

Kamu idarelerinde harcama yapmak, sadece bir faturayı sisteme (MYS) girip onaylamaktan ibaret değildir. Birçok Gerçekleştirme Görevlisi ve Harcama Yetkilisi, "Sistem hata vermedi, demek ki işlem doğru" yanılgısına düşmektedir. Oysa Muhasebat Yönetim Sistemi (MYS) hukuki bir denetmen değil, sadece bir veri işleme aracıdır. Sayıştay denetçileri sisteme değil, ödeme emrinin ekindeki "Kanıtlayıcı Belgelere" ve bütçe tertibine bakar. Eksik evrakla yapılan veya ödeneği olmayan bir harcama, doğrudan "Kamu Zararı" (Zimmet) olarak imza sahiplerinin şahsi malvarlıklarına (maaş haczi) rücu edilmektedir.

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

1. KANITLAYICI BELGE EKSİKLİĞİ VE ÖDEME EMRİ TUZAĞI

- Soru:** MYS üzerinden bir mal veya hizmet alımı faturasını öderken; "Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği"nin emrettiği Muayene ve Kabul Tutanağı, Taşınır İşlem Fişi (TİF) veya SGK İlişiksizlik Belgesinin tam ve ıslak/e-imzalı olduğunu tek tek kontrol ediyor musunuz?
- Gizli Risk:** Ödeme Emri Belgesine atılan imza, "Bu iş yapıldı, mal eksiksiz teslim alındı ve tüm evraklar tamdır" taahhüdü anlamına gelir. Eğer muayene kabul komisyonunun imzası eksik olan bir faturayı öderseniz ve ileride o malın aslında kuruma teslim edilmediği (veya eksik teslim edildiği) ortaya çıkarsa; Sayıştay "Neden kontrol etmeden ödedin?" diyerek ödenen tüm parayı faiziyle birlikte Gerçekleştirme Görevlisi ve Harcama Yetkilisinden müteselsilen (birlikte) tahsil eder. Bu evrak kontrol zırhını nasıl kurmalısınız?

2. ÖDENEK ÜSTÜ HARCAMA VE BÜTÇE TERTİBİ HATASI (TCK 237 RİSKİ)

- Soru:** Müdürlüğünüzün bütçe tertibinde yeterli ödenek (para) kalmadığı halde, acil bir hizmeti yerine getirmek için ihaleye çıkıyor veya doğrudan teminle mal/hizmet satın alıp, faturayı "ödenek gelince öderiz" diyerek tahakkukta bekletiyor musunuz?
- Gizli Risk:** 5018 Sayılı Kanun Madde 71 ve Türk Ceza Kanunu Madde 237 çok kesindir: Bütçede yeterli ödeneği bulunmayan işler için yüklenmeye (sözleşmeye) girilemez. Ödeneği olmayan bir iş için harcama talimatı veren Harcama Yetkilisi, "Ödenek Üstü Harcama" suçunu işlemiş olur. Bu eylem, sadece Sayıştay tarafından kesilecek bir zimmet değil, aynı zamanda 3 yıla kadar hapis cezası öngörülen ağır bir ceza davası sebebidir. Ödenek bittiğinde yasal olarak hangi mekanizmaları (Ek ödenek, aktarma vb.) devreye sokmalısınız?

3. GÖREVLER AYRILIĞI İLKESİNİN İHLALİ VE YETKİ ÇATIŞMASI

- Soru:** Kurumunuzdaki bir satın alma sürecinde; ihaleyi hazırlayan, malı teslim alan (muayene kabul) ve ödeme emrini MYS'de imzalayan (Gerçekleştirme Görevlisi) kişiler personel eksikliği bahanesiyle aynı kişiler mi?
- Gizli Risk:** 5018 Sayılı Kanun'un kalbi "Görevler Ayrılığı" ilkesidir. Bir işlemin onaylanması, uygulanması ve kaydedilmesi görevleri aynı kişide toplanamaz. Aynı kişinin hem malı teslim alıp hem de ödeme emrini hazırlaması hukuken "Yok Hükmünde"dir. Bu şekilde yapılan tüm ödemeler şaibeli ve Sayıştay tarafından doğrudan "Yolsuzluğa Açık Alan" ve usulsüzlük bulgusu olarak raporlanır.

ŞAHSİ İFLASTAN VE ZİMMETTEN KORUNMAK İÇİN BİLGİ YATIRIMI

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

Kurumunuzun Harcama Yetkililerinin, Gerçekleştirme Görevlilerinin ve Mutemetlerinin bu keskin prosedürlere kusursuz uyum sağlaması ve şahsi risklerini sıfırlaması için gereken tüm yasal stratejiler, Vizyonder ***"Tahakkuk Birimlerinde Kamu Muhasebesi ve Ödeme Süreçleri 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