

T.C.
TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü
Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar Amaç ve kapsam

MADDE 1 - Bu yönergenin amacı, Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı faaliyet gösteren harcama birimleri ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nce yürütülecek ön mali kontrol faaliyetlerine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemektir.

Dayanak

MADDE 2 - Bu yönerge, 5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 15 inci maddesine, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58 ve 60 ıncı maddelerine ve 31.12.2005 tarihli ve 26040 3. Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3 - Bu yönergede geçen;

- a) Kanun: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununu,
- b) Bakanlık: Maliye Bakanlığını,
- c) İdare: Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesini,
- ç) Üst yönetici: Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Rektörünü,
- d) Birim: Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünü,
- e) Müdür: Döner Sermaye İşletme Müdürünü,
- f) Harcama birimi: İdare bütçesinden ödenek tahsis edilen ve harcama yetkisi bulunan birimi,
- g) Harcama yetkilisi: Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisini veya harcama yetkilisinin belirlenmesinde güçlük bulunan durumlarda, Maliye Bakanlığı'nın uygun görüşü üzerine üst yönetici tarafından belirlenen kişiyi,
- h) Gerçekleştirme görevlisi: Harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütenleri,
- ı) Muhasebe yetkilisi: Döner Sermaye Saymanlık Müdürünü,
- i) Yönerge: Bu yönergeyi,
- j) Ön mali kontrol: İdarenin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin mali karar ve işlemlerinin; İdarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolünü, harcama belgeleri yönetmeliğine uygunluğunu tespit etmek amacıyla yapılacak olan tüm kontrolleri
- k) Görüş yazısı: Ön mali kontrol sonucunda mali karar ve işlemlerin uygun bulunup bulunmadığı yönünde verilen yazılı görüşü veya dayanak belge üzerine yazılan şerhi, ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM
Ön Mali Kontrol

Ön mali kontrolün kapsamı

MADDE 4 - (1) Ön mali kontrol, harcama birimleri tarafından yapılan kontroller, Müdürlük ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Müdürlüğü tarafından yapılan kontrollerden oluşur.

(2) Harcama birimleri ve Müdürlük tarafından yapılacak ön mali kontrol, İdarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama ve finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden yerine getirilir.

(3) Mali karar ve işlemler harcama birimleri tarafından, kaynakların amaçlarına ve mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilir.

Ön mali kontrolün niteliği

MADDE 5 - (1) Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilip verilmemesi, danışma ve önleyici niteliğe haiz olup, mali karar ve işlemlerin harcama yetkilisi tarafından uygulanmasında bağlayıcı değildir.

(2) Mali karar ve işlemlerin ön mali kontrole tabi tutulması ve ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmiş olması, harcama yetkilileri ve gerçekleştirme görevlilerinin sorumluluğunu da ortadan kaldırmaz.

Ön mali kontrolün süreci

MADDE 6 - (1) Müdürlüğün ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemler, kontrol edilmek üzere Müdürlüğe gönderilecektir. Müdürlükçe yapılan kontrol sonucunda mali karar ve işlemin uygun görülmesi halinde görüş yazısı düzenlenir veya dayanak belgenin üzerine “Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür” şerhi düşülerek ilgili birime gönderilir. Ön mali kontrol sonucunda yazılı görüş düzenlenmesi halinde bu yazılı görüşler ayrıntılı, açık ve gerekçeli olacaktır.

(2) Harcama birimlerince yerine getirilecek ön mali kontrol işlemi ise süreç kontrolü olarak yapılacaktır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanacak ve uygulanacaktır. Mali işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemde önceki işlemleri de kontrol edeceklerdir. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla malî işlemlerin süreç akış şeması hazırlanır ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulur.

(3) Harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendireceklerdir. Yapılan bu görevlendirmeler Müdürlüğe de bildirilecektir. Ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlileri, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde mevzuata uygunluk ve belgelerin tamam olup olmadığı hususları ile daha önceki işlemlerin kontrolünü de kapsayacak şekilde ön mali kontrol yapacaklar; yapılan bu kontrol sonucunda işlemlerin uygun görülmesi halinde ödeme emri belgesi üzerine “Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür” şerhini düşerek imzalayacaklardır.

