|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **MAL ALIMI VE TAŞINIR İŞLEMLERİ** | **İNCELEME YÖNTEMİ** | **PROSEDÜRE İLİŞKİN AÇIKLAMA**  **VE**  **KANITLAYICI DOKÜMANLAR** |
| 1 | **-**Mal alımlarının parçalara bölünerek doğrudan temin yöntemiyle yapılıp yapılmadığının,  **-**Doğrudan temin ve pazarlık yöntemiyle yapılan alımlarda yıllık alım toplamının bütçe ödeneklerinin %10’unu aşması halinde gerekli iznin alınıp alınmadığının,  **-**Parasal limit dâhilinde doğrudan temin yoluyla yapılan alımlarda 4734 sayılı Kanun’un 22/d maddesi kapsamında yasaklılık kontrolünün yapılıp yapılmadığının,  **-**Doğrudan temin yoluyla yapılan alımların elektronik kamu alımları platformuna kaydının yapılıp yapılmadığının,  **-**Alımı/ifası belli süreyi gerektiren ve doğrudan teminle yapılan işlerde sözleşme, şartname gibi gereken belgelerin düzenlenip düzenlenmediğinin,  Açıklanması, | Mal alım listeleri temin edilir, benzer işler incelenmek üzere belgeleri istenir.  4734 sayılı Kanun’un 22/d ve 21/f kapsamında doğrudan temin ve pazarlık yöntemiyle yapılan alımların listesi temin edilir ve bütçe ile kıyaslaması yapılır.          4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesine göre doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirilen mal alımlarında; alımı yapılan ve ifası belirli bir süreyi gerektiren durumlarda, teknik şartname ve sözleşme tasarısı gibi gerekli belgelerin hazırlanıp hazırlanmadığı incelenir. |  |
| 2 | Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine göre düzenlenmesi gereken defter, belge ve cetvellerin bulunup bulunmadığının açıklanması, | Taşınır Mal Yönetmeliği’nin 9 ve 10’uncu maddeleri gereğince tutulması gereken defter, belge ve cetvellerin tam ve zamanında düzenlenip düzenlemediği incelenir. |  |
| 3 | -Mevcut taşınırlar ile muhasebe kayıtlarının birbiriyle uyumlu olup olmadığının,  -Dayanıklı taşınırların numaralandırma işlemlerinin yapılıp yapılmadığının,  -Kullanılmak üzere oda, büro gibi yerlere verilen dayanıklı taşınırlar için dayanıklı taşınırlar listesinin düzenlenip düzenlenmediğinin,  -Hibe/bağış olarak alınan taşınırların kayda alınıp alınmadığının,  Açıklanması, | Yerinde denetim esnasında, örneklem yoluyla sayım yapılarak fiili durum ile kayıtlarda yer alan taşınır/stok mevcudunun örtüşüp örtüşmediği kontrol edilir.  Fiili ve fiziki denetimin yanı sıra muhasebe belge ve kayıtları incelenir. |  |
| 4 | Satışı yapılan hurda mahiyetindeki taşınırların muhasebe kayıtlarından çıkarılıp çıkarılmadığının açıklanması, | Hurda satışlarıyla ilgili evrak ve muhasebe kayıtları incelenir. |  |