



ASBÜ

HARCAMA YETKİLİSİ

GERÇEKLEŞTİRME GÖREVLİSİ EĞİTİMİ

18 Nisan 2018



ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 18 Nisan 2018

KAMU GİDERİNİN GERÇEKLEŞTİRİLMESİNDE GÖREV ALANLAR

- ☐ Üst yönetici
- ☐ Üst yönetici yardımcıları
- ☐ Harcama birimi/ harcama yetkilisi
 - İhale yetkilisi
 - Harcama yetkilisi mutemedi
- ☐ Gerçekleştirme görevlisi/görevlileri
 - Ödeme emrini düzenleyen sıfatıyla imzalayan gerçekleştirme görevlisi
 - Diğer gerçekleştirme görevlileri
- ☐ Mali hizmetler birimi/Strateji geliştirme birimi
- ☐ Muhasebe yetkilisi
 - Muhasebe yetkilisi yardımcısı
 - Muhasebe yetkilisi mutemedi
- ☐ Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri
- ☐ Taşınır konsolide görevlisi
- ☐ İç denetçiler
- ☐ Ön mali kontrol yapanlar



Hesap Verme Sorumluluğu

“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar,

- ☐ Kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından,
- ☐ Muhasebeleştirilmesinden,
- ☐ Raporlanmasından,
- ☐ Kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından

sorumludur ve

yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.

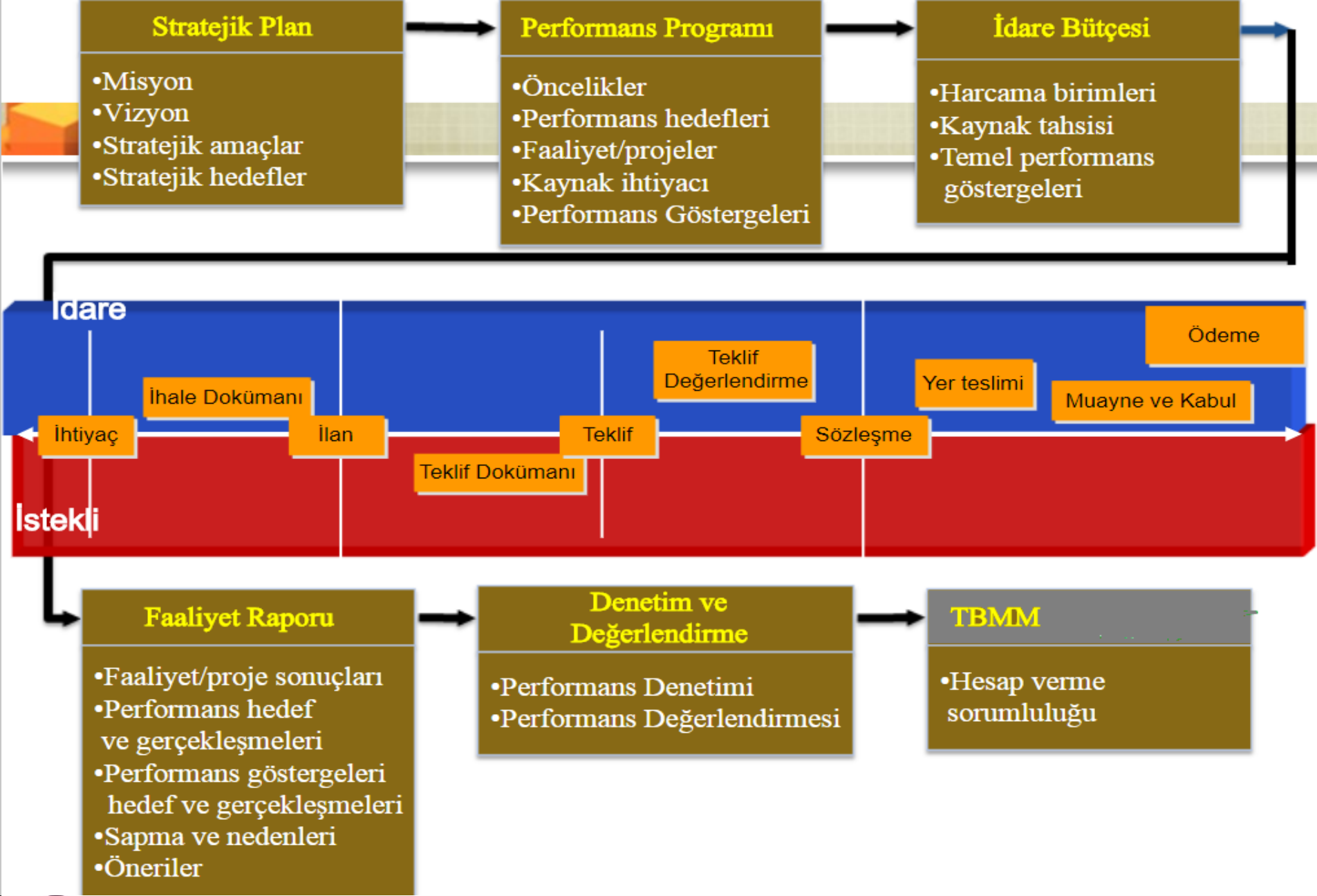
(5018 Sayılı Kanun, 8.madde)