Kontrol usulü

MADDE 7 - (1) Harcama birimleri ve Müdürlükçe yapılan kontrol sonucunda, mali karar ve işlemin uygun görülmesi halinde, dayanak belgenin üzerine “Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür” şerhi düşülecek veya yazılı görüş düzenlenecektir.

(2) Müdürlükçe mali karar ve işlemin uygun görülmemesi halinde ise nedenleri açıkça belirtilen bir görüş yazısı yazılarak kontrole tabi karar ve işlem belgeleri eklenmek suretiyle ilgili birimine gönderilecektir.

(3) Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrolünde yazılı görüş düzenlenmesi zorunludur. Bu yazıda, yapılan kontrol sonucunda malî karar ve işlemin uygun görülüp görülmediği,

uygun görülmemişse nedenleri açıkça belirtilir. Mevzuatına uygun olarak giderilebilecek nitelikte eksiklikleri bulunan malî karar ve işlemlerde, bu eksiklikler ve nasıl düzeltilbileceği hususları belirtilmek ve bunların düzeltilmesi kaydıyla işlemin uygun görüldüğü şekilde yazılı görüş düzenlenebilir.

(4) Müdürlüğün görüş yazısı harcama birimince ilgili işlem dosyasında saklanacak ve bir örneği de ilk ödeme emri belgesine eklenecektir.

Kontrol yetkisi

MADDE 8 - (1) Müdürlükte ön mali kontrol yetkisi Müdüre aittir. Kontrol sonucunda düzenlenen yazılı görüş ve kontrol şerhleri müdür tarafından imzalanacaktır. Müdür, bu yetkisini sınırlarını açıkça belirtmek şartıyla yazılı olarak yardımcısına veya İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Müdürlüğü yöneticisine devredebilir. Müdürün harcama yetkilisi olması durumunda ön mali kontrol görevi, Müdürlük İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Müdürlüğü birim yöneticisi tarafından yerine getirilir.

(2) Müdürlüğün ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemlerin kontrolü, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol alt birimi tarafından yerine getirilecektir.

(3) Harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön mali kontrol görevi, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirilir.

Görevler ayrılığı ilkesi

MADDE 9 - Harcama yetkilisi ile muhasebe yetkilisi görevi aynı kişide birleşemez. Müdürlükte ön mali kontrol görevini yürütenler, onay belgesi ve ekleri ile şartname ve sözleşme tasarılarının hazırlanması, mali karar ve işlemlerin belgelendirilmesi, mal ve hizmetlerin teslim alınması gibi mali karar ve işlemlerin hazırlanması ve uygulanması aşamalarında görevlendirilemezler ve ihale komisyonu ile muayene ve kabul komisyonunda başkan ve üye olamazlar.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Ön Mali Kontrolüne Tabi Mali Karar ve İşlemler

Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları

MADDE 10 - (1) Harcama birimlerinin ihale kanunlarına tabi olsun veya olmasın harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından mal ve hizmet alımlarında tutarı 1.000.000,00TL (Bir milyon) TL'sını, yapım işleri için ise tutarı 3.000.000 (üç milyon) TL'sını aşanlar ön mali kontrole tabidir. Bu tutarlara Katma Değer Vergisi dâhil değildir.

(2) Bu nedenle; harcama yetkilisi tarafından verilecek ihale onay belgesi üzerine satın alınacak mal, hizmet ve yapım işi ile ilgili onaylanan ihale kararına istinaden sözleşme imzalanmadan ve İdare taahhüt altına girmeden önce kontrole tabi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, bunlara ilişkin bilgi ve belgeleri içerecek şekilde ve dizi pusulası yapılarak oluşturulacak ihale işlem dosyası, ön mali kontrole tabi tutulmak üzere harcama yetkilisi tarafın dan Müdürlüğe bir yazı ekinde gönderilir.

