

**RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ**  
**ÖN MALİ KONTROL İŞLEMLERİ YÖNERGESİ**  
**BİRİNCİ BÖLÜM**

**Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar**

**Amaç ve kapsam**

**Madde 1- (Değişik S.T:03.05.2012/55)<sup>1)</sup>** Bu Yönergenin amacı, Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülecek ön malî kontrol faaliyetlerine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemektir. **(Ek cümle: S.T:05.12.2013/73)** Üniversitemize bağlı Döner Sermaye İşletmeleri ile Üniversitemiz Harcama Birimlerinin Döner Sermaye kaynaklı alımlarına ilişkin harcamalar bu yönerge kapsamında değildir.

Bu Yönerge, Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi harcama birimleri ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülecek ön malî kontrol faaliyetlerini kapsar.

**Dayanak**

**Madde 2-** Bu Yönerge 5436 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 15 inci maddesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 58 ve 60 ıncı maddesi hükümleri ile 31.12.2005 tarih ve 26040 sayılı 3. Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İç Kontrol ve Ön mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara dayanılarak hazırlanmıştır.

**Tanımlar**

**Madde 3- (Değişik S.T:03.05.2012/55)<sup>1)</sup>** Bu Yönergede geçen;

**Bakanlık:** Maliye Bakanlığını,

**Kanun:** 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununu,

**İdare:** Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesini

**Üst Yönetici:** Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Rektörünü,

**Daire Başkanlığı:** Strateji Geliştirme Daire Başkanlığını,

**Daire Başkanı:** Strateji Geliştirme Daire Başkanını,

**Harcama Birimi:** Merkezi yönetim bütçe kanunu ile ödenek tahsis edilen ve harcama yetkisi bulunan idare birimini,

**(Ek bent: S.T:05.12.2013/73) Harcama Yetkilisi:** 5018 sayılı Kanun'un 31'inci maddesinde tanımlanan harcama yetkilisini,

**(Ek bent: S.T:05.12.2013/73) Gerçekleştirme Görevlisi:** Harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürüten kişiyi,

**(Ek bent: S.T:05.12.2013/73 İhale Kanunu:** 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nu,

**Ön Malî Kontrol:** İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolünü,

**Görüş Yazısı:** Ön malî kontrol sonucunda malî karar ve işlemlerin uygun bulunup bulunmadığı yönünde verilen yazılı görüşü veya dayanak belge üzerine yazılan şerhi,

**Yönerge:** Bu Yönergeyi,

ifade eder.

## İKİNCİ BÖLÜM

### Ön Malî Kontrol

#### Ön malî kontrolün kapsamı

**Madde 4-** Ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde, harcama birimleri ve Daire Başkanlığı tarafından yerine getirilir.

Ön malî kontrol, harcama birimleri tarafından yapılan kontroller ile Daire Başkanlığı tarafından yapılan kontrollerden oluşur.

Daire Başkanlığı tarafından yapılacak ön malî kontrol, bu Yönergede belirtilen kontroller ile harcama birimlerinin talebi veya Daire Başkanlığının risk değerlendirmesi sonucunda ön mali kontrol işlemine tabi tutulmasında yarar gördüğü mali karar ve işlemlerden Üst Yönetici tarafından yapılması uygun görülen kontrollerden meydana gelir.

Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerle ilişkin malî karar ve işlemler, harcama birimleri ve Daire Başkanlığı tarafından idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama veya finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol edilir. İdare bütçesi ve bütçe tertibine uygunluk yönünden yapılacak kontrol, ödeneğin bütçeye konulma amacına uygun olarak harcamanın yerinde yapılıp yapılmadığı, ihtiyaçların karşılanmasında idarenin önceliklerine uyum, etkinlik değerlendirmesi ile harcamalarda verimlilik ve tutumluluğun sağlanması hususlarını da kapsar.

Ayrıca, mali karar ve işlemler harcama birimleri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilir.

