

ORDU ÜNİVERSİTESİ HARCAMA GENELGESİ

2015 Mali yılında Üniversitemiz kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını temin etmek, harcama işlemlerinde mevzuata uygunluğu sağlamak ve ayrıca Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülecek işlemlerde uygulama bütünlüğünün oluşturulması amacıyla aşağıda belirtilen hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

1- Harcama Yetkilileri ve Gerçekleştirme Görevlilerinin Yapması Gerekenler

- Harcama birimlerince (proje koordinatörlükleri dâhil) harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri ve harcama yetkilisi mutemetlerinin (Ödemelere ilişkin belgeleri imzalamaya yetkili olanlara ilişkin) adı-soyadı, imza örnekleri, her yıl ocak ayının 7'sine kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilecektir.
- 2015 mali yılında bütçe ile ödenek tahsis edilen birimlerin harcama yetkilisi olarak birim yöneticileri belirlenmiştir. Ayrıca birim yöneticilerince kendilerine hiyerarşik olarak en yakın kademe yöneticileri arasından (harcama belgelerinin düzenlenmesi yönünden) belirlenecek gerçekleştirme görevlileri de harcama belgelerinin düzenlenmesi görevini yürütülecektir.
- Harcama Yetkililerinin görevde bulunmaması halinde (izin, rapor vs.) vekâleten birim yöneticiliğine yapılan görevlendirmelerde bilgi yazısı ile Başkanlığımıza bilgilendirme yapılacak, yazı ekinde onay vb. belge gönderilmeyecektir. (Görevlendirme yıllık olarak yapılabilir.)
- Gerçekleştirme görevlisinin görevde bulunmaması durumunda yerine vekâlet edecek kişi harcama yetkilisince görevlendirilip başkanlığımıza bildirilecektir.
- Üniversitemiz personelinin yürütücülüğünde sürdürülen kurum dışı kaynaklı projelerde (AB, TÜBİTAK, San-Tez, Kalkınma Ajansı projeleri vb.) Harcama Yetkilisi proje yürütücüsüdür.
- Bilimsel Araştırma Projeleri, Farabi Değişim, Mevlana Değişim Programının proje özel hesabından yapılacak harcamalar için harcama yetkilisi ilgili koordinatörlüktür. Gerçekleştirme görevi ise; ilgili koordinatörlükte çalışan harcama yetkilisince görevlendirilmiş kişidir.

2- Belgelerin Aslına Uygunluk Onayı

- Birimlerimizce belgelere aslına uygunluk onayı verilmesi gerektiğinde, örneğinin uygun bir yerine "*Aslının aynıdır*" ifadesi, aslına uygunluk onayı veren kişinin kaşesi, imzası ve ilgili birim mühürü ile yapılacaktır. Ödemelerde bu şartları taşımayan aslına uygunluk onayları ilgili birime iade edilecektir.
- Aslına uygunluk onayı birim yöneticilerince yapılacaktır. Birim yöneticileri haricinde aslına uygunluk onayı yapacak kişiler imza örneklerini içerecek üst yazı ile Başkanlığımıza bildirilecektir.

3- Maaş ve Özlük Hakları Ödemeleri

- Mali yılın ilk ayına ait maaş ödemesinde, dil tazminatı alan personelin yabancı dil sınav sonuç belgesi ve tüm personelin kıdem aylığına esas hizmet sürelerini gösteren insan kaynakları birimince (Personel Daire Başkanlığınca) onaylı listenin, diğer aylarda ise durumunda değişiklik olanların listesi ödeme emri belgesine bağlanacaktır.
- Üniversitemiz tüm harcama birimleri, KBS sistemi üzerinden kendileri tarafından giriş yapılması gereken bilgiler girildikten sonra Başkanlığımız tarafından yapılması gereken değişiklikler için maaş ödenecek ayın en geç 5'ine kadar gerekli belgeler üst yazı ekinde Başkanlığımıza bildirilecektir.
- Geliştirme Ödeneği, İdari Görev ödeneği ve Üniversite Ödeneğinin fazla ve yersiz ödenmemesi için gerekli tedbirler harcama birimlerince alınacaktır.
- Başkanlığımıza harcama birimlerince, gönderilen giriş ve düzeltmeler Say2000i sistemi üzerinden yapıp maaş onayı verildikten sonra, tüm harcama birimleri maaş mutemetleri tarafından KBS sistemi üzerinden alınan maaş rapor ve diğer kanıtlayıcı belgeler eklenip gerçekleştirme görevlileri ve harcama yetkilileri tarafından gerekli kontroller düzenli olarak

yapılıp imzalandıktan sonra 2(iki) nüsha düzenlenip muhasebe yetkilisince imzalandıktan sonra ve en geç ilgili ayın 8'ine kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına tutanak ekinde teslim edilecektir.