(3) 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5 inci maddesi gereğince, ödeneği bulunmayan işler için ihaleye çıkılması mümkün olmadığından, harcama yetkililerinin ihale onay belgesi ve harcama talimatı verirken 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun ödenek üstü harcamayı düzenleyen 70 inci maddesini göz önünde bulundurmaları gerekmektedir.

(4) Müdürlüğe gönderilecek ön mali kontrol talep yazılarında belirtilmesi zorunlu hususlar aşağıda belirtilmiştir:

- Harcama birimi,

- Yüklenicinin ismi veya unvanı,
- Taahhüdün konusu,
- Taahhüdün tutarı,
- Varsa işin Kalkınma Bakanlığı yatırım proje numarası,

(5) Ayrıca ön mali kontrol için gönderildiği hususu özellikle belirtilecektir.

(6) Ön mali kontrol için gönderilecek ihale işlem dosyasında bulunması gereken bilgi ve belgeler aşağıda belirtilmiştir.

- a- İhale onay belgesi,
- b- Yaklaşık maliyet ve dayanağını oluşturan hesap cetvelleri,
- c- İhale komisyonlarının kurulmasına ilişkin (asıl ve yedek üyelerin belirtildiği) ihale yetkilisi onayı,
- ç- Kamu İhale Kurumu tarafından ihale kayıt numarası verilen ihale kayıt formu,
- d- İlanın yapıldığına ilişkin belgeler,
- e- İlan zorunluluğu bulunmayan ihalelerde, isteklilerin davet edildiğine dair davet yazıları,
- f- Yıllık yatırım programında yer alacak işlerle bu programdaki ek veya değişikliklere göre yapılacak işlerde, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun bu konudaki hükümlerinin ve her yıl Bakanlar Kurulu'na yürürlüğe konulan Yatırım Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Karar'ın öngördüğü işlemlerin yapıldığını kanıtlayan belgeler,
 - Ödeneği toplu olarak verilmiş projelerin detay programlarına ait bilgiler ile toplulaştırılmış projelerin alt kalemlerine ilişkin bilgiler,
 - Gelecek yıllara yaygın yüklenmelerde izin alınması gereken hallerde üst yönetici onayı,
 - Yıl içinde projelerin, yer, karakteristik, süre, maliyet ve ödenek değişikliklerine ilişkin belgeler,
- g- Sözleşme tasarısı,
- ğ- Yapılan ihalenin usul ve türüne uygun olarak, 4734 ve 4735 sayılı kanunlara ilişkin yayımlanan yönetmelikler ve diğer düzenleyici mevzuat hükümleri uyarınca düzenlenmesi gereken standart form ve diğer belgeler,
- h- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22 nci maddesinin (a), (b) ve (c) bentleri kapsamında tek kaynaktan yapılan alımlara ilişkin olarak ihale mevzuatında belirlenen standart form,
 - 1- İhaleye ilişkin tüm şartnameler,
- i- İlgili mevzuatı gereğince ÇED raporu gerekli olan işlerde ÇED olumlu belgesi ve işle ilgili olarak alınması gereken özel komisyon izin veya kararları (örneğin tıbbi cihazlar için Sağlık Bakanlığı'ndan alınması gereken izin gibi),
- j- Yapım işlerinde (4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin (c) bendinde istisna sayılanlar hariç), arsa temini, mülkiyet, kamulaştırma ve imar işlemlerinin tamamlandığına dair belgeler,
- k- Düzenlenmiş ise zeyilnameler, açıklamalar ve bunların isteklilere gönderildiğine dair belgeler,
- l- İhalelere Karşı Yapılacak İdari Başvurulara Ait Yönetmelik hükümlerine göre İdareye ve Kamu İhale Kurumuna başvuru bulunduğu takdirde, buna ilişkin yazışmalar,
- m- İhale üzerine yapılan isteklinin, şartname hükümleri gereğince ihale komisyonuna ibraz ettiği belgelerin tamamı,
- n- İhaleye katılan bütün isteklilere ait teklif mektupları ile tüm bilgi ve belgeler, o- Üzerine ihale yapılan isteklinin geçici teminatına ait alındı belgesi,
- ö- Ön yeterlik ve/veya ihale komisyonu değerlendirmelerinde elenen isteklilere ait eleme nedeni olan bütün belgeler,
- p- İhale üzerinde kalan isteklinin, 4734 sayılı Kanunun 58 inci maddesine göre yasaklı olup

