



MUHASEBE-KESİN HESAP VE RAPORLAMA ŞUBESİ SÜRECİ RİSK ANALİZİ FORMU

Doküman No	ANKÜ-STR/MUH-FR.01
İlk Yayın Tarihi	16.07.2018
Revizyon No	00
Revizyon Tarihi	-----
Sayfa No	1 / 1

No	RİSKLERİN BELİRLENMESİ			RİSKLERİN DEĞERLENDİRİLMESİ						RİSKE YÖNELİK KARARLARIN BELİRLENMESİ				RİSKLERİN İZLENMESİ					
	Süreç Adımı	Risk Tanımı	Riskin Oluşması Durumundaki Olası Etkileri	Etki	Olasılık	Doğal Risk Puanı	Doğal Risk Kategorisi	Riski Gidermek, Etkisini Azaltmak İçin Var Olan Önlemler	Var Olan Önlemlerin Etkinliği ve Yeterliliği	Etkinlik ve Yeterlilik Katsayısı	Artık Risk Puanı	Artık Risk Kategorisi (Sonuç)	Riske Yönelik Alınacak Karar	Riski Gidermek, Etkisini Azaltmak İçin Alınacak Önlemler (Eylem)	Eylem Sorumlusu	Eylem Tarihi	Risklerin Değerlendirilmesi ve Riske Yönelik Kararların Belirlenmesi Alanlarında Bir Değişiklik Oldu Mu? Değişiklik Nedir?	Eylem Durumu	Tüm Tedbirlere Rağmen Risk İçin Yeni Bir Eylem Tanımlanması Gerekli Mi?
1	Vergi Beyan İşlemleri	Mali İşlem Takviminin aşılması durumu	• Görevde aksaklıklar • Cezai işlem • İtibar Kaybı • Gecikme zammı veya faizine sebebiyet	5	2	10	YÜKSEK	• İlgili evraklardaki tevkifatlı faturaların her ayın 20 sine kadar gönderili • Harcama birimleri tevkifatlı işlemler ve vergi beyan süreçleri konusunda bilgilendirilme • İzleyen ayın 23 akşamına kadar beyanname verilir ve 26. günü akşamına kadar ödenmeli • Beyanname Doldurulmadan önce Muhasebe Yetkilisi Tarafından Kontrol edilmeli • Mizan raporlarındaki bilgilerin beyannameye doğru olarak geçilip geçilmediği titizlikle kontrol edilmeli	Gelişmeye Açık	0,4	4	DÜŞÜK	Riski İndirgemek	İlgili birimlere gerek mevzuat gerekse de mali takvim ile ilgili farkındalık eğitimlerinin verilmesi	Muhasebe-Kesin Hesap ve Raporlama Şube Sorumluları	15.10.2018	-	--	--
2	Taşınır Mal Yönetim İşlemleri	Ambar ve kayıt işlemlerinin aksaması	• Kamu zararına sebebiyet verme riski • Cezai işlem • İtibar Kaybı	5	2	10	YÜKSEK	Altı aylık periyotlarla ambar ve kayıtlar kontrol edilmelidir.	Gelişmeye Açık	0,4	4	DÜŞÜK	Riski İndirgemek	İlgili birimlere gerek mevzuat gerekse de mali takvim ile ilgili farkındalık eğitimlerinin verilmesi	Muhasebe-Kesin Hesap ve Raporlama Şube Sorumluları	15.10.2018	-	--	--
3	Yasal Kesinti İşlemleri	Mali İşlem Takviminin aşılması durumu	• Cezai işlem • İtibar Kaybı • Gecikme zammı veya faizine sebebiyet	5	2	10	YÜKSEK	• SGK Pirim kesintilerinin tahakkukunun harcama birimleri tarafından zamanında yapılmasının sağlanması (Ayın en geç 24.'e kadar) zamanında gelen bildirelerle ilgili işlemleri öncelikle gerçekleştirilmesi • Harcama birimlerinden gelen tahakkuk evraklarının muhasebe kayıtları ile pirim tahakkuk tutarlarının karşılaştırılması • SGK pirim kesintilerinin süresinde gidebilmesi için Bildirgelerin Başkanlığa ulaştığı gün veya en geç ertesi gün ödeme işlemlerinin gerçekleştirilmesi (en geç ayın sonuna kadar) • Muhasebe Yetkilisinin ayrıca süreci devamlı takip altında bulundurarak kontrol etmesi	Gelişmeye Açık	0,4	4	DÜŞÜK	Riski İndirgemek	Birimlere gerek mevzuat gerekse de mali takvim ile ilgili farkındalık eğitimlerinin verilmesi	Muhasebe-Kesin hesap Sorumluları	15.10.2018	-	--	--
4	Muhasebe İşlemleri	Muhasebe işlemleri süreçlerine uyulmaması	• Görevde aksaklıklar • Cezai işlem • İtibar Kaybı • Gecikme zammı veya faizine sebebiyet	5	3	15	YÜKSEK	• İİBF mezuunu veya muhasebe işlemleri ile ilgili sertifikalı eğitimi olan personelin görevlendirilmesi. • Muhasebe işlemleri sürecini yürüten her personelin hizmet alanına ilişkin en az 5 iş günü eğitim almasının sağlanması.	Gelişmeye Açık	0,4	6	ORTA	Riski İndirgemek	Muhasebe işlemleri süreçlerini yürüten çalışanlarımıza yıllık düzenli aralıklarla güncel mevzuata yönelik hizmet içi farkındalık eğitimlerinin verilmesi	Muhasebe Yetkilisi, Muhasebe Yetkilisi Yardımcısı	31.12.2018	-	Seçiniz	Seçiniz