T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ
PUKÖ KAYIT FORMU

TANIMLAMA			
Birim	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Hazırlama Tarihi	
Konu	Faturalarda tevkifat oranlarının hatalı belirlenmesi veya kontrol sırasında gözden kaçması	PUKÖ No	2025/03
İyileştirme Periyodu	Fatura düzenleme ve kontrol süreci		
PLANLAMA			
Faaliyet	Fatura düzenleme süreçlerinde tevkifat oranlarının mevzuata uygun olarak belirlenmesi ve kontrol edilmesi amacıyla mevcut uygulamaların gözden geçirilmesi.		
Sorumlu	Faturayı düzenleyen yüklenici/muhasebeci; kontrol eden ilgili birim personeli		
Nesnel Kanıt*	Tevkifat içerikli hatalı fatura Muhasebe kontrol listesi		
Planlama Periyodu	Fatura dönemi		
UYGULAMA			
Faaliyet	Tevkifat oranlarının doğru belirlenmesi için standart kontrol listesi hazırlanması; faturayı düzenleyenlerin mevzuat hakkında bilgilendirilmesi; kontrol mekanizmasının iki aşamalı hâle getirilmesi (düzenleme + muhasebe kontrolü).		
Sorumlu	Yüklenici/muhasebeci, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Muhasebe Birimi		
Nesnel Kanıt*	İlgili Fatura, tevkifat oranlarını gösterir tablo		
Uygulama Periyodu	Fatura dönemi		
KONTROL			
Faaliyet	Düzenlenen faturaların tevkifat oranı yönünden yeniden kontrol edilmesi; yanlış belirlenen oranların mevzuata göre düzeltilmesi.		
Sorumlu	Muhasebe Birimi		
Paydaş Katılımı	İlgili muhasebe birimi, Yüklenici Firma		
Nesnel Kanıt*	Düzeltilmiş fatura		
Kontrol Periyodu	Fatura dönemi		
ÖNLEM - İYİLEŞTİRME			

Faaliyet	Hata oranına göre personele bilgilendirme ve mini eğitim verilmesi
Sorumlu	İşlemi yapan personel, Muhasebe Birimi
Nesnel Kanıt*	Güncellenmiş kontrol prosedürleri
Önlem Periyodu	Tevkifat düzenlenen her fatura döneminde

*** Kanıtlara ait form, fotoğraf, resmi yazı vb. belgeleri ek olarak iletmeniz gerekmektedir.**