

ÖN MALİ KONTROL LİSTELERİ

AÇIKLAMALAR

05.03.2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Ön mali Kontrol Yönetmeliği ile harcama birimleri düzeyinde ön mali kontrol faaliyetlerinin yürütülmesi ve bu kapsamda harcama birimi düzeyinde ödeme emri belgesi üzerinde gerçekleştirilecek ön mali kontrol işlemleri ile mali karar ve işlemlere ilişkin yapılacak ön mali kontrolün, harcama birimince hazırlanan ve harcama yetkilisi onayı ile yürürlüğe girecek ön mali kontrol listeleri üzerinden gerçekleştirilmesi ve bu listelerin ödeme emri belgesine eklenmesi hüküm altına almıştır. Söz konusu ön mali kontrol listeleri, 01.01.2026 tarihinden itibaren düzenlenecek ödeme emri belgelerine eklenecektir. Bu hüküm ile birim bütçelerine tahsis edilen ödeneklerin, ihtiyaçlar doğrultusunda ve ilgili mevzuatları çerçevesinde kullanımı sırasında gerçekleştirilecek mali iş ve işlemler ile nihayetinde ödeme emri belgesi düzenlemek suretiyle hak sahibine ödeme yapılması ile giderin gerçekleştirilmesi süreçleri ve gider kanıtlayıcı belgelerin kontrolü, ön mali kontrol listeleri aracılığıyla sağlanacaktır.

Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliğinin üçüncü bölümünde yer alan “Mali Hizmetler Biriminin Ön Mali Kontrolüne Tabi Mali Karar ve İşlemler” Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ön mali kontrole tabi tutulacak mali karar ve işlemleri kapsamaktadır. Bu nedenle harcama birimlerinin bu alanda ön mali kontrolü olmamakla birlikte yazı ekinde yer alan “Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Tablo” da sorumlu birimler olarak tanımlı birimlerin ilgili belgeleri Başkanlığa göndermesi gerekmektedir.

“Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Tablo” da; ön mali kontrol takvimi, mali karar ve işlemlere ilişkin bilgi ve belgeleri göndermekle sorumlu birimler, ön mali kontrol işlem süresi ve ön mali kontrolü yapılacak mali iş ve işlemlerin parasal tutarları belirtilmiştir. Söz konusu parasal tutarların altında kalan işlemler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmeyecek ve parasal tutarın altında kalan bu işlemlerin ön mali kontrolü, tabloda sorumlu birimler olarak belirtilen harcama birimleri tarafından; ihale süreçleri destek hizmet birimi tarafından gerçekleştirilen harcama birimleri için ihale sürecini yürüten birim tarafından yapılacaktır. Bu işlemler için “Mali İş ve İşlemler” başlığı ile başlayan ön mali kontrol listeleri Başkanlığımız web sayfası/ilgili dokümanlar/Harcama Birimleri Ön Mali Kontrol Listeleri bölümünde bulunmakta olup harcama birimi tarafından kullanılması mümkündür.

ÖDEME BELGELERİNİN ÖN MALİ KONTROLÜ

Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla alım türü ve süreçleri göz önüne alınarak oluşturulan Başkanlığımız web sayfası "ilgili dokümanlar" sekmesinde yer alan harcama birimleri ön mali kontrol listeleri tüm harcama birimlerini kapsamaktadır.

Ödeme emri belgesi harcama yetkilisi tarafından imzalamadan önce; "ödeme emri belgesini düzenleyen gerçekleştirme görevlisi", merkezi yönetim harcama belgeleri yönetmeliğine göre ödeme belgesine eklenmesi gereken belgeleri tespit ederek, "kontrol alanında" belirtilen kontrolleri gerçekleştirerek "Evet/Uygun veya Hayır/Uygun değil veya Ödeme Belgesine Eklenmedi" alanlarından birini işaretlemek suretiyle harcamaya ilişkin ön mali kontrol listesini oluşturacaktır.

Harcama Yönetim Sisteminde "Gerçekleştirme Görevlisi" yetkisine sahip ödeme belgesini düzenleyen gerçekleştirme görevlisinin ödeme belgesini "güncelleme" yetkisi bulunmaktadır. Bu nedenle oluşturulan ön mali kontrol listesinin, Harcama Yönetim Sisteminde ilgili ödeme belgesi seçilerek "güncelleme" işlemi ile "ödeme belgesi ekleri" bölümünden eklenerek, ödeme belgesinin onaylama ve harcama yetkilisine gönderme işlemi yapılacaktır.

Ön Mali Kontrol listelerinde; kontrol sorumlusu, kontrol kapsamı belirtilmiştir. Bu nedenle hazırlanan ödeme emri belgesine uygun ön mali kontrol listesinin eklenmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda ilgili ön mali kontrol listeleri Başkanlığımız web sayfası /ilgili dokümanlar/Harcama Birimleri Ön Mal Kontrol Listeleri bölümünde yer almaktadır.

Yurt dışı Geçici Görev Yollukları, Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği gereğince harcama yetkilisi imzalamadan önce Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yapılacak ön mali kontrole tabi bulunmaktadır. Ancak yurt dışı geçici görev yolluğu için ön ödeme(avans) yapılması durumunda buna ilişkin düzenlenen ödeme emri belgesi, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmeyecek; avansın mahsubuna ilişkin düzenlenen ödeme emri belgesi ise gerçekleştirme görevlisince onaylanarak ön mali kontrolü yapılmak üzere Başkanlığa gönderilecektir.