Orta	Orta	Önemli	Devir alınan ve satın alınan malzemeleri zamanında kayıt altına almak ve muhasebeleştirmek.	Mevcut kontrol faaliyetleri yeterlidir.
Yazılara zamanında cevap verilmemesi ve Gizli evrakların başkaları tarafından görülmesi.	4	Orta	Orta	Önemli	Birimin yazışmalarla ilgili her türlü iş ve işlemlerini zamanında ve en iyi düzeyde yürütmek.	Mevcut kontrol faaliyetleri yeterlidir.
Bilgilendirmelerin yapılmaması ve İtirazların zamanında incelenmemesi	4	Orta	Orta	Önemli	Birimin öğrenci işleriyle ilgili her türlü iş ve işlemlerini zamanında ve en iyi düzeyde yürütmek.	Mevcut kontrol faaliyetleri yeterlidir.

RISK KAYIT FORMU												
Birim Adı:									Tarih: /12/2017			
1	2	3			4	5	6	7	8	9	10	11
Sıra No	Referans No	Tespit Edilen Risk			Etki	Olasılık	Risk Puanı	Değişim (Riskin Yönü)	Risk verilecek cevaplar	Başlangıç Tarihi	Riskin Sahibi	Açıklamalar
1	730-01	Taşınırın zamanında Muhasebeleştirilmemesi ve zamanında zimmelerin yapılmaması.			4	4	16	sabit	Zaman kaybetmeden ilgili birimle iletişime geçip gerekli işlemlerin başlatılması	Bekletmeden hemen	İlgili personel ve amirler	Mevcut kontroller yeterlidir
2	730-02	Yazılara zamanında cevap verilmemesi ve Gizli evrakların başkaları tarafından görülmesi.			4	4	16	sabit	gerekli yazışmanın zaman kaybetmeden yapılması ve yasal işlemlerin başlatılması	Bekletmeden hemen	İlgili personel ve amirler	Mevcut kontroller yeterlidir
3	730-3	Bilgilendirmelerin yapılmaması ve itirazların zamanında incelenmemesi			4	4	16	sabit	Gerekli bilgilendirmelerin hızlı bir şekilde yapılması ve itirazların hemen işleme alınması	Bekletmeden cevap verilmesi gereken tarih	İlgili personel ve amirler	Mevcut kontroller yeterlidir
4	730-04	Veri güvenliğinin sağlanamaması			4	4	16	sabit	İlgili personele gerekli teknik desteğin verilerek güvenliğinin sağlanması	Bekletmeden hemen	İlgili personel ve amirler	Mevcut kontroller yeterlidir
5	730-05	Basım işlerinin zamanında yapılmaması			4	4	16	sabit	Basım için gerekli hazırlığın en erken zamanda faaliyete geçirilmesi	Bekletmeden hemen	İlgili personel ve amirler	Mevcut kontroller yeterlidir

NO	FORM İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR
1	Sıra No: Risk kaydındaki sıralamayı gösterir.
2	Referans No: Riskin referans numarasını gösterir. Referans numarası risk sahibinin bağlı olduğu birimi de gösterecek şekilde yapılan bir kodlamadır. Risk devam ettiği sürece bu kod değiştirilmez. Aynı kod bir başka riske verilmez.
5	Tespit Edilen Risk: Tespit edilen riskler yazılır, Sebep: Bu riskin ortaya çıkmasına neden olan sebepler belirtilir.
6	Riske verilen cevaplar: Mevcut Kontroller: Mevcut kontroller bu sütuna yazılır.
7	Etki: Oylama Formu kullanılarak (Ek 3) tespit edilen etki değeridir (1-10 arasında). Bu tespit yapılırken riskle ilgili uygulamada olan kontrol faaliyetleri, alınmış önlemler ve düzenlemelerin listelenmesi faydalıdır. Var olan önlemlere rağmen riskin gerçekleşirse etkisinin ne olacağı tespit edilir.
8	Olasılık: Oylama Formu kullanılarak (Ek 3) tespit edilen olasılık değeridir (1-10 arasında). Bu tespit yapılırken riskle ilgili uygulamada olan kontrol faaliyetleri, alınmış önlemler ve düzenlemelerin listelenmesi faydalıdır. Var olan önlemlere rağmen riskin gerçekleşme olasılığının ne olduğu tespit edilir.
9	Risk Puanı (R=ExO): Oylama Formunda (Ek 3) yapılan değerlendirmede tespit edilen etki ve olasılık değerlerinin çarpılması sonucu bulunan, risk puanları önceden belirlenen yüksek, orta ve düşük düzey puan aralıklarına göre yazılır.
10	Değişim (Riskin yönü): Bir önceki risk kaydı dikkate alınarak riskin durumundaki değişimin gösterildiği sütundur. (Yukarı/aşağı/sabit) şeklinde yazı ile belirtilebileceği gibi idarenin tercinine göre yön işaretleriyle de gösterilebilir. Daha önce risk kaydı yoksa "Yeni" olduğu belirtilir.
11	Riske Verilen Cevaplar Yeni/ Ek/Kaldırılan Kontroller: Öncelikle mevcut kontrollerin gerekli/yeterli olup olmadığı değerlendirilir. Yeterli olduğu değerlendirilirse yeni bir kontrol öngörülmez. Yeterli değil ise yeni veya ek kontroller yazılır. Mevcut kontrollerden kaldırılması uygun bulunanlar da bu bölümde gösterilir.
12	Başlangıç Tarihi: Öngörülen yeni veya ek kontrollerin uygulamaya konulacağı, kaldırılması öngörülen kontrollerin ise uygulamadan kaldırılacağı kesin tarihtir.
13	Riskin Sahibi: Riskin yönetilmesinden ve izlenmesinden sorumlu olan kişidir. Riskle ilgili bilgiyi toplayan, izlemeyi gerçekleştiren, riske verilen cevapları yöneten ve riskin yönetildiğine ilişkin kanıtların tutulmasını sağlayan kişi riskin sahibidir. Riskin sahibinde riske verilecek cevapları gerçekleştirmek üzere gerekli kaynak ve yetki bulunmalıdır. Riskin sahibi aynı zamanda, Risk kayıtlarının güncellenmesi ve riskle ilgili olarak bir üst makama raporlama yapan kişidir.
14	Açıklamalar: Riskin mevcut durumu, değişim yönü, ne zaman gözden geçirileceği ve hangi aralıklarla kime raporlanacağı ve belirtilmesine ihtiyaç duyulan diğer hususlar bu sütunda belirtilir.