**KTÜ ÖZEL BÜTÇE**

(Cevapların Evet/Hayır şeklinde değil detaylı olarak verilmesi gerekmektedir.)

**MAL ALIMI VE TAŞINIR İŞLEMLERİ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **MAL ALIMI VE TAŞINIR İŞLEMLERİ** | **İNCELEME YÖNTEMİ** | **PROSEDÜRE İLİŞKİN ÇALIŞMALAR****VE****KANITLAYICI DOKÜMANLAR**  |
| 1 | **-**Mal alımlarının parçalara bölünerek doğrudan temin yöntemiyle yapılıp yapılmadığının,**-**Parasal limit dâhilinde doğrudan temin yoluyla yapılan alımlarda 4734 sayılı Kanun’un 22/d maddesi kapsamında yasaklılık kontrolünün yapılıp yapılmadığının,**-**Doğrudan temin yoluyla yapılan alımların elektronik kamu alımları platformuna kaydının yapılıp yapılmadığının,**-**Alımı/ifası belli süreyi gerektiren ve doğrudan teminle yapılan işlerde sözleşme, şartname gibi gereken belgelerin düzenlenip düzenlenmediğinin,kontrolü. | Mal alım listeleri temin edilir, benzer işler incelenmek üzere belgeleri istenir.4734 sayılı Kanun’un 22/d ve 21/f kapsamında doğrudan temin ve pazarlık yöntemiyle yapılan alımların listesi temin edilir ve bütçe ile kıyaslaması yapılır.  4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesine göre doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirilen mal alımlarında; alımı yapılan ve ifası belirli bir süreyi gerektiren durumlarda, teknik şartname ve sözleşme tasarısı gibi gerekli belgelerin hazırlanıp hazırlanmadığı incelenir. |   |

**YAPIM, ONARIM VE TAŞINMAZ İŞLEMLERİ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **YAPIM, ONARIM VE TAŞINMAZ İŞLEMLERİ** | **AÇIKLAMA** | **PROSEDÜRE İLİŞKİN ÇALIŞMALAR****VE****KANITLAYICI DOKÜMANLAR** |
| 1 | **-**İhale usullerine tabi yapım işlerinin parçalara bölünerek doğrudan temin yöntemi ile alınıp alınmadığının,**-**Parasal limit dâhilinde doğrudan temin yoluyla yaptırılan işlerde yasaklılık kontrolünün yapılıp yapılmadığının,**-**Alımı/ifası belli süreyi gerektiren ve doğrudan teminle yapılan işlerde sözleşme, şartname gibi gereken belgelerin düzenlenip düzenlenmediğinin,kontrolü. | Yapım ve onarım işleri listeleri temin edilir, benzer işlerin belgeleri incelenir.4734 sayılı Kanun’un 22/d maddesi kapsamında doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımların listesi temin edilir, bütçe ile kıyaslaması yapılır.  4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesi kapsamında doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirilen yapım işlerinde; ifası belirli bir süreyi gerektiren bakım ve onarım, tadilat işlerinde teknik şartname ve sözleşme gibi belgelerin düzenlenip düzenlenmediği incelenir.  |  |
| 2 | -Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uyulup uyulmadığının, -Kamu idaresine ait taşınmazların mali tablolarda tam ve doğru olarak yer alıp almadığının,kontrolü. | Taşınmaz formları, icmal cetvelleri ve muhasebe kayıtları karşılaştırılır. |   |
| 3 | Tamamlandığı halde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen taşınmazların olup olmadığının kontrolü. | Geçici kabulü yapılan yapım işlerinin listesi istenir ve muhasebe kayıtları ile karşılaştırması yapılır. |   |
| 4 | Binanın değerini artırıcı harcamaların binanın maliyetine eklenip eklenmediğinin kontrolü. | Denetim yılında gerçekleştirilen bina bakım ve onarım işlerinden binanın değerini artırıcı harcamaların 252 Binalar Hesabına kaydedilip kaydedilmediği ve bu harcamaların bina amortismanlarının ayrılmasında dikkate alınıp alınmadığı incelenir, yapılan harcamalar muhasebe kayıtları ile karşılaştırılır. |   |
| 5 | Yapım işlerinde sigortalanabilir risklerin tamamını içerecek şekilde all risk sigortanın yaptırılıp yaptırılmadığının,-Yaptırılan sigorta süresinin işin süresiyle uyumlu olup olmadığının,-İş artışı tutarlarının sigorta yaptırılıp yaptırılmadığının,kontrolü. |   |   |
| 6 | -İhalelerde yapılan iş artış ve azalışlarının,-Yeni fiyatların sözleşme ve şartnamede öngörülen hükümler çerçevesinde belirlenip belirlenmediğinin,-İş artışı veya fiyat farkı oluşan sözleşme tutar farkları için gerekli teminatın alınıp alınmadığının, kontrolü. | Yıl içinde yapılan iş artışı ve azalışları ile fiyat farkı uygulamaları incelenir.Yeni birim fiyatın tespitinde, Yapım İşleri Genel Şartnamesi’nin 22/5’inci maddesinde öngörülen 0,90 katsayısı ile belirlenen limitin aşılıp aşılmadığına bakılır. |   |
| 7 | -Sözleşmelerin uygulanmasında süre uzatımı kararlarının mevzuata uygun olarak verilip verilmediğinin,-Teminatların güncellenip güncellenmediğinin,kontrolü. | Süre uzatımlarının mevzuata uygun olup olmadığı incelenir.Sözleşmede havanın fen noktasından çalışmaya uygun olmayan dönemleri dikkate alındığı halde, bu dönemler için ayrıca süre uzatımı verilip verilmediğine bakılır. |   |
| 8 | Yapım işlerinde;-Alt yüklenici olarak çalıştırılanların kamu ihalelerinde yasaklı olup olmadığının, -Alt yükleniciye yaptırılabilecek işler ile ilgili sınırlamalara uyulup uyulmadığının,kontrolü. | Yapım İşleri Genel Şartnamesi’nin 20/3’üncü maddesinde öngörülen sınırlamalara uyulup uyulmadığına bakılır. |   |

**HİZMET ALIMLARI**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **HİZMET ALIMLARI** | **AÇIKLAMA** | **PROSEDÜRE İLİŞKİN ÇALIŞMALAR****VE****KANITLAYICI DOKÜMANLAR** |
| 1 | -İhale usullerine tabi hizmet alımlarının parçalara bölünerek doğrudan temin ile alınıp alınmadığının,-Parasal limit dâhilinde doğrudan temin yoluyla yapılan alımlarda yasaklılık kontrolünün yapılıp yapılmadığının,-Alımı / ifası belli süreyi gerektiren ve doğrudan teminle yapılan işlerde sözleşme, şartname gibi gereken belgelerin düzenlenip düzenlenmediğinin,kontrolü. | -Hizmet alımı listeleri ile benzer işlere ilişkin belgeler temin edilir.-4734 sayılı Kanun’un 22/d ve 21/f maddeleri kapsamında yapılan alımların listesi bütçe rakamları ile karşılaştırılır.  -4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesi kapsamında doğrudan temin yöntemiyle karşılanan hizmet işlerinde; alımı yapılan ve belirli bir süreyi gerektiren durumlarda, teknik şartname ve sözleşme tasarısı gibi belgelerin hazırlanıp hazırlanmadığına bakılır. |   |
| 2 | Taşıt kiralamalarının Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Usul ve Esaslar’daki hükümlere uygun olarak yapılıp yapılmadığının kontrolü | İlgili mevzuat çerçevesinde inceleme yapılır. |   |