

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Harcama Belgeleri Yönetmeliği, kamu kaynaklarının harcanmasında şekil ve usul şartlarını çok katı belirlemiştir. Birçok idareci ve memur, "İş yapıldı, faturası da var, ödeyelim gitsin" yanlıgısıyla hareket etmektedir. Oysa Sayıştay denetçileri için faturanın varlığı yeterli değildir. Kanıtlayıcı belgelerdeki bir imza eksikliği, hatalı bir hakediş raporu veya MYS'ye yanlış yüklenen bir e-Fatura, işlemi yapan Gerçekleştirme Görevlisinden Harcama Yetkilisine kadar herkese doğrudan "Kamu Zararı" (Zimmet) olarak dönmektedir.

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

1. EKSİK KANITLAYICI BELGEYLE ÖDEME VE MÜTESELSİL ZİMMET

- Soru:** Mal veya hizmet alımlarında ödeme emri belgesini imzalarken; muayene ve kabul komisyonu tutanağının, piyasa fiyat araştırması tutanağının veya hakediş raporunun eksiksiz ve yetkili kişilerce imzalanmış olduğunu tek tek kontrol ediyor musunuz?
- Gizli Risk:** Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlisi, ödeme emri belgesi ve eklerinin (kanıtlayıcı belgelerin) mevzuata uygunluğundan müteselsilen (birlikte) sorumludur. Eksik bir kabul tutanağıyla, sözleşmeye aykırı bir faturayla veya yetkisiz kişilerin imzaladığı bir hakedişle yapılan ödeme, Sayıştay tarafından doğrudan "Kamu Zararı" sayılır. "Ben sadece imza attım, dosyayı memur hazırladı" savunması hukuken geçersizdir. Faturadaki tutar faiziyle birlikte sizin maaşınızdan (haciz yoluyla) tahsil edilir. Bu kontrol mekanizmasını yasal olarak nasıl kusursuzlaştırmalısınız?

2. AVANS VE KREDİ KAPATMA SÜRELERİNİN İHLALİ

- Soru:** Personele verilen iş avanslarını veya yollukları, kanunun emrettiği 1 aylık süre içinde faturalandırıp mahsup (kapatma) işlemini yapıyor musunuz? Yıl sonu geldiğinde hala açıkta bekleyen avans hesaplarınız var mı?
- Gizli Risk:** Süresi içinde kapatılmayan avanslar, doğrudan zimmet sebebidir. Yıl sonunda açık kalan avans hesapları Sayıştay'ın ilk baktığı yerdir. Kapatılmayan bu paralar, avansı alan personelden değil, bu süreci takip etmeyen ve mahsup işlemini yapmayan Gerçekleştirme Görevlisi ve Harcama Yetkilisinden tahsil edilir. Ayrıca, avansla alınmaması gereken bir malı avansla almak "Görevi İhmal" suçlamasına yol açar.

3. E-FATURA KONTROLÜ VE MYS (MUHASEBAT YÖNETİM SİSTEMİ) HATALARI

- Soru:** Yüklenicilerden gelen e-Faturaları MYS üzerinden ödeme emrine bağlarken, faturadaki kalemlerin sözleşme ve şartnameye birebir uygunluğunu kontrol ediyor musunuz? KDV tevkifatı ve Damga Vergisi kesintilerini sisteme doğru işliyor musunuz?
- Gizli Risk:** Dijitalleşme sorumluluğu ortadan kaldırmaz. MYS üzerinden onaylanan bir e-Faturada, sözleşmede olmayan bir kalemin ödenmesi veya vergi kesintilerinin yanlış yapılması durumunda sistem sizi uyarmaz. Aylar sonra Sayıştay denetiminde veya vergi incelemesinde ortaya çıkan bu "yersiz ödemeler", sadece zimmet çıkarmakla kalmaz; aynı zamanda "Resmi Belgede Sahtecilik" ve "Görevi Kötüye Kullanma" suçlamalarıyla Ağır Ceza Mahkemelerine taşınabilir.

ŞAHSİ İFLASTAN VE ZİMMETTEN KORUNMAK İÇİN BİLGİ YATIRIMI

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

Kurumunuzun Harcama Yetkililerinin, Gerçekleştirme Görevlilerinin ve Mali kadrolarının bu keskin prosedürlere kusursuz uyum sağlaması ve şahsi risklerini sıfırlaması için gereken tüm yasal stratejiler, Vizyonder **"Gider Belge Düzeni ve Kamu Görevlilerinin Sorumlulukları 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