

MUAHASEBE KESİN HESAP VE RAPORLAMA				
Hassas görevler	Riskler	Risk düzeyi	Yapılması gerekenler	Personel
Muhasebe Yetkilisi onay ve işlemleri	-Gecikme cezası ve faize sebep olma -Hizmet verilen kişi/birim/firma/kurumların mağduriyeti -Kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılmaması -Yetkili makam ve kurumlara süresinde raporlama ve hesap verilememesi	Yüksek	-Yasal süre içinde işlemlerin sonuçlandırılması -Muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasının sağlanması	Mustafa Akyüz
Kesin hesabın hazırlanması ve gönderilmesi	-Yasal süre içinde hazırlanamaması - Mutabakatının sağlanmaması -ilgili kamu kurumlarına ve TBMM ye gönderilmemesi -Sayıştay denetçileri tarafından eleştirilmesi -Mevzuatında ön görülen cezai yaptırımlar ile karşılaşılması	Yüksel	Taslak Kesin hesabın zamanında hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı ile hesap bazında mutabakatın sağlanarak yasal sürece uyulması	Mustafa Akyüz
Aylık ve Yıllık Mali Tablolar ile Mali yıl dönem başı ve dönem sonu belge ve bilgilerinin hazırlanması, yayınlanması, gönderilmesi	-Mevzuatında ön görülen cezai yaptırımlar ile karşılaşılması -Sayıştay denetçileri tarafından eleştirilmesi burgu konusu yapılması -Muhasebe raporlama ilkesinin sağlanamaması -İtibar kaybı	Yüksek	“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”a göre Mali tablo bilgi ve bilgilerin süresinde hazırlanması, yayınlanması ve gönderilmesi	Mustafa Akyüz
Vergi, SGK, Emekli keseneği, Sendika aidatı icra , nafaka vb emanet hesaplarındaki tutarların süresi içinde ve ödenmesi işlemleri	-Gecikme cezası -Faiz	Yüksek	Emanet hesaplarına intikal ettirilen tutarların mevzuatında ön görülen süre ve zamanda ilgili kurumlara ödenmesi	Mustafa Akyüz Meliha Siviş Onur Kurt Sebahattin Tekelioğlu
Banka hesaplarının ve ekstrelerinin takibi	-Fazla veya eksik ödeme yapılmış olma riski -Hazine ve Maliye Bakanlığı ile ay sonu ve yılsonu banka hesap mutabakatının sağlanamaması	Yüksek	-Ödemesi yapılan işlemlerin miktarının doğru olup olmadığının kontrol edilmesi -Banka hesaplarına yatan tutarların günlük olarak muhasebe kayıtlarına alınması - Banka hesaplarından	Volkan Çerçioğlu

			çıkan tutarların kapatma işlemlerinin günlük yapılması - Hazine ve Maliye Bakanlığı ile mutabakatın aylık olarak sağlanması	
BÜTÇE PERFORMANS				
Bütçe hazırlık işlemleri ve Bütçe uygulamaları	-Kurum iş ve işlemlerinin sekteye uğraması -İtibar kaybı	Yüksek	-Harcama birimlerinin geçmiş yıllardaki bütçe gider gerçekleştirmeleri dikkate alınarak bir önceki yılda yayımlanan Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Bütçe Çağrısı ve eki Bütçe Hazırlama Rehberi Taslağına göre koordinasyonun sağlanarak bütçenin oluşturulması --Yıl içi Ödenek aktarma, ekleme ve revize taleplerine ilişkin işlemlerin süresinde yapılması -Yılsonu tenkis işlemlerinin mevzuatta öngörülen sürede yapılması	Sinan Gürdal
Ayrıntılı Finansman Programının hazırlanması	-Kurum iş ve işlemlerinin sekteye uğraması -Ödeme işlemlerinin gecikmesi	Yüksek	-Bütçe onaylandıktan sonra birimlerin teklifleri ve ihtiyaçlarının değerlendirilerek AFP'nin süresinde hazırlanması	Sinan Gürdal
Bütçe ödeneklerinin harcama birimlerine dağıtımı	Kurum iş ve işlemlerinin sekteye uğraması -Ödeme işlemlerinin gecikmesi	Yüksek	-Geçmiş yıl bütçe gider gerçekleştirmelerinin, hizmet genişlemelerinin ve birim bazında önem arz eden hususlarında dikkate alınarak dağılım süresi içinde yapılması	Sinan Gürdal
-Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu -Yatırım Programı İzleme Raporu -Kamu Yatırım Programları İzleme ve Değerlendirme Sonuç	-Şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmemesi -İtibar ve güven kaybı	YÜKSEK	Koordinasyonun sağlanarak raporların süresinde yayınlaması	Sinan Gürdal

