

## İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Göre Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığının Ön Mali Kontrolüne Tabi Mali Karar ve İşlemler

- Taahhüt Evrakı Ve Sözleşme Tasarıları
- Ödenek Gönderme Belgeleri
- Ödenek Aktarma İşlemleri
- Yan Ödeme Cetvelleri
- Sözleşmeli Personel Sayı Ve Sözleşmeleri
- Kadro Dağılım Cetvelleri

Yukarıda sayılan mali karar ve işlemlerin dışında kalan mali karar ve işlemlerin de aynı şekilde mali hizmetler birimince kontrol ettirilmesine yönelik düzenleme yapılabilir. Riskli alanlar dikkate alınmak suretiyle tür, tutar ve konu itibarıyla belirlenerek üst yöneticinin onayıyla yürürlüğe konulur.

### ÖN MALİ KONTROL SÜRECİNDE

#### İSTENEN BELGELER

- Ön Mali Kontrol Görüş Formu
- Onay Belgesi
- Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı
- Gereğine göre İdari Şartname, Teknik Şartname
- Teklif Mektupları
- Sözleşme Yapılacaksa Sözleşme Tasarısı
- Yapım İşlerinde ( Yak. Maliyet Cetveli, Mahal Listesi, Metrajlar ve diğer hesaplama tabloları ile projeler)
- Ekap'tan alınan Yasaklılık Sorgulama Belgesi
- Yolluk Evrakları
  - Yurtdışı Geçici Görev Yolluğu ( Rek. Oluru, FYK, Yolluk Bildirimi, Pasaport, Bilet, Fatura)
  - Yurtiçi Sürekli Görev Yolluğu ( Atama Onayı, Nakil Bildirimi, Aile Durum Bildirimi, Dilekçe ve Yolluk Bildirimi)
  - Emekli Yolluğu ( Harcama Talimatı, SGK'dan alınan emekli olduğunu gösterir belge )

## ÖDENEK ÜSTÜ HARCAMA

5018 Sayılı kanunun 70.maddesine göre; kamu zararı oluşturmakla birlikte bütçelere, ayrıntılı harcama programlarına, serbest bırakma oranlarına aykırı olarak veya ödenek gönderme belgelerindeki ödenek miktarını aşan harcama talimatı veren harcama yetkililerine, her türlü aylık, ödenek, zam ve tazminat dahil yapılan bir aylık net ödemeler toplamının iki katı tutarına kadar üst yönetici tarafından para cezası verilir.

### KAMU ZARARI NEDİR? NASIL OLUŞUR? YAPTIRIMI NEDİR?

5018 Sayılı kanunun 71.maddesine göre kamu zararı; kamu görevlilerinin kasıt, kusur veya ihmallerinden kaynaklanan mevzuata aykırı karar, işlem veya eylemleri sonucunda kamu kaynağında artışa engel veya eksilmeye neden olunmasıdır.

**Kamu zararının belirlenmesinde;**

- İş, mal veya hizmet karşılığı olarak belirlenen tutardan fazla ödeme yapılması,
- Mal alınmadan, iş veya hizmet yapılmadan ödeme yapılması,
- Transfer niteliğindeki giderlerde, fazla veya yersiz ödemede bulunulması,
- İş, mal veya hizmetin rayiç bedelinden daha yüksek fiyatla alınması veya yaptırılması,
- İdare gelirlerinin tarh, tahakkuk veya tahsil işlemlerinin mevzuata uygun bir şekilde yapılmaması,
- Mevzuatında öngörülmediği halde ödeme yapılması esas alınır.

**Kamu zararının tespiti ve yaptırımı;** kamu zararı kontrol, denetim veya inceleme, Sayıştayca kesin hükme bağlama, adli, idari veya askeri yargılama sonucunda düzenlenen yazı, tutanak rapor ve ilamlarla tespit edilir. Tespite ilişkin belgelerde zararın tahsil edileceği sorumlular belirtilir. Kamu zararları süresi içerisinde rızaen ödenmemesi durumunda, hükmen tahsili için kamu idaresinin hukuk birimine gönderilerek icra ve iflas kanunu hükümlerine göre tahsil edilir.