olmadığına dair Kamu İhale Kurumundan alınan teyit belgesi,

r- İhale kararının onaylandığına dair ihale yetkilisi onayı (onay tarihinin belirtilmiş olması gerekmektedir),

s- İhale kararlarına ait damga vergisinin (karar pulu) tahsil edildiğine ilişkin belge, ş- Kesinleşen ihale kararının tüm isteklilere bildirildiğine dair yazı örnekleri, t- Başbakanlığın veya Bakanlığın iznine tabi alımlarda izin yazısı, u- Kiralama suretiyle temin edilecek makine-teçhizat ile taşıt kiralama işleri için Maliye Bakanlığı'nın uygun görüş yazısı, üst yönetici onayı,

ü- Ön mali kontrol için gönderilecek ihale işlem dosyasında bütün belgeleri gösteren onaylı dizi pusulası.

(7) Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, Müdürlükçe en geç 10 (on) işgünü içinde kontrol edilecektir. Yapılan kontrol sonucunda düzenlenen görüş yazısı, ihale işlem dosyası ile birlikte aynı süre içinde harcama yetkilisine gönderilecektir.

Devlet malzeme ofisinden yapılacak alımlar

MADDE 11 - (1) 4734 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (e) bendi ile bu kanun kapsamındaki kuruluşların, Devlet Malzeme Ofisi (DMO) Genel Müdürlüğü'nün ana statüsünde yer alan mal ve malzemeler ile ilgili olarak, anılan Genel Müdürlükten yapacakları alımlar, söz konusu kanun hükümlerinden istisna tutulmuştur.

(2) DMO Ana Statüsü'nün 4 üncü maddesinde; Ofisin kapsamdaki kamu İdarelerinin ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla kurulduğu belirtilmekte ve bu Genel Müdürlükçe sağlanacak malzemelerin her yıl yayımlanan "Malzeme Listesinde" gösterileceği ifade edilmektedir.

(3) Buna göre, harcama birimleri 500.000 (beşyüzbin) TL'sini aşan alımlar için, her yıl yayımlanan "Malzeme Listesinde" yer alması kaydıyla mal ve malzemelerden her bir alım için onay belgesi verilmesini müteakip (DMO'ne sipariş verilmeden önce) bütçe tertipleri itibari ile yapılacak ihtiyaç listesi ve onay belgesini de kapsayan bilgi ve belgeleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'ne gönderecekler ve 5 (beş) iş günü içinde yapılacak kontrol sonucunda verilecek uygun görüşe istinaden 4734 sayılı Kanuna tabi olmaksızın adı geçen Genel Müdürlükten temin edebileceklerdir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün

Ön Mali Kontrolüne Tabi Olmayan Mali Karar ve İşlemler

Ön mali kontrole tabi tutulmayacak İşlemler

MADDE 12 - (1) Aşağıdaki işlemler ön mali kontrole tabi olmayacaktır:

- Personel giderleri,
- Tedavi ve cenaze giderleri,
- Yolluklar,
- Görev giderleri (mahkeme harç ve giderleri, vergi, resim, harç vb. giderler),
- Tarifeye bağlı ödemeler (ilan giderleri, sigorta giderleri vb.),
- Kurs ve toplantılara katılma giderleri,
- Telif ve tercüme ücretleri,
- Avukatlık hizmet bedelleri,
- Öğrenci bursları ve harçlıkları,
- Kısmi zamanlı öğrenci ücretleri,
- Cari transfer ödemeleri,