#### Ön malî kontrolün niteliği

**Madde 5-** Ön malî kontrol sonucunda uygun görüş verilip verilmemesi, danışma ve önleyici niteliği haiz olup, malî karar ve işlemlerin harcama yetkilisi tarafından uygulanmasında bağlayıcı değildir.

Malî karar ve işlemlerin ön malî kontrole tâbi tutulması ve ön malî kontrol sonucunda uygun görüş verilmiş olması, harcama yetkilileri ve gerçekleştirme görevlilerinin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

#### Ön malî kontrol süreci ve usulü

**Madde 6-** Daire Başkanlığının ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemlere **(Ek cümle: S.T:05.12.2013/73** ilişkin tüm bilgi ve belgelerin yer aldığı işlem dosyası üst yazı ekinde kontrol edilmek üzere Daire Başkanlığına gönderilir. Daire Başkanlığında yapılan kontrol sonucunda malî karar ve işlemin uygun görülmesi halinde duruma göre görüş yazısı düzenlenir veya dayanak belgenin üzerine “Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür” şerhi düşülerek ilgili birime gönderilir. Ön malî kontrol sonucunda yazılı görüş düzenlenmesi halinde bu görüşler ayrıntılı, açık ve gerekçeli yazılır. Daire Başkanlığının görüş yazısı harcama birimince ilgili işlem dosyasında saklanır ve bir örneği de ödeme emri belgesine eklenir.

Daire Başkanlığınca malî karar ve işlemin uygun görülmemesi halinde ise nedenleri açıkça belirtilen bir görüş yazısı yazılarak kontrole tâbi karar ve işlem belgeleri eklenmek suretiyle ilgili birimine geri gönderilir.

Daire Başkanlığınca, bu Yönergenin 10 ve 17 inci maddeleri uyarınca yapılan kontrollerde 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 işlemler için, bu eksiklikler ve nasıl düzeltilebileceği hususları belirtilmek ve bunların düzeltilmesi kaydıyla işlemin uygun görüldüğü şekilde yazılı görüş düzenlenebilir.

Harcama birimlerinde yerine getirilecek ön mali kontrol işlemi süreç kontrolü olarak yapılır.

Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanır ve uygulanır. Malî işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemten önceki işlemleri de kontrol ederler.

Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla harcama birimlerinde malî işlemlerin süreç akış şeması hazırlanır. Süreç akış şemaları, Daire Başkanlığının da uygun görüşü alındıktan sonra üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulur.

Harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirirler. Yapılan bu görevlendirmeler Daire Başkanlığına da bir yazı ile bildirilir. Ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlileri, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde mevzuata uygunluk, bütçe tertibi ve belgelerin tamam olup olmadığı hususları ile daha önceki işlemlerin kontrolünü de kapsayacak şekilde ön malî kontrol yaparlar. Bu görevliler yaptıkları kontrol sonucunda, işlemleri uygun görmeleri halinde, ödeme emri belgesi üzerine “Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür” şerhini düşerek imzalarlar.

### **Kontrol yetkisi**

**Madde 7-** Daire Başkanlığında ön malî kontrol yetkisi Daire Başkanına aittir. Kontrol sonucunda düzenlenen yazılı görüş ve kontrol şerhleri Daire Başkan tarafından imzalanır. Daire Başkanı, bu yetkisini sınırlarını açıkça belirtmek şartıyla yazılı olarak Daire Başkanlığın İç Kontrol Şube Müdürüne devredebilir. Daire Başkanının harcama yetkilisi olması durumunda ön malî kontrol görevi, İç Kontrol Şube Müdürü tarafından yerine getirilir.

Daire Başkanlığının ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemlerin kontrolü, İç Kontrol Şube Müdürlüğü tarafından yerine getirilir.

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

**(Ek fıkra: S.T:05.12.2013/73)** Yönergenin 10’uncu maddesinde, “Harcama birimlerinin, ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları ile Yapım işlerine ilişkin üst yöneticinin onayıyla belirlenen tutarı aşanlar ön mali kontrole tâbidir. Bu tutarlara katma değer vergisi dahil değildir.” Hükmüne göre kontrole tabi tutulan işlemlere ilişkin olarak düzenlenen ödeme emri belgelerinin ön mali kontrolü de yapılacaktır.

