|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **YAPIM, ONARIM VE TAŞINMAZ İŞLEMLERİ** | **AÇIKLAMA** | **AÇIKLAMALAR****VE****KANITLAYICI DOKÜMANLAR** |
| 1 | **-**İhale usullerine tabi yapım işlerinin parçalara bölünerek doğrudan temin yöntemi ile alınıp alınmadığının,**-**Doğrudan temin ile yaptırılan işlerin yıllık toplamının bütçe ödeneklerinin %10’unu aşması halinde gerekli iznin 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,Açıklanması, | 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,Açıklanması, | Taşınmaz formları, icmal cetvelleri ve muhasebe kayıtları karşılaştırılır. |   |
| 3 | Tamamlandığı halde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen taşınmazların olup olmadığının Açıklanması, | Geçici kabulü yapılan yapım işlerinin listesi istenir ve muhasebe kayıtları ile karşılaştırması yapılır. |   |
| 4 | Binanın değerini artırıcı harcamaların binanın maliyetine eklenip eklenmediğinin Açıklanması, | 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,Açıklanması, |   |   |
| 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, Açıklanması, | 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,Açıklanması, | 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,Açıklanması, | Yapım İşleri Genel Şartnamesi’nin 20/3’üncü maddesinde öngörülen sınırlamalara uyulup uyulmadığına bakılır. |   |
| 9 | İrtifak/intifa hakkı ile verilen işlerin;-2886 sayılı Kanun’a göre verilip verilmediğinin,-Yıllık yükümlülüklerin mevzuata uygun faiz oranı üzerinden arttırılıp arttırılmadığının,-Uygulamada sözleşme hükümlerine uyulup uyulmadığının,Açıklanması, | İrtifak sözleşme ve şartnameleri incelenir.Uygulamaların 2886 sayılı Kanun ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığına bakılır. |   |