



# Ondokuz Mayıs Üniversitesi

## Mali İşler Süreci

**SÜREÇ KOORDİNATÖRÜ:** sevimh@omu.edu.tr

**SÜREÇTEN SORUMLU BİRİMLER:** STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

**YETKİ VE SORUMLULUKLAR:** Görev tanımlarında belirlenmiştir.

**SÜRECİN AMACI:** Üniversitemiz mali kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak yönetilmesini sağlamak

| GİRDİLER                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | KAYNAKLAR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ÇIKTILAR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Ön mali kontrole tabi işleme ilişkin gelen yazı</li><li>• Stratejik Plan</li><li>• Performans Programı</li><li>• Bütçe Çağrısı (Cari-Yatırım)</li><li>• Harcama Birimleri Cari ve Yatırım Bütçe Teklifleri</li><li>• Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu</li><li>• Yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı</li><li>• Yılı Yatırım Programı</li><li>• Ödenek Talep Formu</li><li>• Bütçe ve Muhasebe Verileri</li><li>• Banka Ekstresi</li><li>• Ödeme Emri Belgesi</li><li>• Taşınır İşlem Fişi</li><li>• Muhasebe İşlem Fişi</li><li>• Gelen yazı</li><li>• Mali konularla ilgili görüş talep yazısı</li><li>• OMÜ İş Takvimi</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Ofis Ortamı</li><li>• Teknolojik Altyapı, Donanım ve Ofis Yazılımları</li><li>• İnsan Kaynağı</li><li>• EBYS</li><li>• KAYSİS-Yasal (Meri) Mevzuat</li><li>• Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS)</li><li>• KBS</li><li>• KA-YA Sistemi</li><li>• E-Bütçe Sistemi</li><li>• DMİS</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Ön mali kontrol sonucuna göre düzenlenen yazılı görüş</li><li>• OMÜ Cari ve Yatırım Bütçe teklifleri</li><li>• OMÜ Özel Bütçe Kanun Tasarısı</li><li>• Ödenek Gönderme Belgesi</li><li>• Yatırım İzleme ve Değerlendirme Raporu</li><li>• Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu</li><li>• Gönderme Emri</li><li>• Giden Yazı</li><li>• Kesin Hesap Kanun Tasarısı</li><li>• Mali konularda verilen görüş yazısı</li></ul> |

## Faaliyetler



# Ondokuz Mayıs Üniversitesi

## Mali İşler Süreci

### F4.2.1 Ön Mali Kontrol İşlemleri

**Faaliyetin Amacı:** Üniversitemizin stratejik amaç ve hedefleri doğrultusunda mali kaynaklarımızın etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesini ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere ön mali kontrolü düzenlemek.

#### Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler:

| Faaliyet Adımları                                                                                                                                                                                        | Görevli                                                                                                                                                            | Bilgi/Tarif Dokümanları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Kayıt Ortamı                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>Yan ödeme cetvelleri</li><li>Sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri</li><li>Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları</li><li>Maaş ve Yük Hesabı işlemleri</li></ul> | ORT-Harcama Yetkilisi<br>Rektör<br>SGDB İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birim Yöneticisi<br>Strateji Geliştirme Daire Başkanı<br>SGDB Ön Mali Kontrol Ofis Personeli | POL0004-OMÜ MALİ POLİTİKASI<br>PP.4.2.İŞA.0001-Kadro Dağılım Cetvellerinin Kontrolü İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0002-Ödenek Aktarma İşlemlerinin Kontrolü İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0003-Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmelerin Kontrolü İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0004-Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarıları Ön Mali Kontrolü İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0005-Yan Ödeme Cetvellerinin Kontrolü İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0006-Yurtdışı Konaklama Bedellerinin Kontrolü İş Akış Süreci | <ul style="list-style-type: none"><li>EBYS</li><li>E-Bütçe</li><li>ÜNİKYS</li><li>Dijital Ortam</li><li>Fiziki Arşiv</li></ul> |