### **Görevler ayrılığı ilkesi**

**Madde 8-** Harcama yetkilisi ile muhasebe yetkilisi görevi aynı kişide birleşemez. Daire Başkanlığında ön malî kontrol görevini yürütenler, onay belgesi ve ekleri ile şartname ve sözleşme tasarılarının hazırlanması, malî karar ve işlemlerin belgelendirilmesi, mal ve hizmetlerin teslim alınması gibi malî karar ve işlemlerin hazırlanması ve uygulanması aşamalarında görevlendirilemezler ve ihale komisyonu ile muayene ve kabul komisyonunda başkan ve üye olamazlar.

## **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**

### **Malî Hizmetler Biriminin Ön Malî Kontrolüne Tâbi Malî Karar ve İşlemler**

#### **Kanun tasarılarının malî yükünün hesaplanması**

**Madde 9-** Gelirlerin azalmasına veya giderlerin artmasına neden olacak ve idareye yükümlülük getirecek kanun tasarıları, malî yüklerinin hesaplanmasını sağlamak üzere Daire Başkanlığına gönderilir. Kanun tasarılarının malî yükleri en az üç yıllık bir dönem için hesaplanarak, orta vadeli program ve orta vadeli malî plan çerçevesinde, idarenin stratejik planı, performans

programı ve bütçesi üzerindeki etkileri açısından değerlendirilir. Bu değerlendirme sonucu, Daire Başkanlığınca ilgili birime yazılı olarak bildirilir.

#### **Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları**

**Madde 10- (Değişik S.T:01.07.2011/41)<sup>1)</sup>, (Değişik S.T:05.12.2013/73)<sup>2)</sup>** Harcama birimlerinin, ihale kanunlarına tabi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından, mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin üst yöneticinin onayıyla belirlenen tutarı aşanlar kontrole tabidir. **(Ek cümle S.T:05.12.2013/73)<sup>1)</sup>** Bu tutarlara Katma Değer Vergisi dahil değildir.

Kontrole tâbi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde **(Ek cümle S.T:05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, dizi pusulası yapılarak oluşturulan onaylı iki nüsha İhale işlem dosyası, (biri asıl diğeri onaylı sureti düzenleyen tarafından imzalanacak ve her sayfaya bir sıra numarası verilecektir.) harcama yetkilisi tarafından sözleşme imzalanmadan ve idare taahhüt altına girmeden önce Daire Başkanlığına gönderilir.

**(Ek fıkra S.T:05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, 4734 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (f) bendi uyarınca yürütülen ve desteklenen araştırma-geliştirme projeleri de kontrole tabidir. Ancak; SAN-TEZ, TÜBİTAK ve Diğer Kurumlar tarafından desteklenen araştırma ve geliştirme projeleri ile Avrupa Birliği ve Uluslararası kuruluşların kaynaklarından İdaremize proje karşılığı aktarılan hibe tutarlarının harcanmasına ilişkin hususlar ilgili mevzuatları çerçevesinde yapılır.

Kontrole tabi tutulmak üzere Daire Başkanlığına gönderilecek işlem dosyasında bulunması gereken bilgi ve belgeler aşağıda belirtilmiştir.

