

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamu idarelerinde kaynakların etkili ve hukuka uygun kullanılmasını emreder. Birçok kurum, "Hassas Görevler" envanterini sadece Strateji Geliştirme Müdürlüğü'nün hazırladığı ve raflarda tozlanan bir Excel tablosu olarak görmektedir. Oysa Sayıştay denetçileri ve mülkiye müfettişleri; ihale, ruhsat, tahsilat veya maaş hesaplama gibi "yolsuzluğa ve hataya açık" görevleri kontrol altına almayan yöneticileri doğrudan "Görevi İhmal" ile suçlamakta, bu görevlerdeki personelin yaptığı usulsüzlükleri yöneticilere "Kamu Zararı" (Zimmet) olarak rücu etmektedir.

Kurumunuz hassas görevlerin yönetiminde aşağıdaki ölümcül hukuki tuzaklara düşmediğine emin mi?

1. ENVANTER EKSİKLİĞİ VE YOLSUZLUK RİSKİNİN ÜST YÖNETİCİYE KALMASI

- Soru:** Kurumunuzda hangi personelin "Hassas Görev" yürüttüğünü resmi olarak tespit edip, bu personelin yetki sınırlarını ve erişim şifrelerini yazılı bir kontrol prosedürüne bağladınız mı?
- Gizli Risk:** Hassas görevlerin belirlenmemesi, idareyi saatli bir bombanın üzerine oturtmaktır. Veznede tahsilat yapan, ihale EKAP şifrelerini elinde tutan veya imar ruhsatlarına onay veren bir personel kendi inisiyatifiyle bir yolsuzluk yaptığında; savcı ve müfettişler ilk olarak "Bu personelin hassas görev tanımı ve kontrol mekanizması nerede?" diye sorar. Eğer bu mekanizmayı (iç kontrolü) kurmamışsanız, personelin işlediği suçtan dolayı "Denetim görevini yerine getirmeyen" Birim Müdürü ve Üst Yönetici de suça ortak sayılarak Ağır Ceza Mahkemelerinde yarglanır.

2. GÖREVLER AYRILIĞI İLKESİNİN İHLALİ VE YETKİ ÇATIŞMASI

- Soru:** Kurumunuzdaki hassas bir satın alma sürecinde; ihaleyi hazırlayan, malı teslim alan (muayene kabul) ve ödeme emrini imzalayan (Gerçekleştirme Görevlisi) kişiler aynı personeller mi?
- Gizli Risk:** İç kontrolün ve hassas görev yönetiminin 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 usulsüzlük bulgusu olarak raporlanır.

3. PERSONEL BAĞIMLILIĞI VE ROTASYON EKSİKLİĞİ KRİZİ

- Soru:** Kurumunuzda kritik bir işi (örneğin KBS maaş hesaplamasını) sadece tek bir personel mi biliyor? Bu personel yıllardır aynı koltukta oturuyor ve o izne çıktığında işler durma noktasına geliyor mu?
- Gizli Risk:** Hassas görevlerde aynı personelin uzun yıllar çalıştırılması (rotasyon yapılmaması), o personelin sistemdeki açıkları bulmasına ve kurumu kendi inisiyatifine mahkum etmesine (şantaj riskine) yol açar. Personelin bilerek veya bilmeyerek yaptığı bir hata sonucunda kurum zarara uğradığında; personel "Bana kimse işin doğrusunu yazılı olarak vermedi, yedeğim de yoktu" diyerek sorumluluktan sıyrılabilir. Yedekleme planı yapmadığınız için, idare mahkemeleri ve Sayıştay faturayı doğrudan yöneticilere keser.

ŞAHSİ İFLASTAN VE ZİMMETTEN KORUNMAK İÇİN BİLGİ YATIRIMI

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

Kurumunuzun Üst Yöneticilerinin, Strateji ve Birim Müdürlerinin bu keskin prosedürlere kusursuz uyum sağlaması ve şahsi risklerini sıfırlaması için gereken tüm yasal stratejiler, Vizyonder ***Hassas Görevler ve Risk Yönetimi 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