

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, idarecilere bütçeyi kullanma yetkisi verirken, "Hesap Verebilirlik" ilkesiyle çok ağır şahsi sorumluluklar yüklemiştir. Birçok Harcama Yetkilisi (Müdür) ve Gerçekleştirme Görevlisi, "İş acil, hizmet bekleyemez" veya "Üst amirim sözlü talimat verdi" diyerek mevzuatın emrettiği kontrol süreçlerini atlamaktadır. Oysa Sayıştay denetçileri; niyetin iyi olup olmadığına değil, imzanın kanuna uygun olup olmadığına bakar. Usulsüz yapılan bir ödeme, doğrudan "Kamu Zararı" olarak faturada imzası bulunan personelin şahsi malvarlığından (maaş haczinden) tahsil edilir.

Kurumunuz harcama ve ödeme süreçlerinde aşağıdaki ölümcül hukuki ve mali tuzaklara düşmediğine emin mi?

1. GÖREVLER AYRILIĞI İLKESİNİN İHLALİ VE YETKİ ÇATIŞMASI

- Soru:** Kurumunuzdaki bir satın alma sürecinde; ihale dosyasını hazırlayan, malı teslim alan (muayene kabul komisyonu üyesi) ve ödeme emri belgesini imzalayan (Gerçekleştirme Görevlisi) kişiler aynı personeller mi?
- Gizli Risk:** 5018 Sayılı Kanun'un kalbi "Görevler Ayrılığı" ilkesidir. Bir işlemin onaylanması, uygulanması ve kaydedilmesi görevleri aynı kişide toplanamaz. Personel yetersizliği bahanesiyle Gerçekleştirme Görevlisi ile Harcama Yetkilisinin aynı kişi olması veya malı alanla faturayı onaylayanın aynı kişi olması hukuken "Yok Hükmünde"dir. Bu şekilde yapılan tüm ödemeler şaibeli ve Sayıştay tarafından doğrudan "Yolsuzluğa Açık Alan" olarak raporlanır. Oluşacak herhangi bir fazla ödemede, sorumluluk doğrudan bu kuralı ihlal eden yöneticilere zimmet olarak çıkarılır.

2. ÖDENEK ÜSTÜ HARCAMA VE TCK 237 (HAPİS CEZASI) RİSKİ

- Soru:** Müdürlüğünüzün bütçe tertibinde yeterli ödenek (para) kalmadığı halde, acil bir hizmeti yerine getirmek için ihaleye çıkıyor veya doğrudan teminle mal/hizmet satın alıp, faturayı "ödenek gelince öderiz" diyerek bekletiyor musunuz?
- Gizli Risk:** 5018 Sayılı Kanun Madde 71 ve Türk Ceza Kanunu Madde 237 çok kesindir: Bütçede yeterli ödeneği bulunmayan işler için yüklenmeye (sözleşmeye) girilemez. Ödeneği olmayan bir iş için ihaleye çıkan veya harcama talimatı veren Harcama Yetkilisi, "Ödenek Üstü Harcama" suçunu işlemiş olur. Bu eylem, sadece Sayıştay tarafından maaşınızdan kesilecek bir "Kamu Zararı" değil, aynı zamanda 3 yıla kadar hapis cezası öngörülen ağır bir ceza davası sebebidir.

3. ÖN MALİ KONTROLÜN ATLANMASI VE KONTROLSÜZ ÖDEMELER

- Soru:** Kurumunuzda belli bir parasal limitin üzerindeki ihalelerde veya sözleşmelerde, ödeme yapılmadan önce Mali Hizmetler Biriminden (Strateji Geliştirme) "Ön Mali Kontrol Uygun Görüşü" alıyor musunuz?
- Gizli Risk:** Ön mali kontrol, idarenin harcama yapmadan önceki son yasal frenidir. Kanunun emrettiği limitlerin üzerindeki bir dosyayı ön mali kontrole sunmadan ödeme yapan Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlisi açıkça suç işler. Eğer o ihalede bir fazla ödeme veya usulsüzlük çıkarsa, Sayıştay denetçisi "Neden ön mali kontrolden geçirmediniz?" diyerek oluşan kamu zararının tamamını faiziyle birlikte bu iki yöneticinin şahsi malvarlığından tahsil eder.

ŞAHSİ İFLASTAN VE ZİMMETTEN KORUNMAK İÇİN BİLGİ YATIRIMI

Eğer yukarıdaki soruların çözüm yollarını ve yasal prosedürlerini tereddütsüz bir şekilde bilmiyorsanız, memuriyet güvenceniz ve şahsi malvarlığınız her an devasa bir risk altındadır. Bu krizleri Sayıştay sorgularına cevap yazarken veya savcılıkta ifade verirken değil, uzmanlardan öğrenmek zorundasınız.

Kurumunuzun Harcama Yetkililerinin, Gerçekleştirme Görevlilerinin ve Mali Hizmetler kadrolarının bu keskin prosedürlere kusursuz uyum sağlaması ve şahsi risklerini sıfırlaması için gereken tüm yasal stratejiler, Vizyonder ***5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Eğitimi***nde emsal Sayıştay kararları ile uygulamalı olarak öğretilmektedir. Hukuki risklerinizi bitirmek ve kurumunuza özel eğitim planlaması yapmak için Vizyonder mevzuat uzmanlarına hemen ulaşın.

VIZYONDER EĞİTİM DANIŞMANLIK VE TEKNOLOJİ A.Ş.

İSTANBUL	:	Meşrutiyet Mahallesi, Kodaman Sokak, Bahar Apartmanı No:6 Daire:7 Nişantaşı - Şişli / İSTANBUL
ANTALYA	:	Etiler Mah. Evliya Çelebi Cad. No:23 /106 Muratpaşa / Antalya
MERSİS NO	:	0925131571200001
İLETİŞİM	:	0.212 232 2016
GSM	:	0.545 335 2016
Eposta	:	bilgi@vizyonder.org.tr
TİCARET SİCİL NO	:	142629
KURUMLAR V.D.:	:	9251315712
Faks:	:	0.850 811 2016
	:	0.545 332 2016