

EK 2: RİSK KAYIT FORMU

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ RİSK KAYIT FORMU					
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe ve Kesin Hesap Şube Müdürlüğü					
RİSKİN ADI	VERGİ BEYANNAMELERİNİN VERİLMESİ İŞLEMLERİ				
RİSKİN KISA TANIMI	Personel ve Hak ediş ödemelerinden yapılan vergi kesintilerinin beyannamelerle Vergi Dairesine bildirilmesi ve ödenmesi aşamasıdır.				
NEDENLERİ	İlgili ay içerisinde yapılan ödemelerden yapılan (KDV Tevkifatı, Damga Vergisi, Gelir Vergisi ve Stopaj Kesintisi) kesintilerin tespit edilememesi sonucu dönemi içerisinde Beyanname verilememesi ve Gelir İdaresi Başkanlığına zamanında ödemelerin yapılmaması sonucu ceai işleme neden olması.				
SONUÇLARI	Yapılan vergi kesintilerinin tespit edilememesi, dönemi içerisinde beyanname düzenlenmemesi ve ödeme dönemi içerisinde ödemelerin gerçekleştirilmemesi.				
ÖNLEME FAALİYETLERİ	Beyanname bildirim ve ödeme işlemleri zamanını takip ederek herhangi bir gecikme ve cezai işleme sebebiyet vermemek.				
ERKEN UYARI GÖSTERGELERİ	Beyannamenin zamanında verilmesi ve gerekli kontrollerin yapılması.				
İLGİLİ RİSK GRUBU	Eğitim Ve Öğretim İşleri Araştırma İşleri İşleri * Yönetim İşleri				
RİSK PUANLAMASI	Risk Olasılık Puanı		Risk Etki Puanı		Toplam Ham Risk Puanı
	3	X	5	=	15
GENEL AÇIKLAMA					
<ul style="list-style-type: none">• Risk Adı: Kayıt edilen riskin adı.• Risk Kısa Tanımı: Belirlenen riskin kısaca tanımlanması yapılır.• Nedenleri: Riskin oluşmasına sebep olan unsurlar ve durumlar nelerdir belirlenir.• Sonuçları: Riskin oluşması durumunda ortaya çıkabilecek sonuçlar ifade edilir.• Önleme Faaliyetleri: Riskin oluşmasını engellemek ya da etkisini azaltmak üzere yapılabilecek faaliyetlerdir.• Risk Grupları: Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi bünyesinde belirlenen 3 Ana Risk Grubundan hangisiyle ilgili olduğu belirtilir.• Ham Risk: İç denetimler yapılmadan önce bir kurumun karşılaştığı risktir.• Risk Olasılık Puanı: Riske ilişkin olayın meydana gelme olasılığıdır.• Risk Etki Puanı: Riske ilişkin olayın meydana gelmesi durumunda ortaya çıkacak sonuca ilişkin puandır.• Toplam Ham Risk Puanı: Olasılık ve etki puanlarının çarpımı sonucu ortaya çıkar.• Erken Uyar Göstergeleri: Riskin farkında olunması, önlem alınması ve takip edilmesi için erken uyarı sağlayan göstergelerdir (anketler, istatistikler, sınav sonuçları, şikayetler vb...)					