HARCAMA SÜRECİ

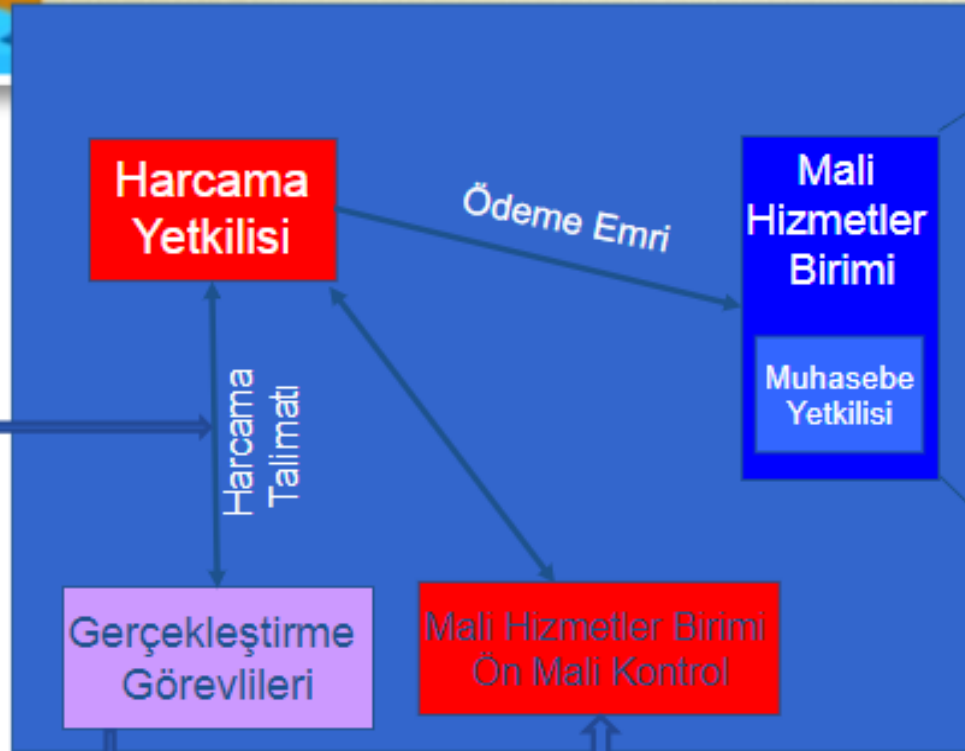
ASBÜ







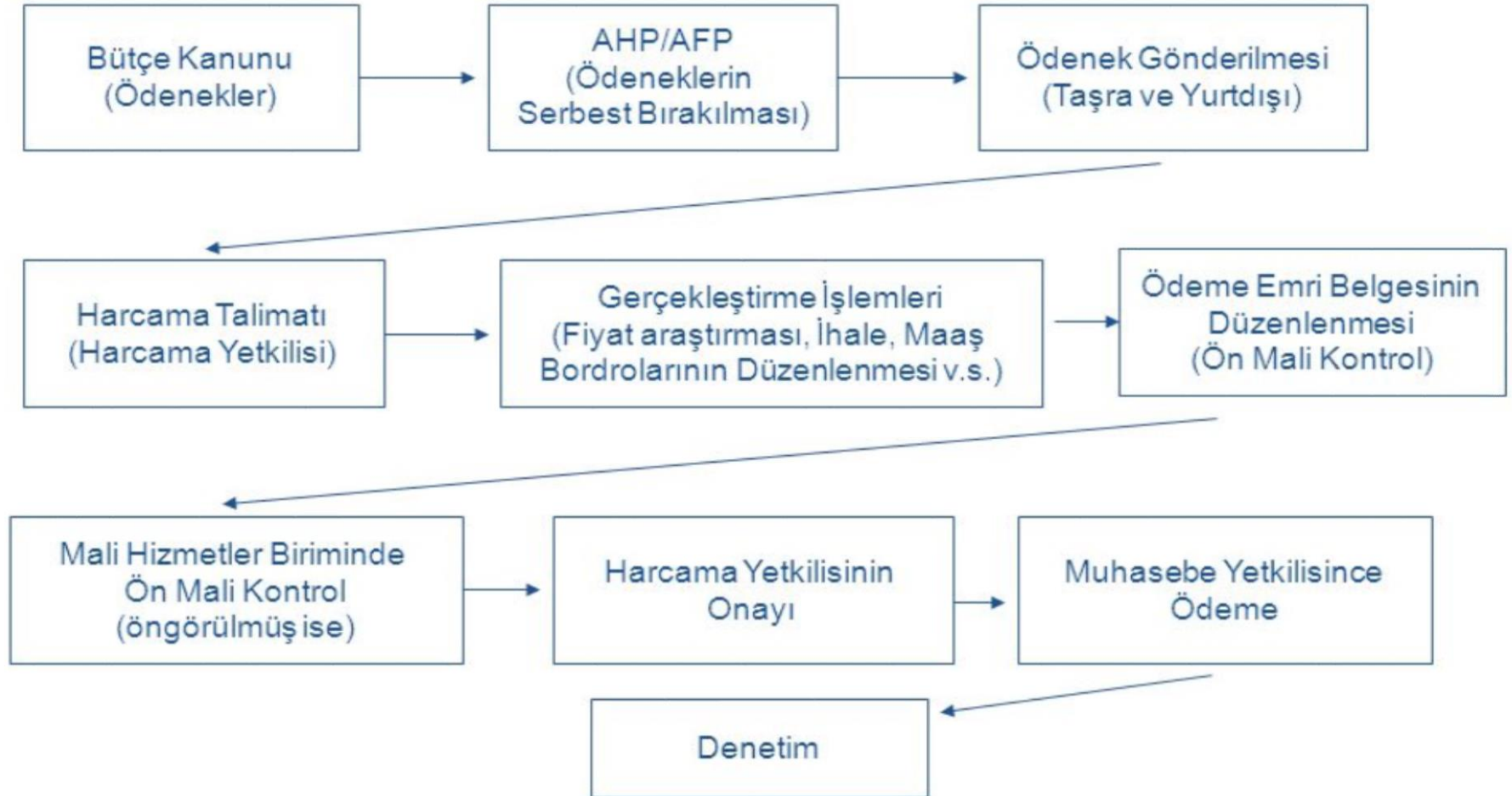
1. Stratejik Plan
2. Performans Programı
3. Bütçe - Ödenek
4. Serbest Bırakma



Görevler

- ☐ Stratejik plan
- ☐ Performans prog.
- ☐ Bütçe
- ☐ Muhasebe uygulaması
- ☐ Bütçe uygulaması
- ☐ Serbest bırakma
- ☐ Mal yönetimi
- ☐ Danışmanlık
- ☒ Ön mali kontrol
- ☒ İç Kontrol
- ☒ GELİR İŞLEMLERİ
- ☐ Kesin hesaplar
- ☐ Yönetim dönemi Hesapları
- ☐ Faaliyet raporu
- ☐ Mali istatistikler
- ☐ Diğer raporlar





**ÜST YÖNETİCİ
HARCAMA YETKİLİSİ
GERÇEKLEŞTİRME GÖREVLİLERİ**



Üst Yöneticiler:

Üst yöneticiler, bu (mali ve mali olmayan) sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.