- Ulaştırma giderleri (ihale mevzuatına göre temin edilmeyenler),
 - Su, elektrik Telefon vb. tüketim giderleri (ihale mevzuatına göre temin edilmeyenler),
 - İlama bağlı borçlar,
 - 1.000.000,00(bir milyon) TL'sını (dâhil) aşmayan mal ve hizmet alımları ile 3.000.000 (üç milyon) TL'sını (dâhil) aşmayan yapım işleri,
 - Döner sermayeden yapılacak alımlar,
 - Yukarıda sayılan harcamalara ilişkin avans veya kredi suretiyle yapılacak ön ödemeler.
- (2) Bu ödemelere ilişkin belgeler Müdürlük muhasebe birimine doğrudan gönderilecektir.
- (3) Ancak, bu harcamalar ödeme aşamasında mali yönden Müdürlük Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Müdürlüğü'nce 5018 sayılı Kanununun 61 inci maddesinde sayılan kontrollere tabi tutulacaktır.
- (4) Muhasebe yetkililerinin 5018 sayılı Kanun'a göre yapacakları kontrollere ilişkin sorumlulukları, görevleri gereği incelemeleri gereken belgelerle sınırlı bulunmaktadır.
- (5) Mali yönden sorumluluk esas itibari ile gerçekleştirme görevlileri ve harcama yetkililerine aittir.

BEŞİNCİ BÖLÜM

Çeşitli Hükümler

Yapılacak düzenlemeler

MADDE 13 - (1) Yönergede belirlenen mali karar ve işlemlerin dışında kalan mali karar ve işlemlerinde de aynı şekilde Müdürlük tarafından kontrol edilmesine yönelik düzenleme yapılabilir. Bu konuda yapılacak düzenlemeler, ilgili birimin Müdürlüğe önerisi veya Müdürlüğün talebi üzerine üst yöneticinin onayıyla yürürlüğe konulur. Müdürlüğün ön mali kontrolüne tabi tutulacak mali karar ve işlemler, riskli alanlar dikkate alınmak suretiyle tür, tutar ve konu itibariyle belirlenir ve bu düzenlemeler her yıl tekrar gözden geçirilir.

(2) Yönergede belirlenen parasal limitlerde yapılacak artırım ve eksiltmeler ile Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmayacak İşlemler maddesinde yapılacak değişiklikler Müdürlüğün talebi üzerine üst yöneticinin onayıyla yürürlüğe konulur.

(3) Ön mali kontrole ilişkin olarak yapılan düzenlemeler üst yöneticinin onayını izleyen 10 (on) işgünü içinde Bakanlığa bildirilir.

Uygun görüş verilmeyen mali karar ve işlemler

MADDE 14 - Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen işlemler, harcama yetkililerince ve muhasebe birimlerince Müdürlüğe yazılı olarak bildirilir. Müdürlükçe bu tür işlemlerin kayıtları tutulur ve aylık dönemler itibariyle üst yöneticiye bildirilir. Söz konusu kayıtlar, iç ve dış denetim sırasında denetçilere de sunulur.

Kontrol süresi

MADDE 15 - Müdürlük, kontrol ve uygun görüş işlemlerini yönergede belirlenen süreler içinde sonuçlandırmak zorundadır. Yönergede belirtilen sürelerin başlangıç tarihinin belirlenmesinde, evrak giriş kayıt tarihini izleyen iş günü esas alınır. Müdürlüğün talebi ve üst yöneticinin onayı üzerine bu süreler bir katına kadar artırılabilir.

Tereddütlerin giderilmesi

MADDE 16 - Bu Yönergenin uygulanmasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Müdürlük yetkilidir.

Yürürlük

MADDE 17 - Bu Yönerge, Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Senato'sunda kabul edildiği tarihten itibaren yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 18 - Bu Yönerge hükümlerini Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Rektörü yürütür. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Rektör adına gerekli iş ve işlemleri yerine getirir.

EK Diğer: İç Kontrol ve Ön Mali Kontrolle İlişkin Usul ve Esaslar

KARAR TARİHİ	OTURUM NO	KARAR SAYISI
13.05.2022	15	01-20