**ÖN MALİ KONTROLE TABİ EVRAKLAR**

Ön mali kontrole tabi evraklar Başkanlığımıza teslim edilir. Sekreterlik tarafından kayıt altına alınır.

Harcama birimlerince eksiklik ve hataları giderilen evraklar birimimize teslim edilir.

Evraklarda hata ve eksiklik mevcut ise evrakı hazırlayan harcama birimi bilgilendirilir.

Evraklarda hata ve eksiklik yok ise muhasebe birimine teslim edilir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğüne havale edilen evraklar “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” hükümleri gereğince ön malî kontrole tabi tutulur. Ön mali kontrol idarenin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontroldür. Ön mali kontrolü yapılan evraklar 5018 sayılı “Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu”nun 61 inci maddesi gereğince muhasebe yetkililerinin ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde kontrolle yükümlü olduğu hususlar açısından (Yetkililerin imzası, ödemeye ilişkin ilgili mevzuatında sayılan belgelerin tamam olmasını, maddi hata bulunup bulunmadığını, hak sahibinin kimliğine ilişkin bilgiler) kontrol edilir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanı tarafından İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğüne havale edilir.