1. İşlem dosyasında bulunan bütün belgeleri gösteren onaylı dizi pusulası,
2. Onay Belgesi
3. Yaklaşık maliyet ve dayanağını oluşturan hesap cetvelleri,
4. İhale komisyonlarının kurulmasına ilişkin (asıl ve yedek üyelerin belirtildiği) ihale yetkilisi onayı,
5. Kamu İhale Kurumu tarafından verilen ihale kayıt formu,
6. **(Ek cümle S.T:05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, İlan metni ve İlanın yapıldığına ilişkin belgeler, (yerel gazete, Kamu İhale Kurumu tarafından ilan edildiğini gösteren ihale ilan formu) ilan zorunluluğu olmayan ihalelerde isteklilere gönderilen davet yazıları ve bu yazılara ait tebliğ alındıları,
7. Yıllık yatırım programlarında yer alan işlerle, bu programdaki ek ve veya değişikliklere göre yapılacak işlerde, yılı merkezi yönetim bütçe kanununun bu konudaki hükümlerinin ve her yıl Bakanlar Kurulunca yürürlüğe konulan yatırım programının uygulanması, koordinasyonu ve izlenmesine dair kararda öngörülen konuya ilişkin işlemlerin yapıldığını kanıtlayan belgeler,
  - Ödeneği toplu olarak verilmiş projelerin detay programlarına ait bilgiler ile toplulaştırılmış projelerin alt kalemlerine ilişkin bilgiler,
  - Yılı içinde projelerin yer, karakteristik, süre, maliyet ve ödenek değişikliklerine ilişkin belgeler,
  - Mevzuatı gereğince Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) raporu gerekli olan işlerde ÇED olumlu belgesi ve işle ilgili alınması gereken özel komisyon izin ve kararları,
8. Yapım işlerinde (4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin (c) bendinde sayılan istisnalar hariç) arsa temini, mülkiyet, kamulaştırma ve imar işlerinin tamamlandığına dair belgeler,
9. İhaleye ilişkin tüm şartnameler ile proje ve raporlar,
10. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin (a), (b) ve (c) bentleri kapsamında tek

kaynaktan yapılacak alımlara ilişkin olarak ihale mevzuatında belirlenen standart form **(Ek cümle: S.T:05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, ile ayrıca (c) bendi kapsamında yapılacak alımlarda asıl sözleşme sureti,

11. Sözleşme tasarısı,
12. Yapılan ihalenin usul ve türüne uygun olarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa ilişkin yayımlanan yönetmelikler ve diğer düzenleyici mevzuat hükümleri gereğince düzenlenmesi gereken standart formlar ve diğer belgeler,
13. Düzenlenmiş ise zeyilnameler, açıklamalar ve bunların isteklilere gönderildiğine dair belgeler,
14. İhalelere Karşı Yapılacak İdari Başvurulara İlişkin Yönetmelik hükümlerine gereğince İdareye veya Kamu İhale Kurumuna başvuruda bulunulması durumunda buna ait yazışmalar, **(Ek cümle S.T:05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, (Söz konusu Yönetmelik hükümlerine göre şikâyet ve itirazın şikâyet başvuruları sonuçlanmadan taahhüt dosyaları Başkanlığa gönderilmeyecektir)
15. Üzerine ihale yapılan istekli **(Ek cümle S.T:05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, ile ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibine ait geçici teminat alındı belgesi (Banka Teminat Mektubu olması durumunda ayrıca Geçici Teminat Mektubu fotokopisi ve bankadan alınacak teyit yazıları)
16. Üzerine ihale yapılan istekli **(Ek cümle S.T:05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, ile ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibine ait, şartname hükümlerine göre ihale komisyonuna ibraz ettiği belgelerin tamamı,
17. İhaleye katılan bütün isteklilerin teklif mektupları,
18. Ön yeterlilik ve/veya ihale komisyonu değerlendirmeleri sonucu elenen isteklilerin elenme nedeni olan bütün belgeler,
19. İhale üzerinde kalan isteklinin **(Ek cümle S.T:05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, ve varsa ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibinin, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 58 inci maddesine göre yasaklı olup olmadığına dair Kamu İhale Kurumundan alınan teyit belgesi,
20. İhale kararının onaylandığına dair ihale yetkilisi onayı (Onay tarihinin belirtilmiş olması gerekmektedir.),
21. İhale kararına ait damga vergisinin (karar pulu) tahsil edildiğine ilişkin belge,
22. Başbakanlığın veya Bakanlığın iznine tabi alımlarda izin yazısı,
23. İhaleyi kazanan istekli dışında ihaleye katılan isteklilere ait tüm bilgi ve belgeler,
24. **(Ek bent S.T:05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 38'inci maddesi gereği, İdarenin tespit ettiği yaklaşık maliyete göre teklif fiyatı aşırı düşük olanların teklifleri reddedilmeden önce belirlenen süre içinde istenen açıklama ve tebliğ alındıları ile istekliler tarafından verilen teklifte önemli olduğunu tespit ettiği bileşenler ile ilgili ayrıntılı cevabi yazı ve eki belgeler,
25. **(Ek bent S.T:05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, İhale işlem belgeleri ile ihale komisyonu tutanakları ve kararları,
26. **(Ek bent S.T:05/12/2013/73)<sup>1)</sup>**, İhale kararlarının ihale üzerinde bırakılan da dahil ihaleye teklif veren bütün isteklilere bildirildiğine dair yazı ve tebliğ alındıları, ihale kararının faks veya e-posta yolu ile bildirilmesi halinde aynı gün postaya verildiğine dair belgeler,