#### İzleme Kriterleri:

KG670 Ön mali kontrol sonucu uygun görüş verilmeyen sözleşmeli personel tip sözleşmelerinin toplam sözleşmeli personel tip sözleşmelerine oranı

KG671 Ön mali kontrol sonucu uygun görüş verilmeyen taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının toplam taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarına oranı

#### Riskler:

Ön mali kontrole tabi bir işlemin ön mali kontrole gönderilmemesi nedeniyle mevzuata aykırı bir işlemin gerçekleşmesi

#### Fırsatlar:

Faaliyetin yürütülmesinde destekleyici mevzuatın bulunması

### F4.2.2 Bütçe İşlemleri

**Faaliyetin Amacı:** Üniversitemizin stratejik amaç ve hedefleri doğrultusunda mali kaynaklarımızın etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesini ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere üniversite bütçesinin hazırlanmasını ve uygulanmasını sağlamak.

#### Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler:

| Faaliyet Adımları                                                                      | Görevli                                                      | Bilgi/Tarif Dokümanları                                  | Kayıt Ortamı                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>Üniversite Bütçesi ve Yatırım Programı</li></ul> | ORT Bütçe Ofisi Personeli<br>ORT-Harcama Yetkilisi<br>Rektör | POL0004-OMÜ MALİ POLİTİKASI<br>PP.4.1.FR.0030-4734 Uygun | <ul style="list-style-type: none"><li>EBYS</li><li>E-Bütçe</li></ul> |



# Ondokuz Mayıs Üniversitesi

## Mali İşler Süreci

### Hazırlama İşlemleri

- Ayrıntılı Finansman Programı Hazırlama İşlemleri
- Ödenek Aktarma ve Ekleme İşlemleri
- Revize İşlemleri
- Maaş ve Yük Hesabı İşlemleri
- Ödenek Gönderme İşlemleri
- Yatırımların İzlenmesi ve Raporlanması
- Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanması
- Performans Programı Hazırlanması
- Performans Programı İzleme ve Değerlendirilmesi
- Doğrudan Temin Alımlarının Ödenek Kontrolü

SGDB Bütçe ve Performans Birimi Personeli  
SGDB Bütçe ve Performans Birimi Yöneticisi  
SGDB Muhasebe ve Kesin Hesap Raporlama Birimi Sorumlusu  
SGDB Muhasebe ve Kesin Hesap Raporlama Birimi Yöneticisi  
SGDB Muhasebe ve Kesin Hesap Raporlama Ofis Personeli  
Strateji Geliştirme Daire Başkanı

Görüş Formu  
PP.4.2.FR.0005-Harcama Talimatı  
PP.4.2.FR.0007-Ödenek Talep Formu  
PP.4.2.FR.0009-E-Bütçe Şifre Talep Formu  
PP.4.2.İŞA.0007-Ayrıntılı Finansman Programı İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0008-Ayrıntılı Finansman Programı Revize İşlemleri İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0012-Gelir Fazlası Karşılığı Ödenek Kaydı İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0014-Hazine Yardımı İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0022-Ödenek Gönderme İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0029-Üniversite Bütçesi Hazırlık İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0031-Yatırımların İzlenmesi ve Raporlanması İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0032-Yatırım Programı Revize İşlemleri İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0009-Birimlerin Bütçe Hazırlama İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0010-Detay Programının Hazırlanması İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0017-Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0019-Likit Karşılığı Ödenek Kaydı İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0020-Maaş ve Yük Hesabı İşlemleri İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0021-Ödenek Aktarma İş Akış Süreci  
PP.5.2.İŞA.0005-Performans Bütçe Hazırlama İş Akış Süreci

