|  |
| --- |
| **Süreç Bilgileri** |
| Kodu | **B-2 (a)** |
| Adı | Maaş Ödemeleri |
| Türü | [ ]  Yönetim Süreci | [ ]  Temel Süreç | [x]  Destek Süreç |
| Kategorisi | Muhasebe |
| Grubu | 2- Ödeme süreçleri |
|  **Sürecin Özet Tanımı** |
| Süreç, personel giderlerinin en önemli bölümünü oluşturan maaş ödemelerinin doğru, eksiksiz ve zamanında gerçekleştirilmesi için yapılması gereken kontrol faaliyetlerinin bütününü kapsamaktadır. |
|  **Süreç Katılımcıları** |
| Süreç Sahibi | Muhasebe Yetkilisi |
| Süreç Sorumluları | Strateji Geliştirme Daire Başkanı Muhasebe YetkilisiMali Hizmetler UzmanıBilgisayar İşletmeniMemur |
| Paydaşlar | Birim Harcama YetkilisiBirim Gerçekleştirme GörevlisiBirim MutemetiAkademik Personelİdari Personelİlgili bankalar |
|  **Süreç Unsurları** |
| Girdiler | Ödeme emri belgesi ve ilgili mevzuatı gereğince eklenmesi öngörülen eki belgeler |
| Kaynaklar | 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve kontrol Kanunu657 sayılı Devlet Memurları Kanunu2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu2914 sayılı Yükseköğretim Personel KanunuMerkezi Yönetim Harcama Belgeleri YönetmeliğiMerkezi Yönetim Muhasebe YönetmeliğiMuhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 43)Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi (MYS) |
| Çıktılar | Akademik ve idari personel maaşı |
| Etkilendiği Süreçler | Stratejik plan hazırlama süreciBütçe hazırlama süreciHazine yardımı talep süreci |
| Etkilediği Süreçler | Ayrıntılı Finansman Programı (AFP) hazırlama süreciPerformans programı hazırlama süreciFaaliyet raporu hazırlama süreciBütçe raporlama süreciİcra-nafaka kesintisi ödeme süreçleriBireysel emeklilik ödemeleri süreciEmekli keseneği ödeme süreciSosyal güvenlik kesintileri ödeme süreciVergi beyanname süreci |
|  **Süreç Faaliyetleri** |
| No | Süreç Faaliyetinin Tanımı | Süreç Katılımcıları |
| F1 | Harcama birimi tarafından hazırlanan ödeme emri belgesi ve eki kanıtlayıcı belgeler ödemenin türüne göre mevzuatta öngörülen süre içerisinde Başkanlığımız muhasebe birimine gönderilir. | Birim Harcama YetkilisiBirim Gerçekleştirme GörevlisiBirim Mutemeti |
| F2 | Gönderilen ödeme emri belgeleri muhasebe birimi personeli tarafından ilgili mevzuata uygunluk yönünden süresi içerisinde incelenir. | Mali Hizmetler UzmanıBilgisayar İşletmeniMemur |
| F3 | Mevzuat açısından eksik ya da hatalı olduğu tespit edilen ödeme evrakları gerekli düzeltmelerin yapılması ve eksikliklerin giderilmesi için gerekçeleri ile birlikte ilgili harcama birimine MYS üzerinden ve fiziki olarak süresi içerisinde iade edilir. | Mali Hizmetler UzmanıBilgisayar İşletmeniMemur |
| F4 | Mevzuata uygunluğu belirlenen ya da ilgili birim tarafından hata/eksikleri giderilerek birimimize yeniden gönderilen ödeme evrakları Birimimiz muhasebe personeli tarafından mevzuata uygunluğunun anlaşılması durumunda MYS üzerinden belge veya T.C./ vergi kimlik numarası ile sorgulanarak görüntülen ödeme belgesi muhasebe kaydı açısından da kontrol edildikten sonra onaylama işlemi gerçekleştirilerek muhasebe yetkilisine sunulur. | Mali Hizmetler UzmanıBilgisayar İşletmeniMemur |
