

Kamu idarelerinde Mali Hizmetler Birimi ve Uzman Yardımcıları, kurumun mali disiplini ve hesap verebilirliğini sağlayan en kritik kontrol noktasıdır. 5018 Sayılı Kanun çerçevesinde yürütülen ön mali kontrol, bütçe hazırlığı ve muhasebe kayıt süreçlerinde yapılan usul hataları, idareyi doğrudan Sayıştay denetimlerinde "Mali Tabloların Gerçeği Yansıtmaması" ve "Kamu Zararı" bulgularıyla karşı karşıya bırakmaktadır.

Kurumunuzun mali hizmetler süreçleri aşağıdaki idari ve yasal standartlara ne ölçüde uyum sağlıyor?

1. ÖN MALİ KONTROL SÜREÇLERİNDEKİ ZAFİYETLER

- **Kontrol Sorusu:** Ön mali kontrol biriminiz, harcama birimlerinden gelen ihale dosyalarını ve ödeme evraklarını incelerken sadece "imza ve şekil şartlarına" mı bakıyor, yoksa harcamanın bütçe tertibine, kanuni dayanağına ve piyasa rayiçlerine uygunluğunu esastan denetliyor mu?
- **Uzman Tavsiyesi:** Ön mali kontrol, evrak üzerinden yapılan basit bir onay işlemi değildir. İhale mevzuatına aykırı (örneğin yapay bölünme ile yapılmış bir doğrudan temin) veya bütçe ödeneği olmayan bir harcama dosyası ön mali kontrolden "uygundur" görüşüyle geçerse, bu durum kontrol sisteminin çökmesi anlamına gelir. Hukuka aykırı bir harcamanın ön mali kontrolden geçmesi, işlemi yapan uzmanı da sorumluluk zincirine dahil ederek kurumsal riskleri artırır.

2. BÜTÇE VE MUHASEBE ENTEGRASYONU (TAHAKKUK İHLALLERİ)

- **Kontrol Sorusu:** Kurumunuzda yıl sonunda biten ödenekler nedeniyle, faturası kesilmiş ve hizmeti teslim alınmış bir işin ödemesini "Bütçede paramız yok" diyerek muhasebe kayıtlarına (borç hesaplarına) işlemiyor musunuz?
- **Uzman Tavsiyesi:** Tahakkuk esaslı devlet muhasebesinin temel kuralı, bir giderin ödendiği zaman değil, doğduğu (tahakkuk ettiği) zaman kaydedilmesidir. Faturası kesilmiş bir borcun sisteme işlenmemesi, kurumun borçlarının gizlenmesi ve bilançonun makyajlanması anlamına gelir. Sayıştay denetçileri bu durumu tespit ettiğinde, kuruma "Mali Tablolar Gerçeği Yansıtmamaktadır" şeklinde olumsuz görüş verir ve hesap verebilirlik ilkesi ağır yara alır.

3. İÇ KONTROL EYLEM PLANLARININ İŞLEVSİZLİĞİ

- **Kontrol Sorusu:** Strateji Geliştirme biriminiz tarafından hazırlanan İç Kontrol Eylem Planı ve Risk Haritaları, kurumun günlük operasyonlarında (satın alma, ruhsat, personel) fiilen uygulanıyor mu, yoksa sadece denetim zamanı gösterilmek üzere rafta mı bekliyor?
- **Uzman Tavsiyesi:** Sadece kağıt üzerinde var olan, personelin haberdar olmadığı ve süreç akış şemalarına entegre edilmeyen iç kontrol standartları idareyi korumaz. Sistemik hataların (örneğin görevler ayrılığı ilkesinin ihlali) iç kontrol mekanizmasıyla önceden tespit edilememesi, idareyi kurumsal hesap verebilirlik krizleriyle yüzleştirir.

MALİ YÖNETİM KAPASİTESİNİ ULUSLARARASI STANDARTLARA TAŞIMAK

Eğer yukarıdaki kritik sorulara tereddütsüz ve mevzuata uygun net cevaplar veremiyorsanız, kurumunuzun mali disiplini devasa bir risk altındadır. Bu krizleri deneme yanılma yoluyla değil, uzmanlardan öğrenmek zorundasınız. Yasal risklerinizi sıfırlamak ve kurumunuza özel eğitim planlaması yapmak için Vizyonder Mali Hizmetler Uzman Yardımcıları Eğitimi programına hemen başvurun.

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	TİCARET SİCİL NO : 142629	KURUMLAR V.D.: 9251315712
İLETİŞİM	: 0.212 232 2016	0.242 338 2016	Faks: 0.850 811 2016
GSM	: 0.545 335 2016	0.545 337 2016	0.545 332 2016
Eposta	: bilgi@vizyonder.org.tr	vizyonder@vizyonder.org.tr	