

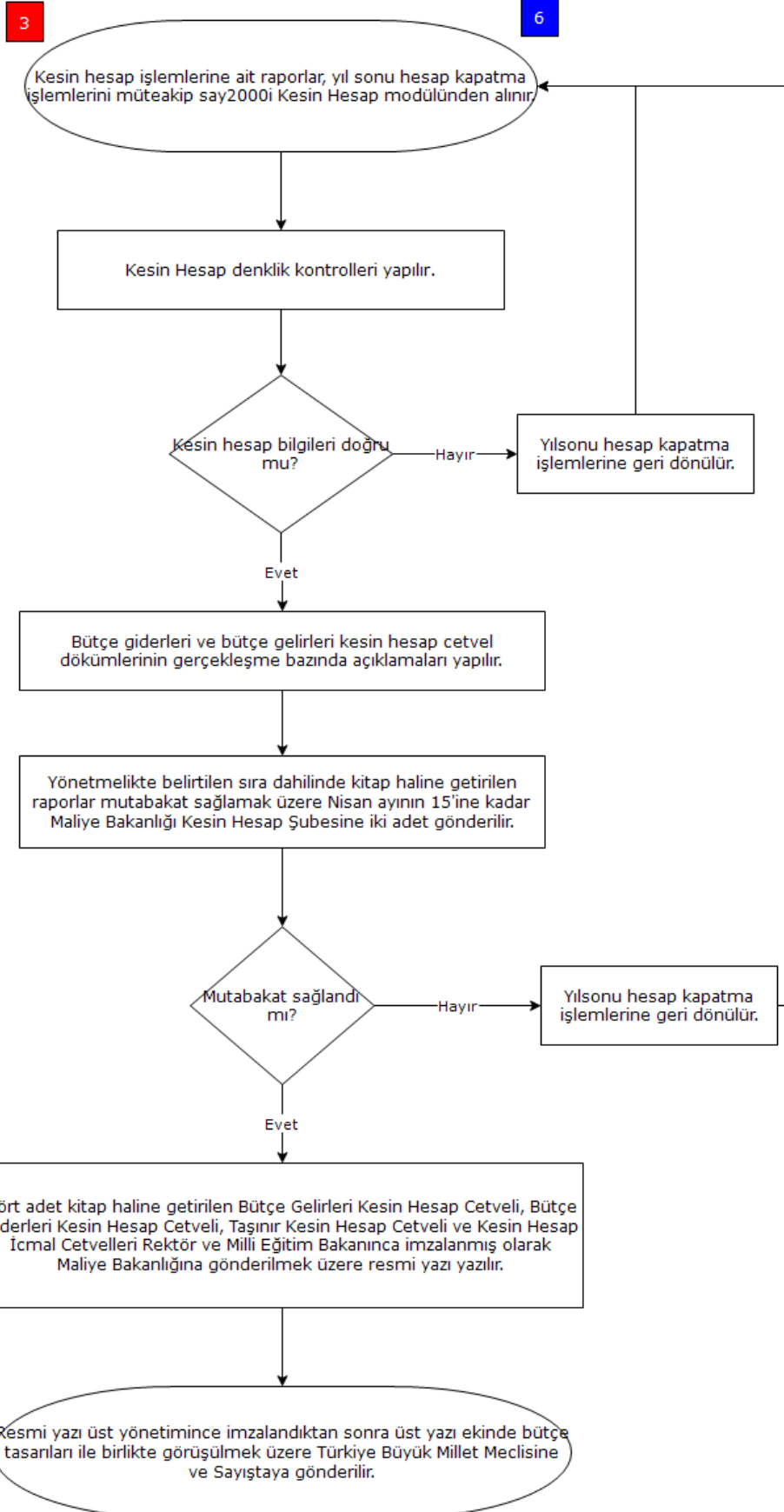
**Birimi**

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

**Toplam Süre**

1 Hafta – 1 Ay

## KESİN HESAP TASARISI SÜRECİ İŞ AKIŞI



**İŞ AKIŞINA İLİŞKİN RİSK VE KONTROLLER**  
**RİSKLER**

3

**Risk No : R.8.3.4 – 1**

Yıl sonu hesap kapatma işlemlerinin tamamlanamamasından dolayı kesin hesaba geçilememesi.

**Risk Türü : Operasyonel**

**Risk Seviyesi : Orta**

**Kalıntı Risk Seviyesi : .**

**Risk No : R.8.3.4 – 2**

Mutabakat sağlanmak üzere hazırlanan raporların belirtilen tarihe kadar yetiştirilememesi

**Risk Türü : Operasyonel**

**Risk Seviyesi : Orta**

**Kalıntı Risk Seviyesi : .**

**Risk No : R.8.3.4 – 3**

Kesin Hesap Tasarısında eksik veya yetersiz bilgi olması halinde Muhasebat Genel Müdürlüğü ile mutabakat sağlanamaması.

**Risk Türü : Operasyonel**

**Risk Seviyesi : Orta**

**Kalıntı Risk Seviyesi : .**

## KONTROLLER

6

**Kontrol No : K.8.3.4-1**

Muhasebe Yetkilisince yıl sonu hesaplarının vakitlice kapatılması.

**Kontrol Türü : Manuel, Önleyici, Anahtar**

**Kontrol Sorumlusu : STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI**

**Kontrol Sıklığı : Yıllık**

**İlgili Risk : R.8.3.4-1**

**Kontrol No : K.8.3.4-2**

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe göre belirtilen tarihe kadar Muhasebe ve Kesin Hesap Raporlama birimince hazırlanmalıdır.

**Kontrol Türü : Manuel, Önleyici, Anahtar**

**Kontrol Sorumlusu : STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI**

**Kontrol Sıklığı : Yıllık**

**İlgili Risk : R.8.3.4-2**

**Kontrol No : K.8.3.4-3**

Mutabakat sağlanamayan Kesin Hesap Tasarısında Muhasebat Genel Müdürlüğünden gelen uyarı sonrası istenilen bilgilerin açıklayıcı olarak bildirilmesi.

**Kontrol Türü : Manuel, Düzeltici, Anahtar**

**Kontrol Sorumlusu : STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI**

**Kontrol Sıklığı : Gerekli Oldukça**

**İlgili Risk : R.8.3.4-3**

**Eylem No : G.8.3.4-1**

Muhasebe yetkilisi belirlenen takvim süresinde hesapları kapatır.

**Eylem Türü : Süreç**

**Önem Düzeyi: Orta**

**İlgili Risk: R.8.3.4-1**

**Eylem No : G.8.3.4-2**

Raporlar belirlenen takvim süresinde hazırlanır.

**Eylem Türü : Süreç**

**Önem Düzeyi: Orta**

**İlgili Risk: R.8.3.4-2**

**Eylem No : G.8.3.4-3**

Kesin Hesap Tasarısında tüm bilgiler tam ve açıklayıcı olmalıdır.

**Eylem Türü : Süreç**

**Önem Düzeyi: Orta**

**İlgili Risk: R.8.3.4-3**