

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda kural çok basittir: Kamu bütçesinden bir ödeme yapabilmeniz için, o mal veya hizmetin alındığını Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde sayılan "Kanıtlayıcı Belgelerle" ispatlamak zorundasınız. Birçok Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlisi, "Malı teslim aldık, faturası da var, ödemeyi yapalım" diyerek büyük bir yanılğıya düşmektedir. Oysa Sayıştay denetçileri malın gelip gelmediğine değil, dosyadaki evrakların ve imzaların tam olup olmadığına bakar. Eksik bir evrakla yapılan her ödeme, yöneticileri doğrudan "Kamu Zararı" (Zimmet) ve "Görevi İhmal" suçlamalarıyla baş başa bırakır.

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

1. KANITLAYICI BELGE EKSİKLİĞİ VE "GEREKÇESİZ ÖDEME" ZİMMETİ

- Soru:** Bir mal veya hizmet alımı faturasını öderken; Ödeme Emri Belgesinin ekine İhale Onay Belgesini, Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağını ve Taşınır İşlem Fişini (TİF) eksiksiz ve ıslak imzalı/e-imzalı olarak ekliyor musunuz?
- Gizli Risk:** Sayıştay denetimlerinde en çok "Kamu Zararı" çıkarılan konu eksik evrakla yapılan ödemelerdir. Örneğin, hizmetin kusursuz yapıldığını gösteren "Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanağı" dosyada yoksa veya komisyon üyelerinin imzası eksikse, o hizmet hukuken "hiç yapılmamış" sayılır. Faturayı ödeyen Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlisi, "Gerekçesiz ve kanıtsız ödeme yapmak" suçlamasıyla, ödenen tüm parayı faiziyle birlikte kendi ceplerinden (maaş hacziyle) devlete geri ödemek zorunda kalır.

2. GÖREVLER AYRILIĞI VE İZAFİ (MÜTESELSİL) SORUMLULUK TUZAĞI

- Soru:** Harcama Yetkilisi (Müdür) olarak, önünüze gelen Ödeme Emri Belgesini imzalarken "Gerçekleştirme Görevlisi kontrol etmiştir, ben sadece imza atıyorum" diyerek evrakları incelemeyen mi onaylıyorsunuz?
- Gizli Risk:** 5018 Sayılı Kanun'da "Ben sadece imza attım" savunması geçersizdir. Kanun, Harcama Yetkilisi ile Gerçekleştirme Görevlisini "Müteselsilen (Birlikte)" sorumlu tutar. Gerçekleştirme görevlisi evrakı hazırlamakla, Harcama Yetkilisi ise o evrakın kanuna uygunluğunu kontrol etmekle yükümlüdür. Usulsüz veya eksik evrakla yapılan bir ödemede Sayıştay, zararı faturayı kesenden değil, bu iki yöneticiden yarı yarıya tahsil eder. Kendinizi bu ortak sorumluluk zincirinden yasal olarak nasıl korumalısınız?

3. AVANS VE KREDİ KAPATMA (MAHSUP) GECİKMELERİ

- Soru:** Mutemetlerinize veya personelinize verdiğiniz iş avanslarını ve yollukları, kanunun emrettiği 1 aylık süre içinde fatura ve kanıtlayıcı belgelerle kapatıp (mahsup edip) MYS üzerinden muhasebeleştiriyor musunuz?
- Gizli Risk:** Personele verilen avanslar, süresi içinde kapatılmazsa doğrudan "Kamu Zararı"na dönüşür. 1 aylık yasal süre geçtiği halde faturası getirilmeyen veya MYS üzerinden mahsup işlemi yapılmayan avanslar, Sayıştay denetiminde ilk incelenen kalemdir. Kapatılmayan bu paralar, avansı alan personelden değil, bu süreci takip etmeyen ve mahsup işlemini yapmayan Mutemetten ve Harcama Yetkilisinden faiziyle birlikte tahsil edilir.

ŞAHSİ İFLASTAN VE ZİMMETTEN KORUNMAK İÇİN BİLGİ YATIRIMI

Eğer yukarıdaki soruların çözüm yollarını ve yasal prosedürlerini tereddütsüz bir şekilde bilmiyorsanız, şahsi malvarlığınız attığınız her ödeme imzasında 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 ***Harcama Belgeleri Mevzuatı ve Uygulama 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