Raporlarının hazırlanması				
Performans Programının hazırlanması	-Şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmemesi 2-İtibar ve güven kaybı	YÜKSEK	-Kurum Stratejik Planı ile uyumlu olarak hazırlanması -Bütçe Ödeneklerinin ilgili yıl performans hedefleri doğrultusunda hazırlanabilmesi için gerekli koordinasyonun sağlanarak, raporun mevzuatta ön görülen sürede hazırlanması	Sinan Gürdal
İÇ KONTROL VE ÖN MALİ KONTROL				
Ön mali kontrol işlemleri	Mali mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol edilmemesi sonucu; kamu zararı ve kaynak israfı meydana gelmesi	YÜKSEK	-Kontrol Formları hazırlanarak kontrollerin buna uygun yapılması -Ön Mali Kontrol işlemlerinin Mevzuatta belirlene süreler çerçevesinde incelenmesi sağlanması -Hatalı evrakların mevzuatında ön görülen sürede gerekçesi belirtilerek iade edilmesi	Nursen Kaynak Mustafa Akyüz Meliha Siviş Onur Kurt Sebahattin Tekelioğlu
Kurumdaki iç kontrol süreçlerinin uygulamaya alınması	-Şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmemesi -İtibar ve güven kaybı Yasal mevzuatla yapılması istenen işlemlerin yerine getirilmemesi sonucu iç ve dış denetim eleştirilerine meydan verilmesi	YÜKSEK	İki yıllık hazırlanan” iç kontrol uyum eylem planın” katılımcı yöntemlerle hazırlanması ve iyileştirme süreçlerinin takibinin sağlanması	Özlem Aydın
STRATEJİK PLANLAMA BİRİMİ				
Stratejik Plan hazırlık çalışmaları, izleme ve değerlendirme süreci	-Şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmemesi 2-İtibar ve güven kaybı -Kurumun işleyişine yansımaları	ORTA	Koordinasyonu sağlayarak, izleme ve değerlendirme raporlarının mevzuatta öngörülen sürede hazırlanması ve ilgili kurumlara gönderilmesi, yayınlanmasının sağlanması	Özlem Aydın
İdare faaliyet raporlarının süresi içinde hazırlanması, ilgili kurumlara	Şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmemesi 2-İtibar ve güven kaybı	YÜKSEK	Koordinasyonu sağlayarak idare faaliyet raporunun mevzuatta öngörülen	Özlem Aydın

gönderilmesi ve yayınlanması	-Kurumun işleyişine yansması		sürede hazırlanması ve ilgili kurumlara gönderilmesi, yayınlanmasının sağlanması	
TAŞINIR TAŞINMAZ ŞUBESİ				
Taşınır Konsolide Yetkililiği	Kesin Hesabın süresi içinde hazır edilememesi, aylık ve yıllık mali raporların gerçeği yansıtmaması	ORTA	Yasal süre içinde iş ve işlemler ile konsolide görevinin yerine getirilmesi	Sevil Çakıcı
Taşınmazların muhasebeleştirilmesi ve yıl sonu cetvellerinin hazırlanması	Aylık ve yıllık raporların gerçeği yansıtmaması, mevzuatın istediği işlemlerin yerine getirilememesi	ORTA	Yasal süre içerisinde işlemlerin yerine yetirilmesi	Seyit Selim Çolak
Devredilen ve satın alınan dayanıklı, dayanıksız taşınırın muhafazası ve zimmet işlemleri	Kaybolma, kırılma, bozulma ve kullanılamaz duruma gelmesi	ORTA	Ambara gelen taşınırın kayıt, zimmet ve kullanıma verilmesi işlemlerinin yasal süresi içinde yapılması	Şaban Doğan
KALİTE VE YÖNETİM BİLGİ SİSTEMİ ŞUBESİ				
YÖKAK ın istediği iç değerlendirme raporunda Yönetim Bilgi Sistemi bölümünün hazırlanması	İç değerlendirme raporunun süresi içinde yayınlanmaması	ORTA	Yönetim sistemi bölümünü ilgilendiren verilerin ilgili birimlerden temini ve yasal sürecin takibi	Ugurgül Ağçay