

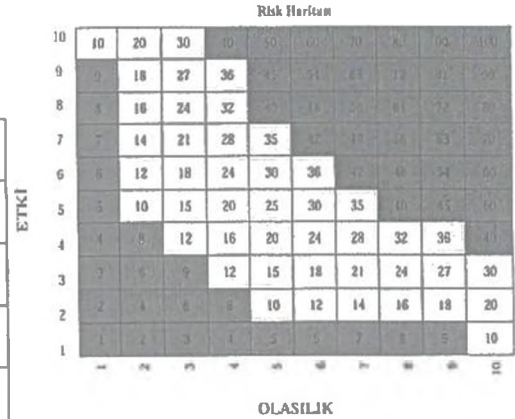
RİSK Türü			
Bilgi yönetimi	Çıkar çatışması	Değişim yönetimi	Etik değerler
Hukuk	İletişim	İş süreçleri	İtibar
İnsan kaynakları yönetimi	Kişisel bilgilerin korunması	Maddi varlıklar	Mali yönetim
Kaynak yönetimi	Paydaş ve stratejik ortaklar	Bilgi teknolojileri	Politik
Proje yönetimi	Politika geliştirme ve uygulama	Program tasarımı ve uygulamaları	
Stratejik yönetim			

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI

1. KONTROL ORTAMI STANDARTLARI	2. RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI
Standart: 1. Etik Değerler ve Dürüstlük	Standart: 5. Planlama ve Programlama
Standart: 2. Misyon, organizasyon yapısı ve görevler	Standart: 6. Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi
Standart: 3. Personelin yeterliliği ve performansı	4. BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI
Standart: 4. Yetki Devri	Standart: 13. Bilgi ve iletişim
Standart: 7. Kontrol stratejileri ve yöntemleri	Standart: 14. Raporlama
Std: 8. Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi	Standart: 15. Kayıt ve dosyalama sistemi
Standart: 9. Görevler ayrılığı	Std: 16. Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi
Standart: 10. Hiyerarşik kontroller	5. İZLEME STANDARTLARI
Standart: 11. Faaliyetlerin sürekliliği	Standart: 17. İç kontrolün değerlendirilmesi
Standart: 12. Bilgi sistemleri kontrolleri	Standart: 18. İç denetim

Test Yöntemleri	Gözlem	Yerinde gözlem
Yeniden hesaplama	Görüşme	Doğrulama
Analitik inceleme ve araştırma	Anket	Belge inceleme

İÇ KONTROL AMAÇLARI	
A1. BDG	Bilgilerin doğruluğu ve güvenilirliği
A2. EEE	Ekonomiklik, etkinlik (verimlilik) ve etkililik
A3. KTYU	Kanun, tüzük ve yönetmeliklere uyum
A4. VK	Varlıkların korunması



Stratejik Amaç ve Hedefler
A4- Tüm süreçlerinde paydaş etkileşimli, katılımcı, kalite odaklı ve dijital dönüşüm entegreli yönetim anlayışını yerleştirmek
H4.1- Kütüphanenin alt yapı ve kaynak kapasitesini artırarak dijital dönüşüm ve hizmet kalitesi açısından geliştirmek
H4.2- Eğitim-öğretim, araştırma ve yönetim alanlarının fiziki altyapısını ve teknolojik donanımını geliştirmek
H4.3- Paydaş ilişkileri ve kalite yönetimi temelli kurumsal gelişimi artırmak
H4.4- Yazılım/otomasyon sistemlerini sürekli iyileştirmelerle entegre bir yönetim sistemini oluşturmak

Süreç: Maaş Tahakkuk Süreci

Faaliyet: Maaş unsurlarının kontrolü

Alt Faaliyet: Aile yardımı ödemeleri

Kriter: Aile Yardımı ödeneği ile ilgili hükümler 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 202-206 ncı maddelerinde yer almaktadır.

Yöntem: KBS üzerinden SGK AİLE BİLDİRİM RAPORU alınmaktadır.

Not: Aile Yardımı Bildirimi, aile yardımının ödenmesine esas teşkil ettiğinden personel tarafından bu bildirimin verilmesi bir gerçekleştirme işlemi durumundadır. Bildirimde yer alan bilgilerin doğruluğundan bildirim verenler sorumludurlar. Bilgileri yukarıda verilen olaya ilişkin risk kontrol matrisi çalışması sizce nasıl olmalıdır.

