1. **AMAÇ:** Bu süreç akışının amacı, taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrolü hususunda standart bir yöntem belirlemektir.
2. **KAPSAM:** Bu süreç akışı, taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrolü hususuna ilişkin yürütülen tüm faaliyetleri kapsar.
3. **MEVZUAT, TANIMLAR VE KISALTMALAR**
   1. **Ön Mali Kontrol Yetkilisi:** Strateji Geliştirme Daire Başkanı,
   2. **4734 sayılı Kanun:** 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu,
   3. **4735 sayılı Kanun:** 4734 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,
   4. **5018 sayılı Kanun:** 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
   5. **Bütçe Kanunu:** Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu,
   6. **Yönetmelik:** Kamu ihale mevzuatı yönetmelikleri,
   7. **Usul ve Esaslar:** İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar
   8. **Yönerge:** Karamanoğlu Mehmetbey ÜniversitesiÖn Mali Kontrol İşlemlerine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönerge,
   9. **Tebliğ:** Kamu İhale Genel Tebliği,
   10. **Esaslar:** Fiyat farkı esasları,
   11. **Karar:** Kamu İhale Kurul kararları,
   12. **Diğer:** Yukarıda sayılanların dışında kalan ilgili mevzuat.
4. **SÜRECİN YÜRÜTÜLMESİNDE OLMASI GEREKEN YETERLİLİKLER**
   1. Strateji Geliştirme Daire Başkanı unvanına sahip olmak,
   2. Yukarıda yer alan mevzuata hâkim olmak,
   3. Görüş yazısı yazmak,
   4. İhale dosyası ön inceleme formunu doğru bir şekilde doldurmak,
   5. En az üç adet ihale işlem dosyasını incelemiş olmak.
5. **SÜREÇ SAHİBİ:** Bu sürecin sahibi Mali Hizmetler Uzman Yardımcısıdır.
6. **SÜREÇ RİSKİ**
   1. İhalelerde ortaya çıkabilecek hata, usulsüzlük veya yolsuzlukların tespit edilemeyip uygun görüş verilmesi sonucunda hem birimin hem de Üniversitenin itibarının zedelenmesi,
   2. Ön mali kontrole gelen ihale işlem dosyasındaki belgelerin çalınması, değiştirilmesi veya tahrip edilmesi sonucunda hem birimin hem de Üniversitenin itibarının zedelenmesi,
   3. Ön mali kontrol sürecine üçüncü kişilerin müdahalede bulunması.
7. **KONTROL STRATEJİ VE YÖNTEMLERİ**
   1. Kamu İhale Kurumu başta olmak üzere kurumlarca düzenlenen ihale eğitimlerine ilgili personelin düzenli olarak katılımının sağlanması,
   2. Kontrol sürecinin birden fazla kişi tarafından yapılması,
   3. İhale işlem dosyasına üçüncü kişilerin ulaşımının engellenmesi ve işlemi biten dosyaların, güvenlik önlemleri standartların üzerinde olan yerlerde saklanması,
   4. Üst yöneticinin zamanında ve doğru olarak bilgilendirilip desteğinin alınması.
8. **KONTROL STRATEJİ VE YÖNTEMLERİNE İLİŞKİN FAYDA MALİYET ANALİZİ**

Risk strateji belgesinde Üniversitenin itibarının zedelenmesi kilit riskler arasında sayılmıştır. Bu yüzden sürece ilişkin risk yönetimi hassas bir öneme sahiptir. İki, üç ve dördüncü kontrol strateji ve yöntemlerinin parasal bir maliyeti olmayıp risklerin önlenmesine ilişkin faydaları yüksektir. Birinci kontrol strateji ve yöntemine ilişkin; bir personelin yılda 10 gün eğitimlere katılmasıyla 850,00¨ harcırah ve düzenlenen eğitimlere 2.000,00¨ katılım ücreti olarak ödendiğinde bir kişinin yıllık maliyeti 2.850,00¨ olmaktadır. Ön mali kontrol biriminde üç mali hizmetler uzman yardımcısı ve daire başkanı çalışmakta olup kontrol strateji ve yönteminin yıllık toplam maliyeti 11.400,00¨’dir.