Ayrıca, **(Değişik S.T: 05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**

Söz konusu ihale işlem dosyasına ait sözleşme imzalandıktan sonra, görüş yazısı ilgi tutularak hazırlanacak yazı ekinde aşağıda belirtilen belgelerin onaylı birer nüshası harcama birimince Daire Başkanlığına beş işgünü içinde gönderilecektir.

- a- Sözleşmeye davet yazıları ve tebliğ alındıları,
- b- İhale kararı ve sözleşmeye ait damga vergilerinin ödendiğine ilişkin belgeler,
- c- İhale üzerinde kalan isteklinin, 4734 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinin son fıkrası (a), (b), (c), (d), (e) ve (g) bentlerinde sayılan durumlarda olmadığına dair belgeler,
- d- İhale üzerinde kalan isteklinin, 4734 sayılı Kanun'un 53'üncü maddesinin J/1 bendi gereğince Yüklenici tarafından ödenmesi gereken kurum payının yatırıldığına ilişkin belge,
- e- Kesin Teminata ilişkin alındının örneği, (Banka Teminat Mektubu olması durumunda Kesin Teminat Mektubu fotokopisi ve bankadan alınacak teyit yazıları)
- f- Sözleşme imzalandığı tarihte yasaklı olmadığına ilişkin yasaklı teyit belgesi,
- g- İmzalanmış olan sözleşme örneği,
- h- Yapım işlerinde sözleşmede öngörülmeyen, iş artışının zorunlu hale gelmesi ve bu artışı Yükleniciye yaptırılması halinde buna ilişkin gerekçe, yaklaşık maliyet hesap cetveli, onay belgesi, ek kesin teminata ilişkin belge ile ek karar ve sözleşmeye ait damga vergilerinin ödendiğine ilişkin belgeler,
- i- Yer teslimi gereken hallerde düzenlenen yer teslim tutanağı,
- j- Sözleşmelerin devri halinde devire ilişkin onay ve diğer belgeler ile devir sözleşmesi,

Dair Başkanlığına Onaylı birer nüshası gönderilecektir.

Bu belgelerden yabancı dilde düzenlenmiş olanların onaylı Türkçe tercümelerinin ayrıca işlem dosyasına eklenmesi gerekmekte olup, yabancı dildeki asılları ile taahhütlere ait diğer belgeler harcama birimlerinde muhafaza edilecektir.

(**Ek fıkra S.T:05.12.2013/73**)<sup>1)</sup>, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 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 Kanununun ödenek üstü harcamayı düzenleyen 70 inci maddesini göz önünde bulundurmaları gerekmektedir.

Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, Daire Başkanlığınca en geç on işgünü içinde kontrol edilecektir. Yapılan kontrol sonucunda düzenlenen görüş yazısı, işlem dosyasının bir nüshası ile birlikte aynı süre içinde ilgili harcama yetkilisine gönderilecektir.

### **Ödenek gönderme belgeleri**

**Madde 11-** Bütçe ödeneklerinin dağıtımı ödenek gönderme belgesiyle yapılır. Ödenek gönderme belgeleri harcama yetkilisi tarafından imzalandıktan sonra kontrol edilmek üzere Daire Başkanlığına gönderilir.

