



T.C.
KARABÜK ÜNİVERSİTESİ
HASSAS GÖREV TESPİT FORMU

Doküman No	KBÜ-FRM-0212
Yayın Tarihi	24.06.2022
Revizyon Tarihi	-
Revizyon No	0

BİRİMİ	KARABÜK ÜNİVERSİTESİ
ALT BİRİM ADI	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ

S/N	HASSAS GÖREVLER	RİSKLER (Görevin Yerine Getirilmemesinin Sonuçları)	KONTROLLER/TEDBİRLER (Alınması Gereken Önlemler)	KONTROL VE GÖZDEN GEÇİRME SÜRESİ	İLGİLİ BİRİM/SERVİS
1	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün aylık olarak Hazine Hissesi Ödemesi	Hazineye karşı mali yükümlülüklerin yerine getirilmemesi, gecikme faizi uygulanması, kamu zararı oluşması ve sorumlular hakkında idari işlem yapılması.	Yapılması gereken hassas görevlerin kurumda ve birimde birçok personel tarafından uzmanlaşarak yapılabilmesi.	İlgili ay içinde kesilen faturaların tertipli şekilde Karabük Defterdarlığı, Muhasebe Müdürlüğüne teslim edilmesi 5 iş günü	Hazine ve Maliye Bakanlığı Karabük Defterdarlığı, Muhasebe Müdürlüğü
2	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün aylık olarak Bilimsel Araştırmalar Payı Ödemesi	Üniversite birimlerinin gelir paylarının zamanında aktarılmaması, akademik faaliyetlerin aksaması, mali sorumluluk ve idari yaptırım riski.	Yapılması gereken hassas görevlerin kurumda ve birimde birçok personel tarafından uzmanlaşarak yapılabilmesi.	İlgili ay içinde kesilen faturaların tertipli şekilde Karabük Defterdarlığı, Muhasebe Müdürlüğüne teslim edilmesi 5 iş günü	Karabük Üniversitesi, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü
3	SGK İşe Giriş İşlemleri	Sigortalı bildirimlerinin süresinde yapılmaması nedeniyle idari para cezası uygulanması, hizmet sürelerinin eksik bildirilmesi	Yapılması gereken hassas görevlerin kurumda ve birimde birçok personel tarafından uzmanlaşarak yapılabilmesi.	Yazışma süreci ile birlikte, 5 iş günü	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı
4	SGK İşten Çıkış İşlemleri	Sigortalı çıkışlarının süresinde bildirilmemesi nedeniyle idari para cezası uygulanması, sigorta prim hataları	Yapılması gereken hassas görevlerin kurumda ve birimde birçok personel tarafından uzmanlaşarak yapılabilmesi.	Yazışma süreci ile birlikte, 5 iş günü	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı



T.C.
KARABÜK ÜNİVERSİTESİ
HASSAS GÖREV TESPİT FORMU

Doküman No	KBÜ-FRM-0212
Yayın Tarihi	22.06.2022
Revizyon Tarihi	-
Revizyon No	0

5	SGK Ödeme İşlemleri	Prim borçlarının süresinde ödenmemesi nedeniyle gecikme zammı ve cezası uygulanması, sigorta hizmetlerinde aksama ve kamu zararı oluşması.	Yapılması gereken hassas görevlerin kurumda ve birimde birçok personel tarafından uzmanlaşarak yapılabilmesi.	Maaşlardaki ve SGK primli ücret ödemelerindeki kesintilerin kontrol ve ödemesi, 10 iş günü	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı,
6	Vergi Ödemeleri	KDV beyannamelerinin ve ödemelerinin süresinde yapılmaması nedeniyle vergi cezası ve gecikme faizi uygulanması, mali kayıt hataları ve kamu zararı oluşması.	Yapılması gereken hassas görevlerin kurumda ve birimde birçok personel tarafından uzmanlaşarak yapılabilmesi.	Merkezden ve birimlerden KDV I, KDV II ile Muhtasar ve Prim Hizmet (Gelir Vergisi, Damga Vergisi, SGK Primleri) Beyannameleri olmak üzere 13 x 3 = 39 adet beyanname giriş ve ödeme işlemleri, 10-15 iş günü	Hazine ve Maliye Bakanlığı Karabük Defterdarlığı, Muhasebe Müdürlüğü
7	Ek Ödeme İşlemleri	Ek ödemelerin hatalı veya gecikmeli yapılması durumunda, KBS matrah ve bordro kayıtları yanlış olur, personel mağduriyetine ve mali kayıplara yol açar; ayrıca idari denetim ve geri tahsil süreçlerinde sorunlar oluşabilir	Bordro kontrolü, üst onay	Aylık	Karabük Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü
8	Bütçe Hazırlama ve Rakamların Belirlenmesi	Bütçenin hatalı hazırlanması veya zamanında sunulmaması nedeniyle mali planlama aksar ve idari sorumluluk oluşur.	Bütçe taslağı, üst yönetim tarafından onaylanmalı ve mali birim tarafından ikinci kez kontrol edilmelidir.	Yıllık	Karabük Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü



T.C.
KARABÜK ÜNİVERSİTESİ
HASSAS GÖREV TESPİT FORMU

Doküman No	KBÜ-FRM-0212
Yayın Tarihi	22.06.2022
Revizyon Tarihi	-
Revizyon No	0

9	4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinde yaklaşık maliyetin doğru hesaplanması, ihale sürecinin yürütülmesi ve kayıt altına alınması.	Mevzuat ihlali, kamu zararı, mali kayıp ve idari yaptırım riski	Üst yönetici onayı	İşlem Bazında	Karabük Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü
10	Gelir ve Gider Takibi	Gelirlerin eksik takibi veya giderlerin hatalı kaydı: mali uyumsuzluk, kaynak israfı, kamu zararına yol açabilir, finansal denetim problemleri oluşur, raporlama güvenilirliği azalır.	Günlük/mutabakatta mutabakat, muhasebe kontrolü	Günlük/Aylık/Yıllık	Karabük Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü
11	Fatura ve Ödeme İşlemleri	Fatura ödemelerinin hatalı veya gecikmeli yapılması: tedarikçi ilişkileri bozulur, gecikme faizleri oluşur, kurumun mali sorumluluğu ve itibarı olumsuz etkilenir.	Banka mutabakatı, ödeme listesi kontrolü, Üst yönetici onayı	Günlük/İşlem Bazında	Karabük Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü
12	Taşınır Kayıt ve Kontrol İşlemleri	Malzemelerin ve taşınırların kaydı yapılmaz ve taşınırlar korunmaz. Envanter eksikliği, zimmet sorunları, haksız kullanım ve kamu zararına yol açabilir.	Yıllık sayım, çift kontrol, zimmet takibi	Aylık/Yıllık	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Karabük Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü, Karabük Üniversitesi Harcama Birimleri