- e) Maaş dosyası içerisinde yer alan;
 - i. Personel bildirim formu; Gerçekleştirme Görevlisi ve Personel Daire Başkanlığı yetkilisince,
 - ii. Bordro özet dökümü; birim mutemedi ve harcama yetkilisince,
 - iii. Banka listesi; Gerçekleştirme Görevlisi, Harcama Yetkilisi ve Muhasebe Yetkilisi tarafından imzalanacaktır.
- f) Emekli kesenek bildirimleri ilgili birimlerce maaş ödemeleri yapıldıktan sonra KBS maaş modülünden alınacak "txt" formatındaki döküm ile yapılacaktır. Elle "tat" belgesi düzenlenmeyecektir. Kısıtlı maaş ödemelerinde başkanlığımız ile görüşülerek işlem tesis edilecektir.
- g) Emekli kesenekleri Tahakkuk raporu (f) bendinde belirtilen şekilde hazırlanarak her ayın en geç 20'sine kadar Başkanlığımıza elden teslim edilecektir.
- h) Üniversitemiz personeline KBS sistemi dışında ödenen tutarlar (fazla çalışma, proje teşvik ikramiyesi, döner sermaye katkı payı gibi) gelir vergisi matrahına ilave edilmesi için gerekli işlemlerin her ayın en geç 5'ine kadar başkanlığımıza bildirilecektir.
- i) Üniversitemiz personelinin maaş, özlük, sosyal yardımlar ile ek ders ödemelerine yönelik harcama belgeleri KBS den düzenlenecektir. Maaş ve özlük haklarına yönelik düzenlenecek ödeme belgelerinde yasal kesintilerin gösterildiği listenin aslı ödeme emri belgesine eklenecektir.
- j) Toplu ödeme içeren Ödeme Emri Belgelerine (ek ders, fazla çalışma, vb.) eklenen listelerde ödeme yapılmayacak personele ait bilgilere yer verilmeyecek, banka listelerinde banka adı, harcama biriminin adı, birim ve personel banka hesap numaraları yazılarak, mevzuatta belirtilen bilgileri içerecek formatta (maaş ödemesinde kullanılan standart form gibi) liste tanzimi yapılacaktır.
- k) Belirtilen türden ödemeler harcama birimlerimiz adına açılan maaş ödeme hesaplarından personel hesaplarına çıkış yapıldığından birim personeline yapılan ödemelerin doğru olup olmadığı ayrıca ödeme sonrasında birimlerine ait banka hesaplarının dökümleri alınarak ödeme işleminin tam ve yerinde yapıp-yapılmadığı ilgili birim yetkililerince kontrol edilecektir.
- l) Herhangi bir nedenle yapılan fazla veya yersiz ödemelerde borçlandırma çıkarılacaktır. Çıkarılan borçlandırma onayında ve personele yapılan bildirimde açıklayıcı ifadeler, tarihler, yasal dayanaklar açıkça yazılacaktır. Açıklamaları detaylı olarak yapılmayan borçlandırma evrakları işlem yapılmadan tahakkuk birimine iade edilecektir.
- m) Maaş ödemesi yapıldıktan sonra çeşitli sebeplerden ötürü görevinden ayrılan kişi için maaş borçlandırması çıkarılacak, borçlandırmada 5434 sayılı Emekli Sandığı kanununun 87'nci maddesi kapsamında ilgilinin kesenek iadesi talep edip etmediği hususunda bilgi personel daire başkanlığından alınan Hizmet Belgesinde yer alacak ve borçlandırma bu husus göz önünde bulundurularak hesaplanacaktır.