SÜ İMİD RİSK OYLAMA FORMU

Stratejik Amaç ve Hedefler:		Birim Amaç ve Hedefleri:	
İç Kontrol Amaçları:			
Süreç Adı:		Süreç Kodu:	

[illegible]

SÜ İMİD RİSK KAYIT FORMU (KONTROL)

[illegible]

SÜ İMİD RİSK KAYIT FORMU (TEST)

[illegible]

	Tanımı	Risk Türü	Risk Puanı	Risk Güncelleme
	Maaş İşlemlerinin Denetimi			
Risk 1	Aile yardımı ödeneğinin verilmemesi gereken durumlarda verilmesi	H İS MY	21	17
Kontrol 1	Aile Yardımı ödeneği ile ilgili hükümler 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 202-206 ncı maddelerinde yer almaktadır.	7 10 12		
Açıklama	KBS sisteminde kayıtlı bulunan ilgili personelin eş ve çocuklarının çalışma durumları Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) sorgulama yapılarak ilgili sistemde aktif sigortalı olanlar raporlanacaktır.			
Test 1	Aile yardımı ödeneğinin mevzuata uygun olarak ödenip ödenmediği, ödeneğin verilmeyeceği durumların oluşması halinde ödeneğin verilip verilmediği kontrol edilecektir.			
Açıklama	KBS üzerinden SGK AİLE BİLDİRİM RAPORU alınacak, maaş işlemlerini yürüten gerçekleştirme görevlileri aracılığıyla raporda yer alan bilgilere ilişkin gerekli incelemeler yapılacak ve ilgili mevzuat hükümlerine göre gerekli olması halinde kişinin özlük bilgilerinde düzeltme işlemi gerçekleştirilecektir.	Bi YH		
Risk 2	Yabancı dil seviye tespit sınavlarının geçerli olacağı sürenin bitiminde sınava girmeyenlerin yabancı dil seviyelerinin bir alt düzeye indirilmemesi, seviyeleri (C) düzeyinde olanların ise yabancı dil tazminatlarının kesilmemesi	BT H İS MY	18	14
Kontrol 2	375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 2 nci maddesinde sayılan personelden (Aylıklarını 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu hükümlerine göre almakta olan personelde bu kapsamda sayılmıştır.), Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığınca müştereken belirlenen dillerden yine bu iki kurum tarafından tespit olunan esas ve usuller çerçevesinde yapılan yabancı dil seviye tespiti sonunda her bir dil için (A) düzeyinde başarılı olanlara 1500, (B) düzeyinde başarılı olanlara 600, (C) düzeyinde başarılı olanlara 300 gösterge rakamının memur aylık katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan tutarı geçmemek üzere Cumhurbaşkanı kararı ile belirlenecek miktarlarda aylık yabancı dil tazminatı ödenebileceği, Bu madde uyarınca yapılan sınavların beş yıl süreyle geçerli olacağı, bu sürenin bitiminde sınava girmeyenlerin yabancı dil seviyelerinin bir alt düzeye inmiş sayılacağı, seviyeleri (C) düzeyinde olanların ise yabancı dil tazminatlarının kesileceği, Diğer yandan, Yabancı Dil Tazminatı Miktarlarının Tespitine İlişkin Esaslar'ın 3 üncü maddesinde, kapsam dahilindeki personele bu Esaslar'a ekli tabloda belirtilen gösterge rakamlarının memur aylık katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarda her ay aylıklar ile birlikte peşin olarak yabancı dil tazminatı ödeneceği belirtilmektedir. 2026 ve 2027 yıllarını kapsayan 8. Dönem Toplu Sözleşmesinde Yabancı Dil Tazminatı Miktarlarının Tespitine İlişkin Esaslar'a ekli tabloda belirtilen gösterge rakamlarına 100 puan ilave edilecek tutarda ödeme yapılacağı hükme bağlanmıştır.	7-KSY 10-HK 12-BSK		
Test 2	Personele ödenen yabancı dil tazminatı miktarlarına ilişkin KBS sisteminde bulunan kayıtlar ile sınav sonuç belgeleri karşılaştırılarak sistem kayıtlarında gözüken dil seviye düzeyleri ile buna göre ödenen dil tazminatlarının doğru olup olmadığı kontrol edilecektir.	Bi YH		
Test 2	Maaş işlemleri yürüten gerçekleştirme görevlisi aracılığıyla sınav sonuç belgeleri temin edilerek, gereken kontroller yapılacaktır. Ayrıca, ilgili verilere göre tarafımızca yeniden hesaplama yapılarak, hesaplamaların doğruluğu test edilecektir.			
Risk 3	Geçen aylara ait gelir vergisi matrahına, ay içerisinde ödenen ücretlere ilişkin gelir vergisi matrahlarının eklenmemesi nedeniyle gelir diliminin arttığı aylarda ödenen ücretlerden kesilen gelir vergisi tutarlarının noksan hesaplanması	BT H İS MY	21	21
Kontrol 3	193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergi tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının 1 nolu bendinde, kamu idare ve müesseselerinin hizmet erbabına yaptıkları ödemelerden bu Kanunun 103 ve 104 üncü maddelerine göre tevkifat yapmaya mecbur oldukları, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Verginin hesaplanması" başlıklı 104 üncü maddesinde, yıllık gelir vergisinin, vergiye tabi gelirlerin yıllık toplamından bu Kanunun 31 inci maddesindeki indirimler düşüldükten sonra 103 üncü maddedeki nispetler uygulanmak suretiyle hesaplanacağı belirtilmektedir. 329 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin "Yeniden değerlendirme oranında artırılan had ve tutarlar" başlıklı 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrası ile(1) de, 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarifinin, 2025 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde uygulanmak üzere yeniden belirlendiği görülmektedir.	7-KSY 10-HK 12-BSK		
Test 3	Geçen aylara ait gelir vergisi matrahı toplamına, ay içerisinde ödenen ücretlere (ek ders, vb.) ilişkin gelir vergisi matrahlarının eklenip eklenmediği ve gelir diliminin arttığı aylarda ödenen ücretlere ilişkin hesaplanan gelir vergisi tutarlarının noksan hesaplanıp hesaplanmadığı kontrol edilecektir.	Bi YH		