| F5 | Muhasebe yetkilisince mevzuata uygunluk açısından yeniden incelenen evrak üzerinde gözden kaçan bir hata/eksiklik tespit edilirse F3-F4 süreçleri uygulanır, mevzuata uygun olduğu anlaşılan ödeme evrakları ise muhasebe yetkilisi tarafından MYS üzerinden yevmiyeleştirilir. Harcama biriminden gönderilen ödeme evrakının aslı muhasebe yetkilisi tarafından ıslak imza ile imzalanır. | Muhasebe Yetkilisi |
| F6 | MYS üzerinden yevmiyeleştirilen ödeme evrakı sistem aracılığıyla banka listesine eklenir. Muhasebe yetkilisi tarafından bu listeye uygun olarak hazırlanan gönderme emri belgesi ve eki banka listesinde yer alan tutarlar her ayın 15’inde hak sahiplerinin banka hesabında olacak şekilde ilgili bankaya talimat vermek suretiyle ödeme gerçekleştirilir. | Muhasebe Yetkilisiİlgili Banka |
| F7 | Ödemenin hak sahibine yapılıp yapılmadığı kurumsal internet bankacılığı uygulamasından kontrol edilir.  | Muhasebe Yetkilisiİlgili Banka |
| F8 | MYS üzerinden ilgili ödemeye ilişkin muhasebe (gönderme emri belgesi) kapanış kaydı yapılır. | Muhasebe Yetkilisi |
| F9 |  |  |
| F10 |  |  |
|  **Süreç Kontrol Noktaları** |
| No | Kontrol Noktası | Kontrol Faaliyetinin Tanımı |
| K1 | F2 | Ödeme evrakında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince yetkililerin imzası, ödemeye ilişkin Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği’nde sayılan belgelerin tam olması, maddi hata bulunup bulunmadığı ve hak sahibinin kimliğine ilişkin bilgilerin doğruluğu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 43) uyarınca Ödeme belgelerinin muhasebe birimlerine geliş tarihinden itibaren en geç dört iş günü içerisinde kontrol edilmesi gerekmektedir. |
| K2 | F3 | Hatalı/eksik olduğu tespit edilen ödeme evrakı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 43) uyarınca en geç hata veya noksanın tespit edildiği günü izleyen iş günü içinde ilgili harcama birimine iade edilmesi gerekmektedir. |
| K3 | F4 | Hata/eksikleri giderilerek birimimize yeniden gönderilen ödeme evraklarının Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 43) gereğince en geç iki iş günü içinde incelenmesi gerekmektedir. Ayrıca mevzuata uygun olduğu tespit edilen ödeme evrakları ödemenin gerçekleştirilmesi için MYS üzerinden görüntülenerek muhasebe işlemlerinin gerçek mahiyetlerine uygun biçimde yapılıp yapılmadığı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında kontrol edilir. |
| K4 | F5 | Muhasebe yetkilisinin 5018 sayılı Kanunun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61. maddesinde belirtilen incelemeleri yapması gerekmektedir.  |
| K5 |  |  |
| K6 |  |  |
| K7 |  |  |
| K8 |  |  |
| K9 |  |  |
| K10 |  |  |
| **İzleme, Ölçme ve Değerlendirme**  |
| Süreç Hedefi | Performans/İzleme Göstergesi | Yönü | Gösterge Birimi | İzleme Periyodu | Raporlama Sorumlusu |
| Personel maaş ödemelerinin mevzuata uygun olarak doğru, eksiksiz ve zamanında gerçekleştirilmesi | Maaş ödeme emri belgesi düzenleyen birim sayısı | **→** | Sayı | Yıllık | Strateji Geliştirme Daire BaşkanıMuhasebe YetkilisiMuhasebe Birimi personelleri |
| Mali yıl içerisinde harcama birimleri tarafından hatalı olarak gönderildiği tespit edilen evrakların toplam evraklara oranı | **→** | % | Yıllık | Strateji Geliştirme Daire BaşkanıMuhasebe YetkilisiMuhasebe Birimi personelleri |