4- Harcama Süreci ve Belgelendirmeye İlişkin İşlemler

- a) Harcama süreci ve belgelendirmeye ilişkin işlemleri ilgili birim yürütecektir. Mevzuat kapsamında düzenlenmesi gereken belgelerin eksik veya hatalı düzenlenmiş olması halinde söz konusu harcama işlemlerinden doğacak sorumluluk, harcama talimatı ya da onay/ihale onay belgesi ile ödeme emri belgesini düzenleyen birim yetkilisine ait olacaktır.
- b) Harcama birimlerince belgeler üzerinde etkin bir kontrol yapılmasını teminen düzenlenen belgeler açık ve anlaşılabilir olacak, özellikle harcamanın türü ve niteliğine göre açıklayıcı ifadeler kullanılmasına özen gösterilecektir.
- c) Yatırım programında yer alan harcamalarda yatırım proje numarası ve yılı ödeneği bilgileri harcama talimatı/onayı ve ihale onay belgesinde kesinlikle belirtilecektir.

- d) Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 4.maddesinde belirtildiği üzere Onay belgesi, ihale veya doğrudan temin olması şekline göre Başkanlığımız web sayfasında belirtilen standart forma göre düzenlenecektir.
- e) Mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödeme ve avans işlemlerinde onay belgesi ekinde alınacak mal ve malzemenin gösterildiği liste olması durumunda Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlisi tarafından imzalanacaktır.
- f) Gerçekleştirme görevlileri tarafından ön mali kontrolün Harcama Birimince yapıldığını belirten "Kontrol Edilmiş ve Uygun Görülmüştür" şerhi tüm Ödeme Emri Belgelerine ve Muhasebe İşlem Fişine düşülecektir.
- g) Ön Ödeme(avans) ile Mal veya hizmet alımı yapılması durumunda fatura kesen tarafından "Bedelinin Nakden Alınmıştır" şerhi düşülecek ve fatura kesen kişi/ kurum tarafından kaşelenip imzalanacaktır.
- h) Gerçekleştirme Görevlisi ve Harcama Yetkilisince son kontrolleri yapılan ödeme emri belgeleri Ödeme Belgesi ve Eki Belgeler Teslim/Tesellüm Tutanağıyla imza karşılığı Başkanlığımıza teslim edilecektir. Teslim tutanağında harcama biriminin; kurumsal kodu, adı gibi tüm detay bilgilere yer verilecektir.
- i) Belirtildiği şekilde gönderme işlemi tamamlanmadan Başkanlığa intikal ettirilen veya görevli memur eliyle teslim edilmeyen ödeme belgeleri ve ekleri işleme alınmaksızın ilgili birime iade edilecektir.

5- Başkanlığımıza teslim edilen ödeme belgelerinde,

- a) Mevzuatında yer aldığı halde içeriğinde eksik bilgi veya ekinde eksik belge bulunan harcama işlemlerine ait belgeler,
- b) Belge düzenlendikten ve harcama yetkilisince imzalandıktan sonra üzerinde silinti, kazıntı veya düzeltme bulunan belgeler,
- c) Tarihsiz olarak tanzim edilmiş olan belgeler, (ödeme emri belgeleri, ödeme emri belgesi ekinde yer alan onaylar, bildirimler, taşınır işlem fişleri vb. belgeler)
- d) Esas ve usuller kapsamında hazırlanmadığı tespit edilen taahhüt ve harcama belgeleri,
- e) Mevzuatı gereği kanıtlayıcı niteliğe sahip resmi nitelikte bir belge içermeyen ön ödeme ve harcama belgeleri,
Gerekçeleri de belirtilerek düzenlenecek Harcama Birimine Ait Hata veya Noksanı Bulunan Ödeme Belgesi ve Eki Belgeler Listesi ile iade edilecektir. Tutanaksız evrak iadesi yapılmayacaktır.
- f) Tahakkuk evraklarından hatalı veya noksan oldukları için iade edilenlere ilişkin raporlar belli dönemlerde üst yönetime bildirilecektir.

6- Doğrudan Teminde Düzenlenecek Belgeler

Yapılacak mal ve hizmet alımı bedellerinin ödemelerinde ödeme emri ve eki belgelerinin düzenlenmesinde, Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 63.maddesinde belirtildiği şekilde;