Yılı merkezi yönetim bütçe kanununa veya bütçesine, bütçe tertibine, ayrıntılı harcama veya finansman programlarına, bütçe ödeneklerinin dağıtım ve kullanımına ilişkin usul ve esaslara uygunluğu yönünden kontrol edilen ve uygun bulunan ödenek gönderme belgeleri, en geç üç işgünü içinde sonuçlandırılır. Uygun görülmeyen ödenek gönderme belgeleri gerekçeli bir yazıyla harcama yetkilisine gönderilir.

Ancak, harcama birimlerince ödenek gönderme belgelerinin e-bütçe sistemi üzerinden düzenlenmesi durumunda, işlemlerde kolaylık sağlamak üzere Daire Başkanlığına ödenek gönderme belgesi yerine ödenek gönderme belgeleri icmalı gönderilir. Bu durumda Daire Başkanlığı Bütçe Performans Şube Müdürlüğünce, e- bütçe sistemi üzerinden ödenek kayıt ve dağıtım işlemlerine onay verilmesi, ödeneklerin ön mali kontrol işleminin yapıldığı ve uygun görüş verildiği anlamına gelir.

Tenkis belgelerinin ön mali kontrol işlemleri de ödenek gönderme belgeleri için belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yürütülür.

### **Ödenek aktarma işlemleri**

**Madde 12-** Kanun ve merkezi yönetim bütçe kanunu uyarınca bütçe içinde yapılacak aktarmalar, harcama birimlerinin talebi üzerine Daire Başkanlığı Bütçe ve Performans programı Şube Müdürlüğü tarafından hazırlanır. Bu şekilde yapılacak aktarmalar Üst Yöneticinin onayına sunulmadan önce Daire Başkanlığı İç Kontrol Şube Müdürlüğü tarafından Kanun, yılı merkezi yönetim bütçe kanunu ve bütçe işlemlerine ilişkin düzenlemeler çerçevesinde en geç iki işgünü içinde kontrol edilir.

Mevzuatına aykırı bulunan aktarma talepleri, aynı süre içinde gerekçeli bir yazıyla harcama yetkilisine iadesi sağlanır.

### **Kadro dağılım cetvelleri**

**Madde 13-** Kadro dağılım cetvelleri, 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve Kadro İhdas, Serbest Bırakma ve Kadro Değişikliği ile Kadroların Kullanım Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri çerçevesinde, Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı ile uygunluk sağlandıktan sonra, Öğretim Elemanlarına ait kadro dağılım cetvelleri ise Yükseköğretim Kurulunun onayını müteakip Daire Başkanlığınca kontrol edilir.

Kadro dağılım cetvelleri Daire başkanlığınca en geç beş işgünü içinde kontrol edilir ve ilgililerine yapılacak ödemeler bu onaylı kadro dağılım cetvellerine göre yapılır. Bu cetvellerde yapılacak değişiklikler de aynı şekilde kontrole tabidir.

### **Seyahat kartı listeleri**

**Madde 14-** 6245 sayılı Harcırah Kanununun 48 inci maddesi uyarınca İçişleri, Maliye ve Ulaştırma Bakanlıkları tarafından müştereken belirlenen esaslar çerçevesinde, seyahat kartı verilecek personel listesi, birimlerin teklifleri değerlendirilerek Daire Başkanlığı tarafından kontrol edilir. Buna ilişkin talepler yukarıda belirtilen esaslar ile Maliye Bakanlığı tarafından yapılan düzenlemelere uygunluk ve bütçe ödeneğinin yeterliliği yönünden en geç üç işgünü içinde kontrol edilir. Uygun görülmeyen talepler gerekçeli bir yazıyla ilgili birime gönderilir.

### **Geçici işçi pozisyonları**

**Madde 15-** Yılı merkezi yönetim bütçe kanununda belirlenen yetki çerçevesinde, geçici işçi pozisyon (adam/ay) sayılarının aylar ve birimler itibarıyla dağılımı kontrole tâbidir.