### E-Bütçe

- KAYA Sistemi
- BKMYBS
- ÜNİKYS
- Dijital Ortam
- Fiziki Arşiv

### İzleme Kriterleri:

KG672 Stratejik Amaç 1 düzeyinde performans göstergesi gerçekleşme yüzdesi  
KG673 Stratejik Amaç 2 düzeyinde performans göstergesi gerçekleşme yüzdesi  
KG674 Stratejik Amaç 3 düzeyinde performans göstergesi gerçekleşme yüzdesi  
KG675 Stratejik Amaç 4 düzeyinde performans göstergesi gerçekleşme yüzdesi

### Riskler:

Ödenek ihtiyacı olan birimin ödenek talep formunu Genelgeye uygun doldurulmaması nedeniyle hizmetlerde aksama meydana gelmesi.  
Birim bütçe tekliflerinin zamanında gelmemesi veya hatalı gelmesi nedeniyle kurum bütçe tekliflerinin sağlıklı şekilde hazırlanamaması

### Fırsatlar:

Faaliyetin yürütülmesinde destekleyici mevzuatın bulunması



# Ondokuz Mayıs Üniversitesi

## Mali İşler Süreci

### F4.2.3 Muhasebe İşlemleri

**Faaliyetin Amacı:** Üniversitemizin stratejik amaç ve hedefleri doğrultusunda mali kaynaklarımızın etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesini ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere mali işlemlerin muhasebeleştirilmesini ve raporlanmasını sağlamak.

#### Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler:

| Faaliyet Adımları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Görevli                                                                                                                                                                                                                                                                    | Bilgi/Tarif Dokümanları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Kayıt Ortamı                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>Nakit Temin İşlemleri</li><li>Gelirlerin Tahsilatının Yapılması</li><li>Gelirlerden Ret ve İade İşlemlerinin Yapılması</li><li>SGK Ödemeleri</li><li>Vergi Ödemeleri</li><li>Ön Ödeme İşlemleri (Avans ve Krediler)</li><li>Emanet Karakterli Hesaplara İlişkin İşlemler ve Ödemeler</li><li>Mal, Hizmet Alımı ve Yapım İşleri Ödemeleri</li><li>Maaş, Ek Ders ve Fazla Çalışma İle Diğer Özlük Hakları Ödemeleri</li><li>Dönem Başı-Dönem Sonu İşlemleri</li><li>Kesin Hesap ve Raporlama İşlemleri</li><li>BAP, San-Tez, TÜBİTAK, Mevlana, Farabi, OKA ve AB vb. Proje Ödemeleri</li></ul> | ORT-Gerçekleştirme Görevlisi<br>ORT-Harcama Yetkilisi<br>SGDB Muhasebe ve Kesin Hesap Raporlama Birimi Sorumlusu<br>SGDB Muhasebe ve Kesin Hesap Raporlama Birimi Yöneticisi<br>SGDB Muhasebe ve Kesin Hesap Raporlama Ofis Personeli<br>Strateji Geliştirme Daire Başkanı | POL0004-OMÜ MALİ POLİTİKASI<br>PP.4.3.FR.0054-Tahakkuk Evrakı Teslim Listesi<br>PP.4.1.İŞA.0021-Taşınır Kayıt Yetkilisi ve Taşınır Kontrol Yetkilisinin KBS'den Yetkilendirilmesine İlişkin İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0011-Döner Sermaye Gelirleri İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0013-Günlük Yemek Geliri Takibi İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0025-Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Özgelirleri İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0024-Öz Gelirlerin Takibi İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0026-Stant Açma İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0028-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0030-Uzaktan Eğitim Gelirleri İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0033-Yemekhane Gelirleri İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0036-Eğitimci Ücreti Ödeme İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0037-Eğitim Hizmeti Alımı İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0038-Ek Ders Ödemeleri İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0039-Fazla Çalışma Ödeme İşlemleri İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0040-Gelirlerden Ret ve İade Ödemeleri İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0042-İcra Ödemeleri İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0015-Kamu Zararı Takip ve Tahsil İşlemleri İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0046-İşçi ve Sözleşmeli Personel Maaş ve Ücret ile Öğrenci Maaşları İş Akış Süreci<br>PP.4.2.İŞA.0047-İşçi ve | <ul style="list-style-type: none"><li>EBYS</li><li>BKMYBS</li><li>KBS</li><li>E-Bütçe</li><li>ÜNİKYS</li><li>Dijital Ortam</li><li>Fiziki Arşiv</li></ul> |