- a) Onay Belgesi düzenlenmesi (Piyasa fiyat araştırması ile muayene ve kabulde görevli personel isim ve imza örneklerini de içerecek şekilde hazırlanmış olacaktır),
- b) Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağının tanzim edilmesi, (MYHB Yönetmeliği. Örnek No:2)
- c) Gerekli görülmüş ise sözleşme düzenlenmesi (sözleşmeye ilişkin damga vergilerinin ödendiğine ilişkin makbuzla birlikte),
- d) Fatura eklenmesi,
- e) Muayene ve kabul komisyonu tutanağının tanzimi (kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belge), (mal ve hizmet işlerine ilişkin olarak standart formlar oluşturulmuş olup başkanlığımız internet sayfasında yayınlanmıştır. Bu formlar dışında form kullanılmayacaktır.
- f) Taşınır işlem fişinin ve gerekli diğer belgelerin tanzimi,
- g) Harcama birimlerince mal ve hizmet alanlarına ilişkin işlemlerde Tahsilat Genel Tebliği ile belirtilen tutarı aşan (2015 yılı için 2.000 TL'dir.) ödemelerde vergi borcu sorgulamasına ilişkin

belge eklenecek, vergi borcu 1.000.00 TL'den az olanlar için vergi borcu yokmuş gibi işlem yapılacaktır. Ödeme Emri Belgesi ekine eklenecek vergi borcu yoktur belgesinin alınış tarihi belgelerin Başkanlığımıza teslim edildiği tarihten en fazla 10 gün öncesi olabilecektir. İdareler vergi borcu sorgulama evrağını Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden sorgulayacak ve sorgulama sonucunda evrağın doğruluğunun teyit edildiğini gösterir "Teyit edilmiştir" şerhi düşecek ve teyidi yapan memurun kaşesi ve imzası evrakta yer alacaktır.

- h) Yukarıda belirtilen sıralamada ödeme emri belgesi ekine bağlanacak ve ayrıca kanıtlayım belge niteliğine haiz olmak üzere düzenlenen belgelerin birer nüshası da ilgili harcama biriminde muhafaza edilecektir.
- i) Ödeme belgelerinin tanziminde yukarıda belirtilen sıralamaya (sondan başa doğru - (i) bendinden (a) bendine - sıralama) dikkat edilecek, düzensiz bir şekilde gönderilen ödeme belgeleri işleme alınmadan ilgili birimine iade edilecektir.
- j) Firma sahiplerine ve kurumumuz personeline kendilerine ödemenin yapılıp yapılmadığı konusunda Başkanlığımızca bilgi verilmeyecek, kişiler bu bilgileri ilgili idareler aracılığıyla öğrenecektir. İdarelerin ödeme hakkında bilgiyi Harcama Yönetim Sisteminden kontrol ederek vermesi için gerekli düzenlemeler yapılmıştır. Bununla birlikte firma ya da kişilere yapılan bilgilendirmelerde ilgilinin bilgilerini teyit edici bilgiler sorularak cevap verilecek veya yazılı taleplere bilgi verilecektir. Firmaların veya kişilerin ticari / bireysel bilgileri 3'üncü kişiler ile paylaşılmayacaktır.

7- Ek Ders Ödemeleri

- a) Ek ders ödemelerine ilişkin olarak süre sınırlamasına gidilecek, her ayın en geç 3'üncü günü mesai bitimine kadar ilgili personelce düzenlenecek bildirimlerin ilgili akademik birimlere verilmesi sağlanacak, aynı ayın 5'inci günü mesai bitimine kadar da akademik birimler KBS sistemine veri girişini tamamlayacaktır. Veri girişinin tamamlanmasını müteakip düzenlenen ödeme belgeleri en geç ayın 7'inci günü mesai bitimine kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilecektir. Her bir harcama birimi kendi ek ders ödeme belgelerini düzenleyecek, zamanında ödeme yapılmasını sağlayacaktır.
- b) İl. öğretim ek ders ödemelerinde gelire bağlı serbest olan ödenek kadar harcama yapabilecektir.
- c) Ek ders bildirim formu Başkanlığımız internet sitesinde yer almaktadır. Ek ders bildirimlerinde bu form kullanılacak olup. Ödeme Emrine farklı ek ders bildirim formu eklenmeyecektir.
- d) Ek ders, sınav ücreti ve mesai ödemelerine ait banka listesi Maaş Ödemesinde kullanılan banka listesiyle aynı formatta olmalı ve imzaları tam olmalıdır.
- e) Ek ders bildirim formunu süresinde vermeyen akademik personelin ek ders ödemeleri takip eden ayda ödenecek, bu personellere ilişkin ayrı olarak ödeme emri belgesi oluşturulmamasına özen gösterilecektir.