Geçici işçi pozisyonları Daire Başkanlığınca en geç beş işgünü içinde kontrol edilir. Kontrol sonucunda uygun görülmeyen cetveller gerekçeli bir yazıyla ilgili birime gönderilir.

### **Yan ödeme cetvelleri**

**Madde 16-** 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile bu Kanunun ek geçici 9 uncu maddesi kapsamına giren idarelerde istihdam edilen Devlet memurlarından, hangi işi yapanlara ve hangi görevde bulunanlara zam ve tazminat ödeneceği, ödenecek zam ve tazminatın miktarları ile ödeme usul ve esaslarına ilişkin olarak anılan Kanunun 152 nci maddesine dayanılarak yürürlüğe konulan Bakanlar Kurulu kararı uyarınca, zam ve tazminat ödemesi yapılacak personelin kadro veya görev unvanları, sınıfları, dereceleri, sayıları ve hizmet yerleri ile bunlara uygun olarak ödenecek zam ve tazminatın miktarlarını gösteren ve serbest kadro üzerinden hazırlanan cetvel ile bunların birimler itibarıyla dağılımını gösteren listeler Daire Başkanlığı tarafından kontrol edilir.

Kontrol işlemi sonucunda söz konusu listeler, onaylanmak üzere Daire Başkanlığınca Üst Yöneticiye sunulur. Üst Yönetici onaylama işlemini, anılan Bakanlar Kurulu kararında belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirir.

### **Sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri**

**Madde 17-** Bakanlık tarafından yıllık olarak her bir idare bazında vize edilen cetvellere ve tip sözleşmeye uygun olarak çalıştırılacak personelle yapılacak sözleşmeler ile ilgili mevzuatı gereğince Bakanlık vizesi alınmaksızın çalıştırılabilecek sözleşmeli personelle yapılacak sözleşmeler kontrole tâbidir. Bu sözleşmeler, Bakanlık tarafından vize edilen cetvellere ve tip sözleşmeye, ilgili kanunlarına, diğer mevzuatına ve bütçelerinde öngörülen düzenlemelere uygunluk yönünden incelenir ve en geç beş işgünü içinde sonuçlandırılır. Uygun görülmeyen sözleşmeler gerekçeli bir yazıyla ilgili birime gönderilir.

## **DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**

### **Çeşitli ve Son Hükümler**

### **İdarelerce yapılacak düzenlemeler**

**Madde 18 -** Yönergede belirlenen malî karar ve işlemlerin dışında kalan malî karar ve işlemlerin de aynı şekilde Daire Başkanlığı tarafından kontrol ettirilmesine yönelik düzenleme yapılabilir. Bu konuda yapılacak düzenlemeler, ilgili biriminin Daire Başkanlığına teklifi ve/veya Daire Başkanlığının talebi üzerine Üst Yöneticinin onayıyla yürürlüğe konulur. Daire Başkanlığının ön malî kontrolüne tâbi tutulacak malî karar ve işlemler, riskli alanlar dikkate alınmak suretiyle tür, tutar ve konu itibarıyla belirlenir ve bu düzenlemeler her yıl tekrar değerlendirilir.

Ön malî kontrole ilişkin olarak yapılan bu düzenlemeler, Üst Yöneticinin onayını izleyen on işgünü içinde Bakanlığa bildirilir.

### **Uygun görüş verilmeyen malî karar ve işlemler**

**Madde 19-** Ön malî kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen işlemlerin Daire Başkanlığınca kayıtları tutulur ve aylık dönemler itibarıyla Üst Yöneticiye bildirilir. Söz konusu kayıtlar iç ve dış denetim sırasında denetçilere de sunulur.

### **Kontrol süresi**

**Madde 20-** Daire Başkanlığı, kontrol ve uygun görüş işlemlerini belirlenen süre içinde sonuçlandırır. Usul ve Esaslarda belirtilen sürelerin başlangıç tarihinin belirlenmesinde, Daire Başkanlığının evrak giriş kayıt tarihini izleyen işgünü esas alınır. Daire Başkanlığının talebi ve Üst Yöneticinin onayı üzerine bu süreler bir katına kadar artırılabilir.