(5018 Sayılı Kanun, 8.madde)

Harcama Yetkilileri:

Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur.

(5018 Sayılı Kanun, 32.madde)

Gerçekleştirme Görevlisi

Gerçekleştirme görevlileri, bu kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden sorumludurlar.

(5018 Sayılı Kanun, 32. Madde)



Sayıştay Genel Kurul Kararı

Karar Tarihi : 14.6.2007 Karar No : 5189/1



ÜST YÖNETİCİNİN SORUMLULUĞU

Üst yöneticiler işlerin gidişatından harcama yetkililerinin ve diğer görevlilerin bilgilendirmeleri ve raporları ile bilgi sahibi olmaktadırlar.

Bununla birlikte Üst yöneticilerin özel Kanunlardan doğan Sayıştaya karşı mali sorumlulukları olabileceği gibi, münferit bir olayda sorumluluklarına hükmedilmeleri de gerekebilir.

Bu husus, meselenin Sayıştay yargısında görüşülmesi sırasında hükme bağlanacak bir konudur.

Dolayısıyla bu aşamada bir genelleme yaparak üst yöneticilerin, işlemlerin hukuka uygun olarak yürütölmesinden sorumlu olacakları ya da olmayacakları yönünde bir görüş belirtilmesi uygun bulunmamaktadır.”





HARCAMA YETKİLİSİ (1)

- **Harcama Yetkilisi Kimdir ?**

5018 Sayılı KMY Kanununun 31.maddesinde;

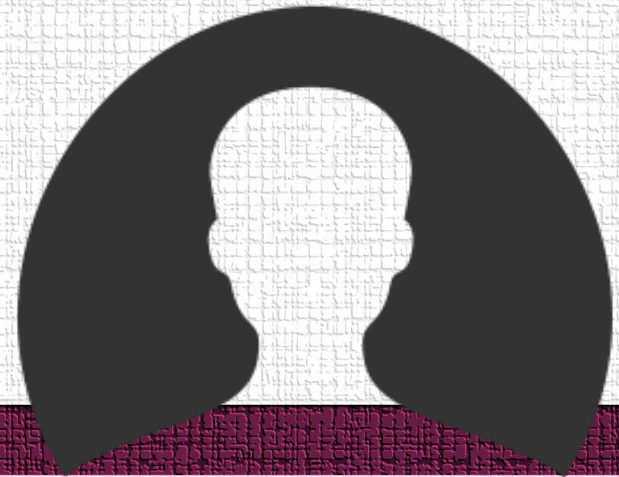
“Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.” diye tanımlanmıştır.



HARCAMA YETKİLİSİ (2)

- Harcama yetkilileri bütçede ***öngörülen*** ***ödenekleri*** kadar,

ödenek gönderme belgesiyle kendisine ödenek verilen harcama yetkilileri ise tahsis edilen ödenek tutarında harcama yapabilir.



HARCAMA YETKİLİSİNİN SORUMLULUĞU

- Harcama Yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe, ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili ve verimli kullanılmasından ve bu kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludurlar.(5018 Sayılı Kanun 32.md.)