8- Tarifeye Bağlı Ödemeler

- a) Telefon, elektrik, su, doğalgaz vb. fatura ödemelerinde ödeme emri belgesinin açıklamalar bölümüne kurum adı, abone numarası, fatura numarası, vb. bilgiler girilecektir.
- b) Birden fazla fatura içeren telefon, elektrik, su, doğalgaz vb. ödemelerinde ödeme emri belgesine fatura bilgilerinin gösterildiği detay liste eklenecek (Telefon ödemelerinde "Görüşmeler Resmidir" ibaresi düşülerek) ve harcama yetkilisince onaylanacaktır.

9- Vergi kesintileri.

- a) Harcama birimlerince fazla çalışma, ek ders, proje teşvik ikramiyesi, döner sermaye payı vb. ödemelere ilişkin vergi matrahlarının takibinde gereken özen gösterilecek ve vergi kaybına neden olunmaması bakımından matrahların ödeme işlemini müteakip KBS sistemine ek matrah olarak girilmesi sağlanacaktır.
- b) Katma Değer Vergisi tevkifatı yapılan faturalar en geç faturanın kesildiği ayı takip eden ayın 10'una kadar Başkanlığımıza gönderilecektir. Faturanın kesildiği ayı takip eden ayın 10'undan

sonra başkanlığımıza ulaştırılması durumunda KDV tevkifatının geç ödenmesinden kaynaklanabilecek cezalar için ilgili harcama yetkilisine ve gerçekleştirme görevlisine rücu edilecektir.

- c) KDV tevkifatı yapılmasını gerektirecek ön ödemeli (avans) alımlarda KDV tevkifatına riayet edilecek ve avans mutemetleri bu konuda bilgilendirilecektir.
- d) Gelir idaresi başkanlığının Muhtasar Beyannamede yaptığı güncellemeler doğrultusunda:
 - i. Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, personele yapılan yemek ve mesken bedeli, yolluk (harcırah), tazminat ve benzeri ad altında yapılan ödemelerin damga vergisi (avans olarak ödenenler dâhil) 360 hesap kodunun 3.1. Ücret ve ücret sayılan ödemelere ait damga vergisi kodundan kesilecektir.
 - ii. Mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerin damga vergisi (avans olarak yapılanlar dâhil) 360 hesap kodunun 3.9. Diğer Ödemelere ait damga vergisi kodundan kesilecektir.

10- Kurslara Katılım Giderleri

Eğitim ve seminere katılan personelimiz fatura ya da fatura yerine geçen resmi belge ile kurslara katılım belgesini Ödeme Emri belgesine ekleyecektir, bu belgelerin temin edilmemesi durumunda katılım giderleri ödenemeyecektir.

11- Yolluk Ödemeleri

- a) Uçakla yapılan seyahatlerde uçak biletinin ödenmesi için görevlendirmenin uçak ile yapıldığı hususu görevlendirme onayında yer alacaktır.
- b) Uçakla yapılan seyahatlerde ilgili havayolu şirketi veya acenteler aracılığıyla alınan uçak biletlerinin ödenmesi için "Bu belge 334 sayılı VUK. G.T. uyarınca fatura yerine geçer" ibaresi bulunan e-bilet (elektronik bilet yolcu seyahat belgesi) ya da uçak bileti ile birlikte ilgili firma tarafından düzenlenen fatura ödeme belgesine eklenecektir. Bu hususta görevlendirilen personele birim yetkilisi veya birim mutemedi tarafından bilgi verilecektir.
- c) Yolluk giderlerine ilişkin bildirimlerde birim personelince yapılan harcamanın türü, tutarı ve tarihlerinin ayrıntılı olarak gösterilmesine, birimlerimizce saat kısımlarının doldurulmasına, 6245 Sayılı Harcırah Kanununun 39'uncu maddesinin uygulanmasına ve geçici görev yolluğu ödemelerinde Onay aslının ödeme belgesine eklenmesine özen gösterilecektir.
- d) Geçici görevlendirmelerde konaklama faturası ibraz edilmeden konaklama ödemesi yapılmayacaktır. Konaklama faturasında konaklanan gün bilgisine, konaklayan kişi bilgilerine ve konaklanan tarih aralıklarına yer verilecek, personel bu konularda gerekli hassasiyeti göstermesi için görevden önce bilgilendirilecektir.

12- Jüri Ücreti Ödemeleri

Öğretim üyeliğine atama jüri ücreti ödemelerinde kurum bazında 6 görevden fazla jüri ücreti ödenemeyeceğinden harcama birimlerimizce fazla ödeme yapılmaması için gereken tedbirler alınacaktır. Anılan görevlendirmelere ilişkin belge asılları ödeme emri belgelerine eklenecek harcama birimlerince bu konuda gereken hassasiyet gösterilecektir.