# Ondokuz Mayıs Üniversitesi

## Mali İşler Süreci

Sözleşmeli Personel Sosyal  
Güvenlik Ödeme İşlemleri İş  
Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0051-Kesin Hesap  
Tasarısı İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0053-Maaş ve  
Özlük Hakları Ödemeleri İş  
Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0054-Performansa  
Dayalı Ek Ödeme İşlemleri İş  
Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0055-Teminat  
Olarak Alınan Değerler İş Akış  
Süreci  
PP.4.2.İŞA.0056-Tübitak-  
Santex-Oka-Farabi-Mevlana-  
AB Proje Ödemeleri İş Akış  
Süreci  
PP.4.2.İŞA.0061-Yıl Sonunda  
Yapılan Taşınır Konsolide  
İşlemleri İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0062-Yolluk  
Ödemeleri İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0063-Sabit Ek  
Ödeme İşlemleri İş Akış  
Süreci  
PP.4.2.İŞA.0064-Satın Alma  
Ödemeleri İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0065-Sendika  
Ödemeleri İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0066-Sosyal  
Güvenlik Ödemeleri İş Akış  
Süreci  
PP.4.2.İŞA.0069-Teminat  
Olarak Alınan Değerlerin  
İadesi İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0050-Kefalet  
Ödemeleri İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0057-Vergi  
Ödemeleri İş Akış Süreci  
PP.4.2.İŞA.0060-Yıl İçinde  
Yapılan Taşınır Konsolide  
İşlemleri İş Akış Süreci

### İzleme Kriterleri:

KG677 Muhasebe hesaplarına ilişkin gelen iç denetim bulgu sayısı  
KG678 Muhasebe hesaplarına ilişkin gelen dış denetim bulgu sayısı

### Riskler:

Hazineden talep edilen nakidin Hazine tarafından gönderilememesi nedeniyle ödemenin gerçekleştirilememesi

### Fırsatlar:

Faaliyetin yürütülmesinde destekleyici mevzuatın bulunması



# Ondokuz Mayıs Üniversitesi

## Mali İşler Süreci

### F4.2.4 Mali Danışmanlık İşlemleri

**Faaliyetin Amacı:** Üniversitemizin stratejik amaç ve hedefleri doğrultusunda mali kaynaklarımızın etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesini ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere mali danışmanlık yapmak.

#### Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler:

| Faaliyet Adımları                                                                                            | Görevli                                                                                                                                                                                                                    | Bilgi/Tarif Dokümanları | Kayıt Ortamı                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>Danışmanlık Hizmeti</li><li>Sunma Ve Bilgilendirme İşlemleri</li></ul> | <a href="#">ORT-Harcama Yetkilisi</a><br><a href="#">Rektör</a><br><a href="#">SGDB Mali Hizmetler Uzmanı</a><br><a href="#">SGDB Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı</a><br><a href="#">Strateji Geliştirme Daire Başkanı</a> |                         | <ul style="list-style-type: none"><li>EBYS</li><li>ÜNİKYS</li><li>Dijital Ortam</li><li>Fiziki Arşiv</li></ul> |

#### İzleme Kriterleri:

KG679 Verilen görüş yazılarının toplam görüş taleplerine oranı

#### Riskler:

Verilen mali görüşe göre işlem tesis edilmemesi sonucunda yanlış uygulama yapılması

#### Fırsatlar:

Faaliyetin yürütülmesinde destekleyici mevzuatın bulunması