Sayıştay Genel Kurul Kararı

Karar Tarihi : 14.6.2007 Karar No : 5189/1



HARCAMA YETKİLİSİNİN SORUMLULUĞU

Bütçeden yapılacak harcamalar konusunda 5018 sayılı Kanunda öngörölen harcama sürecinde **tek ve tam yetkili olan**, giderin yapılmasına karar vermekten ödeme aşamasına kadar tüm işlemleri **emir ve talimatı çerçevesinde yürüten** ve maiyetindekileri ve onların eylem ve işlemlerini gözetmek ve denetlemekle yükümlü olan harcama yetkilisinin, Sayıştaya karşı hesap verme konusunda **tam ve doğrudan sorumlu olduğu** anlaşılmaktadır.

Bu nedenle, harcama yetkililerinin, harcama talimatlarının ve buna konu olan harcamaların bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğerk mevzuata uygunluğundan **sorumlu olduklarına oybirliğıyle**,





İHALE YETKİLİSİ

- Harcama Yetkilisi aynı zamanda ihale Yetkilisidir.

5018 K, 4734 K. Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ Seri No: 2



GERÇEKLEŞTİRME GÖREVLİLERİ

Gerçekleştirme Görevlisi Kimdir?

- ❖Harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürüten personeldir.(5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 33. Maddesi.)

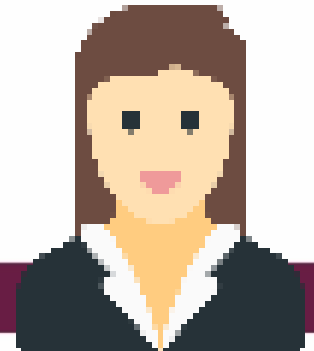


Gerçekleştirme Belirlenir?

Görevlisi

Nasıl

- ❖ Gerçekleştirme görevlileri Harcama Yetkilisi tarafından belirlenir.
- ❖ Harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirirler (Düzenleyen Gerçekleştirme Görevlisi).



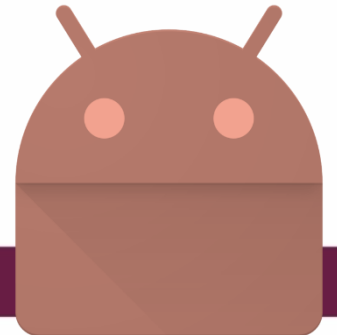
Gerçekleştirme Görevlisinin Görev ve Yetkileri Nelerdir? (1)

- ❖ İşi yaptırmak, mal veya hizmetin alınmasını sağlamak,
- ❖ Teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması ve belgelendirilmesini sağlamak,
- ❖ Ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması işlemlerini yürütmek.
- ❖ Ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön mali kontrol görevi yapmak.



Gerçekleştirme Görevlisinin Görev ve Yetkileri Nelerdir? (2)

- ❖ Gerçekleştirme görevlileri, yaptıkları veya yapmaları gereken iş ve işlemler dolayısıyla doğrudan sorumludurlar.
- Ayrıca; genel olarak hesap verme sorumluluğu kapsamında;
- ❖ Kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından,
- ❖ Kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludurlar.



Gerçekleştirme Görevlisinin Sorumlulukları Nelerdir?(1)



Gerçekleştirme görevlileri (Düzenleyen);

- ❖ Ödeme emri belgesi ve eki belgelerin mevzuata uygunluğu,
- ❖ Belgelerin tamam olup olmadığı, hususlarında önceki işlemlerin kontrolünü de kapsayacak şekilde ön mali kontrol yaparlar.





Gerçekleştirme Görevlisinin Sorumlulukları Nelerdir? (2)

- ❖ İşlemlerin uygun görülmesi halinde, ödeme emri belgesi üzerine **“Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür”** şerhini düşerek imzalarlar.
- ❖ Mali hizmetler birimince uygun görüş verilmiş olması, gerçekleştirme görevlilerinin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

Gerçekleştirme Görevlisinin Sorumlulukları Nelerdir? (3)



- Harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön mali kontrol görevi ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yapılır.



Gerçekleştirme Görevlisinin Sorumlulukları Nelerdir? (4)



- Harcama birimlerindeki süreç kontrolünde; her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanır ve uygulanır.
- Mali işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemlerden önceki işlemleri de kontrol ederler.