13- Banka Hesapları

- a) Hak sahiplerinden alacaklarının aktarılmasını istedikleri banka şubesi ve IBAN hesap numaralarını ihtiva eden yazılı talepleri alınacak, talebin altına veya uygun yerine harcama yetkilisi veya gerçekleştirme görevlisi tarafından "İmzanın istihkak sahibi..... ait olduğu tasdik olunur." şerhi ile onaylandıktan sonra dilekçe ödeme evrakına bağlanacaktır. Söz konusu banka şubesi, şube kodu ve hesap numarası ödeme emri üzerinde de eksiksiz gösterilecektir.
- b) Hak sahipleri tarafından düzenlenen fatura veya fatura yerine geçen belgeler üzerindeki IBAN ve hesap numaralarını içeren şerhler yazılı müracaat olarak kabul edileceğinden, alacaklıların ayrı bir yazı ile başvurmalarına gerek bulunmamaktadır.
- c) Üniversitemiz personeline yapılacak ödemeler ilgililerin maaş hesaplarına aktarma suretiyle yapılacağından ilgililerin ayrıca yazılı talepleri aranmayacaktır. Ödeme emri belgesi üzerinde

ödeme yapılacak hesap numarası kısmında banka şubelerine, şube kodlarına ve "IBAN" numaralarının yazılmasına özen gösterilecektir. IBAN numarası bulunmayan veya yanlış yazılmış olan ödeme belgeleri düzeltme yapılmak üzere işleme alınmaksızın ilgili birimine iade edilecektir.

14- Taşınır Mal Kayıt İşlemleri

- a) Taşınır mal kayıt işlemleri TKYS sisteminden yürütülecek ve diğer sistemlere yapılan kayıtlar kabul edilmeyecektir. Ayrıca;
- b) Harcama birimlerimizin birbirleri arasında yapacakları devirlerde, taşınır devir fişlerinin devir alan harcama birimince TKYS sistemine giriş yapılarak muhasebe birimine gönderilmesi sağlanarak, devretme işlemini izleyen 7 gün içinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilecektir.
- c) Harcama birimleri taşınır kayıt kontrol yetkilileri tarafından Üniversitemiz muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan, satın alma suretiyle edinilen ve muhasebe kayıtlarına alınan taşınırlara ilişkin yapılacak düzeltme işlemlerinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı muhasebe birimi ile koordinasyon sağlanmadan taşınır işlem fişlerine onay iptal işlemi uygulanarak değişiklikler yapılmaması sağlanacaktır.
- d) 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin kullanımını gösteren II. düzey detay kodu bazında düzenlenmiş "Tüketim Malzemeleri Çıkış Raporlarının" 3 aylık dönemler itibariyle en geç 3 aylık dönemi takip eden ayın ilk haftasının son işgünü mesai bitimine kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe Biriminde olacak şekilde gönderilmesi konusunda gereken hassasiyet gösterilecektir.
- e) Alımı yapılarak bedeli ilgili firmaya/kuruma ödenmeden ambar girişi yapılan taşınırların, birimler arası devri ve sarf malzeme çıkışı yapılmayacak, ödemeye ilişkin belgelerin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına ulaştırılmasını müteakip ödeme yapıldıktan sonra devir veya çıkış işlemi gerçekleştirilecektir.
- f) Üniversitemiz personeli yürütücülüğünde sürdürülen projeler kapsamında alımı yapılan taşınırlara ilişkin taşınır işlem fişleri, ödemeye esas belge ekinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilecektir.

15-Taşınmaz mal işlemleri

- a) Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılması için yapılan büyük onarımlar 252(Binalar Hesabı) hesapta takip edilecek, ufak çaplı onarımlar 630 (Giderler Hesabı) hesapta takip edilecektir.
- b) Gerek yılı içinde gerekse yıllara sâri olarak yapımı süren binalar 258(Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı) hesapta takip edilecektir.
- c) Taşınmaz mal yönetmeliğince hazırlanması gereken taşınmaz mal cetvelleri ve yönetmelik ekindeki belgeler Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca yönetmelikte belirtilen süre ve şekilde hazırlanarak Muhasebe kayıtlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra ilgili yerlere gönderilecektir.

