

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamu kaynaklarının harcanmasında "Ben amirimin emrini uyguladım" savunmasını tamamen ortadan kaldırmıştır. Harcama sürecinde atılan her imza, o kişiyi oluşan usulsüzlükten müteselsilen (ortaklaşa) ve şahsen sorumlu kılar. Harcama Yetkililerinin ve Gerçekleştirme Görevlilerinin "işler yürüsün" mantığıyla evrakları eksik kontrol etmesi, Sayıştay denetimlerinde doğrudan "Kamu Zararı" (Zimmet) olarak tespit edilmekte ve ödenen paralar yöneticilerin şahsi malvarlığından (maaş haczinden) tahsil edilmektedir.

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

1. GÖREVLER AYRILIĞI VE "KONTROLSÜZ İMZA" TUZAĞI

- Soru:** Kurumunuzdaki bir satın alma sürecinde; ihaleyi hazırlayan, malın eksiksiz teslim alındığına dair muayene kabul komisyonunda yer alan ve ödeme emri belgesini (Gerçekleştirme Görevlisi olarak) imzalayan kişiler arasında yasal "Görevler Ayrılığı" ilkesini harfiyen uyguluyor musunuz?
- Gizli Risk:** Bir işlemin onaylanması, uygulanması ve kaydedilmesi görevleri aynı kişide toplanamaz. Personel yetersizliği bahanesiyle Gerçekleştirme Görevlisi ile Harcama Yetkilisinin aynı kişi olması veya malı teslim alanla faturayı onaylayanın aynı kişi olması hukuken "Yok Hükmünde"dir. Sayıştay yargılamasında "Ben sadece imza attım, dosyayı başkası hazırladı" diyemezsiniz. Hukuka aykırı bir ödeme belgesine imza atan Gerçekleştirme Görevlisi, o belgenin altındaki tüm eklerin (fatura, hakediş vb.) doğruluğundan Harcama Yetkilisi ile birlikte şahsen sorumlu tutulur ve kamu zararı bu kişilere rücu edilir. Bu sorumluluk zincirinden yasal olarak (şerh düşerek) nasıl çıkacağınızı biliyor musunuz?

2. TEMSİL VE AĞIRLAMA BÜTÇESİNİN İSTİSMARI VE SAYIŞTAY ZİMMETİ

- Soru:** Belediyenizin veya kurumunuzun bütçesinden "Temsil, Tören ve Ağırlama" gideri adı altında; kurum personeline verilen yemekleri, üçüncü kişilere alınan pahalı hediyeleri veya mevzuata aykırı araç kiralamalarını karşılıyor musunuz?
- Gizli Risk:** Sayıştay denetim raporlarının en ağır bulguları temsil ve ağırlama bütçelerinden çıkar. Bu bütçe, kurumun kendi personeli için değil, sadece yasal sınırları çizilmiş protokol harcamaları için kullanılabilir. İlgisi olmayan kişilere verilen hediyeler, mevzuata aykırı çiçek/çelenk gönderimleri doğrudan "Kamu Zararı" sayılır. Bu harcamaların altına Harcama Yetkilisi (Birim Müdürü) olarak atılan imzalar, paranın faiziyle birlikte kendi cebinizden tahsil edilmesine (zimmet çıkarılmasına) neden olur.

3. KAPATILMAYAN AVANSLAR VE ÖN ÖDEME KRİZLERİ

- Soru:** Yıl içinde acil alımlar için personelinize (mutemede) verdiğiniz iş avanslarını veya yollukları, kanunun emrettiği 1 aylık süre içinde faturalandırıp mahsup (kapatma) işlemini yapıyor musunuz?
- Gizli Risk:** Personele verilen avanslar, süresi içinde kapatılmazsa doğrudan "Kamu Zararı"na dönüşür. Kapatılmayan veya süresi geçirildikten sonra faturası getirilen bu paralar, avansı alan personelden değil, bu süreci takip etmeyen ve mahsup işlemini zamanında yapmayan Harcama Yetkilisinden ve Muhasebe 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 emri imzasında devasa bir risk altındadır. Bu krizleri Sayıştay duruşma salonlarında veya maaşınıza haciz geldiğinde 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 ***Kamu Harcama Hukuku 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