### YETKİSİZ TAHSİL VE ÖDEME

5018 Sayılı kanunun 72.maddesine göre; Kanunların veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinin öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi, kamu adına tahsilat veya ödeme yapamaz. Yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılması, kamu hizmeti karşılığında veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarlar, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedilir veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedilir. Ayrıca, bunlar hakkında ilgili kanunları uyarınca adli ve idari yünden gerekli işlemler yapılır.

Bu broşür, Sakarya Üniversitesi İç Kontrol Eylem Planı gereğince iç kontrol farkındalığını arttırmak amacıyla Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı İç Kontrol Şube Müdürlüğü tarafından hazırlanmıştır.



SAKARYA  
ÜNİVERSİTESİ

## ÖN MALİ KONTROL NEDİR ?

İç Kontrolün bir unsuru olarak ön mali kontrol, idarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin mali karar ve işlemlerin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı 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 kontroldür.



SAKARYA ÜNİVERSİTESİ  
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı  
İç Kontrol Şube Müdürlüğü

## ÖN MALİ KONTROLÜN KAPSAMI

- ◇ Ön mali kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı ve harcama birimleri tarafından yerine getirilir.
- ◇ Başkanlık tarafından yapılacak ön mali kontrol, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilen kontroller ile Başkanlığın risk değerlendirmesi sonucunda ön mali kontrol işlemine tabi tutulmasında yarar görülen mali karar ve işlemlerden Üst Yönetici tarafından uygun görülen kontrollerden oluşur.
- ◇ Başkanlık ve harcama birimleri tarafından yapılacak ön mali kontrol, idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden yapılır. Harcama birimleri tarafından yapılacak ön mali kontrol; idare 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.

## ÖN MALİ KONTROL SÜRECİ VE USULÜ

### Mali karar ve işlem mevzuat yönünden uygun görülürse,

- Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığının ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemler, kontrol edilmek üzere 2 nüsha olarak düzenlenecek Ön mali Kontrol Görüş Formu ekinde Başkanlık İç Kontrol Şube Müdürlüğüne gönderilir.
- İç Kontrol Şube Müdürlüğünce yapılan kontrol sonucunda mali karar ve işlemin uygun görülmesi halinde form imzalanarak bir nüshası ilgili şube müdürlüğünde kalır diğer nüsha ise eki belgelerle birlikte ilgili birime gönderilir. Gönderilen nüsha ödeme emri belgesine eklenir.

### Mali karar ve işlem mevzuat yönünden uygun görülmezse,

- Mali karar ve işlemin uygun görülmemesi halinde ise Ön Mali Kontrol Formu üzerine nedenleri açıkça belirtilen bir görüş yazısı yazılarak kontrole tabi karar ve işlem belgeleri eklenmek suretiyle ilgili birimine geri gönderilir.
- Mevzuatına uygun olarak giderilebilecek nitelikte eksiklikleri bulunan mali karar ve işlemler ise düzeltilmek üzere, İç Kontrol Şube Müdürlüğünce doldurulacak Ön Mali Kontrol İşlemleri İnceleme ve Uygunsuzluk Tespit Formu ekinde ilgili harcama birimine iade edilir.

### Ön Mali Kontrol Bağlayıcı mıdır?

Hayır, bağlayıcı değildir. Danışma ve önleyici niteliğe haiz olup, mali karar ve işlemlerin harcama yetkilisi tarafından uygulanmasında bağlayıcı değildir.

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

### Harcama Talimatı ve Sorumluluk Nasıl Gerçekleştirilir?

Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır.

**Harcama Yetkilisinin Sorumluluğu:** Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur.

### Gerçekleştirme Görevlisinin Sorumluluğu:

Harcama talimatı üzerine; işin yapılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütenler gerçekleştirme görevlisidir. Bu görevliler de 5018 Sayılı Kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden ve bunlara ilişkin olarak belirlenmiş süreç kontrolünden sorumludurlar.