ESKİŞEHİR TEKNİK ÜNİVERSİTESİ ÖN MALİ KONTROL GÖRÜŞ YAZISI

05.03.2025 tarihli 32832 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan “Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği” nin Mali Hizmetler Birimi tarafından yapılan ön mali kontrol işlemlerinde görüş yazısı verilmesi hakkında açıklayıcı olmak üzere;

İlgili yönetmeliğin;

Üçüncü bölümün, 10 ile 23’üncü maddeleri arasında, mali hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemler sayılmaktadır.

Yedinci maddesinde mali hizmetler biriminde yapılacak ön mali kontrol işlemlerinin sürecinden ve usulünden bahsedilmektedir.

Yedinci maddede geçen görüş yazısının, 3’üncü maddede “Ön malî kontrol sonucunda malî karar ve işlemlerin uygun bulunup bulunmadığı yönünde fiziki veya elektronik ortamda verilen yazılı görüşü veya dayanak belge üzerine yazılan şerhi” ifade ettiği tanımlanmıştır.

Başkanlığımız tarafından, yukarıda da belirttiğimiz üzere on dört farklı işlemde ön mali kontrol yapılmaktadır. Dolayısıyla bunlara uygulanan usuller de farklılıklar göstermektedir.

Şöyle ki; Personel Daire Başkanlığı işlemleri olan yan ödeme cetvellerinin ve sözleşmeli personel sayı ve sözleşmelerinin ön mali kontrolleri, fiziki olarak işlem dosyalarının başkanlığımıza iletilmesi ve manuel kontrol yapıldıktan sonra oluşturulan kontrol formu ile uygun görüş yazısı hazırlanarak EBYS üzerinden ilgili birime gönderilerek tamamlanmaktadır.

Üniversitemiz, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yönetilen “Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYS) kullanmaktadır. Sistem üzerinden işleyen süreçlerde ilgili yönetmelik hükümlerine göre güncellemeler yapılmış, kılavuz yayımlanmıştır. MYS sisteminde yürütülen işlemler “taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, ödenek gönderme belgeleri, ödenek aktarma işlemleri, yurt dışı geçici görev harcırahı ödemeleri ve yapım işlerinde hakkediş ödemeleri şeklinde sıralanabilir.

Bu işlemlerden ödenek gönderme belgelerinin ve ödenek aktarma işlemlerinin ön mali kontrolünde işlemlerin elektronik ortamda onaylanması halinde ön mali kontrolü yapılmış ve uygun görüş verilmiş sayılır demektedir.

Yurt dışı geçici görev harcırahı ödemelerinde, MYS sisteminde hazırlanan evrak gerçekleştirme görevlisince “onayla ve Strateji Geliştirme Birimine Gönder” butonuna basılarak Strateji Geliştirme Daire Başkanına gönderilmektedir. Birimimizde ön mali kontrol görevlisi ve yetkilisi tarafından kontroller yapılıp ön mali kontrol listesinin eklenmesiyle evrak tekrar Strateji Geliştirme Daire Başkanının onayına gönderilir ve Başkanın onayı ile ön mali kontrol süreci tamamlanır ve sistem tarafından uygunluk içeren yazı ilgili evrak için oluşur.

Aynı şekilde hazırlanan hakkediş ödemeleri de MYS sistemi üzerinden hazırlandığından yukarıda anlatılan süreç ve usul aynı şekilde uygulanmaktadır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında yapılan kontrolden sonra Başkanın onayı ile uygun görüş verilmiş ve ödenmek üzere harcama birimine gönderilmiş olan evrak için ön mali kontrol süreci tamamlanmış olmaktadır.

Ancak 10 uncu maddede sayılan “Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları” için ön mali kontrol işlemi, ilgili ihale işlem dosyası üzerinden fiziki olarak yapılacak ve görüş yazısı EBYS üzerinden oluşturularak ilgili harcama birimine gönderilecektir. Yine bu madde kapsamında yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin onay belgesi, harcama yetkilisi tarafından imzalanmadan önce dayanak teşkil eden belgelerle birlikte Muhasebe Yönetim Sistemi (MYS) üzerinden, yaklaşık maliyet için “bütçe ödenek sınırlarında kalmak üzere” ibaresi kullanılarak hazırlanacak ve ön mali kontrole sistem üzerinden gönderilecektir. MYS sisteminin güncellenerek fiziki ortamda yapılan incelemelerin sisteme dahil edilmesi halinde Başkanlığımız tarafından gerekli duyurular yapılarak değişiklikler harcama birilerimize duyurulacaktır.