Gerçekleştirme Belgeleri Hangi Usul ve Esaslara Göre Düzenlenir?

- ❖ Gerçekleştirme görevlilerinin yapacakları iş ve işlemlere ait düzenleyecekleri belgeler, merkezi yönetim harcama belgeleri yönetmeliğine uygun olarak hazırlanacaktır.



GERÇEKLEŞTİRME GÖREVLİLERİNİN SORUMLULUĞU – 1

c) Kurul, Komisyon veya Benzeri Bir Organca Düzenlenen Gerçekleştirme Belgelerinde Sorumluluk

“Bu nedenle mevzuatına göre oluşturulan kurul, komisyon veya benzeri bir organ tarafından düzenlenen keşif, rapor, tutanak, karar veya ödemeye esas benzeri belgelerden doğacak sorumluluğa, işlemi gerçekleştiren ve bu belgeyi düzenleyip imzalayan kurul üyelerinin de dahil edilmeleri ve bu işlem nedeniyle harcama yetkilisiyle birlikte sorumlu tutulmaları gerektiğine çoğunlukla,”

d) Elektronik Ortamda Oluşturulan Ortak Veri Tabanına Bilgi Girişine Esas Olacak Belgelere İlişkin Sorumluluk

“Bu nedenlerle, elektronik ortamda oluşturulan veri tabanından yararlanılarak yapılacak harcamalarda, sisteme girilecek verilerin bulunduğu belgeleri düzenleyen ve imzalayan görevlilerin, bu işlemle ilgili gerçekleştirme görevlisi olarak kabul edilmesi ve yaptığı işlemlerden harcama yetkilisi ve sorumluluğu bulunan diğer gerçekleştirme görevlileriyle birlikte sorumlu tutulmaları gerektiğine çoğunlukla,”



GERÇEKLEŞTİRME GÖREVLİLERİNİN SORUMLULUĞU – 2

“...Yapılan bu açıklamalara göre, aslî bir gerçekleştirme belgesi olan ödeme emri belgesini düzenleyen sıfatıyla imzalayan gerçekleştirme görevlisinin, düzenlediği belge ile birlikte harcama sürecindeki diğer belgelerin doğruluğundan ve mevzuata uygunluğundan **harcama yetkilisi ile birlikte sorumlu tutulması gerektiğine çoğunlukla,**“

“...Bu nedenle, ödeme emri belgesine eklenmesi gereken taahhüt ve tahakkuk işlemlerine ilişkin fatura, beyanname, tutanak gibi gerçekleştirme belgelerini düzenleyen veya bu belgeleri kabul eden gerçekleştirme görevlilerinin, bu görevleriyle ilgili olarak **yapmaları gereken iş ve işlemlerle sınırlı olarak** harcama yetkilisiyle birlikte sorumlu tutulmaları gerektiğine çoğunlukla,”



5302 sayılı İl Özel İdare Kanununun 63'üncü maddesi gereği kaymakamlara verilen özel idare ödeneği, Gelir Vergisi Kanununun 2 ve 61'inci maddelerinde belirtilen kazançlar kapsamında olduğundan gelir vergisi kesilmesi gerekeceğine,

Gelir vergisi kesilmemesi sonucu oluşan fazla ödeme tutarından muhasebe yetkilisinin sorumlu tutulup tutulmayacağı hususunda;

...

Bu nedenle ödemedен bağımsız, ayrıca tarh ve tahakkuk işlemi gerektirmeyen söz konusu vergi tevkifatının yapılmaması suretiyle neden olunan kamu zararından Muhasebe Yetkilisinin sorumlu tutulmamasına ve neden olunan kamu zararı tutarının Harcama Yetkilisi ve ödeme emri belgesini düzenleyen Gerçekleştirme Görevlisine ödettirilmesine,

Sayıştay 6. Daire Kararı: 18.9.2008 / 11753



HARCAMA YETKİLİSİ

GERÇEKLEŞTİRME GÖREVLİSİ

EĞİTİMİ



**ANKARA SOSYAL BİLİMLER
ÜNİVERSİTESİ**