16- İhale veya doğrudan temin usulüyle yapılacak yapım işleri ile hizmet atımlarında, sözleşme hükümlerine göre yerine getirilen taahhütlerin bedellerinin ödenmesinde aşağıda belirtilen hakediş raporları düzenlenecektir.

- a) Yapım İşleri Hakediş Raporu (Örnek: 3) : Bu rapor, yapım işlerinde yükleniciye ödenecek ara ve kesin hakediş tutarının hesaplanmasına esas olan belgelerden oluşur. Yapım türüne göre ilgili sayfaları ve gerekli görülen diğer belgeler düzenlenerek yüklenici ve yapı denetim elemanlarınca imzalanır, yetkili makamca onaylanır.
- b) Hizmet İşleri Hakediş Raporu (Örnek: 4) : Bu rapor, hizmet işlerinde yükleniciye ödenecek ara ve kesin hakediş tutarının hesaplanmasına esas olan belgelerden oluşur. Hizmet türüne ve işin özelliğine göre yalnızca ilgili sayfaları ve gerekli görülen diğer belgeler düzenlenerek yüklenici

ve kontrol elemanlarınca imzalanır, yetkili makamca onaylanır.

- c) Yapım İşleri Hakediş Raporu (Örnek: 3) ve Hizmet İşleri Hakediş Raporu (Örnek: 4) Formları başkanlığımızın internet sayfasında mevcuttur.

17- Hizmet Alımları İhaleleri Sonucunda Düzenlenen Hakediş Ödemelerinde

Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirtilen belgelere ek olarak Hizmet İşleri Kabul Teklif Belgesi (Standart Form- Kik056.0/H) ve Hizmet İşleri Kabul Tutanağı Standart Form-Kik 057.0/H) düzenlenecektir. Standart Formlar Başkanlığımız İnternet sayfasından indirilebilir.

18- Ön Mali Kontrol Yapılacak İşlemler

5018 sayılı kanununun 58'nci maddesi kapsamında yapılacak kontroller İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilen;

- a) Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları,
 - b) Ödenek gönderme belgeleri,
 - c) Ödenek aktarma işlemleri,
 - d) Kadro dağılım cetvelleri,
 - e) Seyahat kartı listeleri,
 - f) Seyyar görev tazminatı cetvelleri,
 - g) Geçici işçi pozisyonları.
 - h) Yan ödeme cetvelleri,
 - i) Sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri,
 - j) Yurtdışı kira katkısı,
- hususlarında ön mali kontrol yapılacaktır.

Ayrıca Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esasların 8'inci maddesi kapsamında yapılan tüm kontrollerde mevzuata aykırılığın giderilememesi durumlarında iç kontrol ve ön mali kontrol birimince ilgili ödeme emri ve eki belgeler ön mali kontrole tabi tutulacak ve uygun görülmemesi gerekçesi yazı ile ilgili birime bildirilecektir. Belirtilen hata ve eksiklikler değiştirilmeden ve değiştirilmemesi gerekçesi yazı ile belirtilerek gönderilen ödemeye ilişkin talimatlar yerine getirilerek, üst yöneticiye rapor şeklinde sunulacaktır.

Ödemelerde gecikmelere meydan verilmemesi bakımından ödeme belgelerinin tanziminde Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Genel Tebliği ile yukarıda belirtilen hususlara dikkat edilmesi ve düzenlenen belgelerin eksiksiz ve hatasız düzenlenmesi gerekmektedir. Üniversitemiz ödeme işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülmekte olduğundan birimlerimizin belgelendirme ve uygulama açısından Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının mevzuat kapsamındaki uyarıları doğrultusunda gerekli hassasiyet ve özeni göstermeleri gerekmektedir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının her türlü işlemlerle ilgili danışmanlık görevi bulunması nedeniyle (5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60'ıncı madde) uygulamada tereddüde düşülen konularda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının görüşüne başvurularak işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar dışında mali işlem tesis edilmesi gereken durumlarda yürürlükteki mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır. Ayrıca üniversitemiz birimlerine yönelik açıklayıcı ve düzenleyici işlemler, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı web sayfasından duyurulacaktır.

Yukarıda yer alan konulardan Akademik ve İdari personellerimizi ilgilendiren hususlarla ilgili bilgilendirmenin ilgili birim yöneticilerince yapılması, personellerimizin olası hak kaybına neden olmaması için önem arz etmektedir.