Bl: Belge inceleme YH: Yeniden hesaplama BT: Bilgi teknolojileri H: Hukuki İS: İş süreçleri MY: Mali Yönetim

Tanımı	Risk Türü	Risk Puanı	
İdari Personel Maaş İşlemlerinin Denetimi		22	
Risk: Maaş hesabında kullanılan verilerin doğru olmaması nedeniyle hatalı ödemeler yapılması	Hukuki, İş süreçleri, Mali yönetim	18	14
Kontrol: 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 43 üncü maddesinde memurların yararlanacağı göstergeler yer almaktadır. Genel idare hizmetleri sınıfına dahil olanlardan şube müdürü kadrolarında bulunan memurlara ve genel idare hizmetleri sınıfına dahil olup da adı sayılmayan memurlardan yükseköğrenim mezunu olanlar ile diğerlerine verilecek ek göstergeler Kanuna ekli I sayılı cetvelde gösterilmiştir.	7-KSY 10-HK 12-BSK		
657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 152 nci maddesinde devlet memurlarına ödenecek zam ve tazminata ilişkin hükümler yer almaktadır. Buna göre 17/4/2006 tarihli ve 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin Karar" yürürlüğe konulmuştur.			
Kanunun 152 nci maddesine göre ödenecek zamlar "İş Güçlüğü, İş Riski, Temininde Güçlük ve Mali Sorumluluk Zammı", bu Karara ekli I sayılı Cetvelde, ödenecek "Özel Hizmet Tazminatı", bu Karara ekli II sayılı Cetvelde, ödenecek "Diğer Tazminatlar" ise bu Karara ekli III sayılı Cetvelde gösterilmiştir.			
Test: İdari personele verilecek ek gösterge rakamları, zam puanları ile özel hizmet tazminatı oranlarının doğru olup olmadığı kontrol edilecektir.	Belge inceleme Yeniden hesaplama		
Açıklama: İlgili verilere göre tarafımızca yeniden hesaplama yapılarak, hesaplamaların doğruluğu test edilecektir.			

Risk: İstisna kapsamında olmayan hastalık izin sürelerinin 7 günü aşan sürelerine isabet eden zam ve tazminatların %25 eksik ödenmemesi nedeniyle kamu zararı oluşması	Hukuki, İş süreçleri, Mali yönetim	21	17
Kontrol: 17/4/2006 tarihli ve 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin Kararın "Hastalık İzni" başlıklı 8 inci maddesinde "(1) Sağlık kurulu raporu üzerine verilen hastalık izinleri ile kanser, verem, akıl hastalığı, şeker hastalığı ve açık kalp ameliyatı gibi uzun süreli bir tedaviye ihtiyaç gösteren hastalığa yakalananların kullandığı hastalık izinleri ve hastalıkları sebebiyle resmi yataklı tedavi kurumlarında yatarak gördükleri tedavi süreleri hariç olmak üzere, bir takvim yılı içinde kullanılan hastalık izin süreleri toplamının 7 günü aşması halinde, aşan günlere isabet eden zam ve tazminatlar %25 eksik ödenir." hükmü yer almaktadır.	7-KSY 10-HK 12-BSK		
Test: Bir takvim yılı içinde kullanılan ve istisna kapsamında olmayan hastalık izin süreleri toplamının 7 günü aşması halinde, aşan günlere isabet eden zam ve tazminatların %25 oranında eksik ödenip ödenmediği kontrol edilecektir.	Belge inceleme Yeniden hesaplama Görüşme		