### **Tereddütlerin giderilmesi**

**Madde 21-** Bu Yönergenin uygulanmasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Daire Başkanlığı yetkilidir.

### **Taşınır ve Taşınmaz Satışı, Mülkiyetin Gayri Ayni Hak Tesisi, Trampa ve Kira İşlemlerinin Kontrolü**

**Ek Madde 1- (Ek S.T: 05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, (1) Tutarı ne olursa olsun, her türlü taşınmazların devri, satışı, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, trampa ve kira işlemlerine ilişkin işlem dosyaları ile taşınırın devri, satışı, trampa ve kira işlemlerine ilişkin işlem dosyaları kontrole tabidir.

(2) Kontrole tabi taşınır ve taşınmaz satışı, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, trampa ve satış ve kira işlemlerine ait işlem ve kararlar ile sözleşme tasarıları, bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir işlem dosyası olarak harcama yetkilisi tarafından Başkanlığa gönderilir.

(3) İşlem dosyası, en geç on iş günü içinde kontrol edilir. Kontrol sonucunda düzenlenen görüş yazısı, işlem dosyası ile birlikte ilgili harcama yetkilisine gönderilir.



## **Ön Mali Kontrol işlemlerinde kullanılacak Form ve Dokümanlar**

**Ek Madde 2- (Ek S.T: 05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, Etkin ve etkili bir ön mali kontrol sistemini sağlamak üzere Yönerge ekinde bulunan;

Ek:1 Ön Mali Kontrol İnceleme Formu,

Ek:2 Hata veya Noksanı Bulunan Sözleşme Tasarıları Formu,

Ek:3 Ön mali kontrol görüş formu

düzenlenmiştir.

Yönergenin 10'uncu maddesi kapsamında gerçekleştirilecek iş ve işlemlerin Başkanlığımızca yapılan kontrol sonucunda düzenlenen Ön Mali Kontrol İnceleme Formu Ek:1 her bir taahhüt dosyası için doldurulacaktır. Doldurulan inceleme formu harcama biriminin gönderdiği onaylı suret ekinde dosyalanarak muhafaza edilir. Harcama birimine ise yapılan kontroller sonucu düzenlenen görüş yazısı Ek:3 Formu (Ön mali kontrol görüş formu ) işlem dosyası ile birlikte gönderilir.

Harcama Birimlerince Başkanlığa gönderilen ve mevzuata uygun olarak giderilebilecek nitelikte eksiklikleri bulunan mali karar ve işlemlerin Ön Mali Kontrole tabi tutulması sonucunda, tespit edilen hata ve noksanlıkları Yönergenin Ek:2 Formu (Hata veya Noksanı Bulunan Sözleşme Tasarıları, Evrakları Formu) çerçevesinde 2 nüsha olarak doldurulacaktır. İlk nüshası Ön Mali Kontrol sonucunda ilgili harcama birimine yazılı görüş ekinde gönderilecek, diğer nüshası Başkanlıkça onaylı suret ekinde dosyalanarak muhafaza edilecektir.

### **Yürürlük**

**Madde 22- (Değişik S.T: 05.12.2013/73)<sup>1)</sup>**, Bu Yönerge Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Senatosu tarafından kabul edildiği tarihte yürürlüğe girer.

### **Yürütme**

**Madde 23-** Bu Yönerge hükümlerini Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Rektörü yürütür.

<b>Yönergenin Kabul Edildiği Rize Üniversitesi Senatolarının</b>		
	<b>Tarihi</b>	<b>Sayısı</b>
<b>1</b>	<b>01.01.2009</b>	<b>20</b>
<b>2</b>	<b>01.07.2011</b>	<b>41</b>
<b>Yönergenin Kabul Edildiği Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Senatosunun</b>		
	<b>Tarihi</b>	<b>Sayısı</b>
<b>1</b>	<b>03.05.2012</b>	<b>55</b>
<b>2</b>	<b>05.12.2013</b>	<b>73</b>