

**BELEDİYELERDE
SAYIŞTAY DENETİMİ KAPSAMINDA
SAYIŞTAY SORGULARI
NEDİR SAYIŞTAY SORGUSU?
Fonksiyonları**

SAYIŞTAY DENETİM SÜRECİ

DAYANAĞI

5393 Sayılı Belediye Kanunu

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu

832 Sayılı Sayıştay Kanunu

Hesapların incelenmesi

►4. Yukarıdaki fıkralarda yazılı bütün işlem ve hesapların

► belgelere ve kayıtlarına uygun olup olmadığı Araştırılır

Denetçi Raporları

**Yaptırım
Şu Halde ;**

**Saymanlarla diğer görevliler hakkında uygulanacak cezalar
Ayrıca ;**

Ceza Uygulaması Hakkında Sayıştay a Bilgi Verilmesi

Disiplin Kovuşturması

Sayıştay Sorguları Kapsamında Yeralan Başlıca Konular

1.Kamu Zararına Yolaçan Uygulamalar:

2.Kamu Zararı Oluşturmamakla Birlikte Mevzuata Aykırılık Teşkil Eden Uygulamalar

Ödenek üstü harcama

MADDE 72 –

Yetkisiz tahsil ve ödeme

MADDE 73 – Para cezaları ve yetkili merciler

Cezai Sorumluluk Doğuran Uygulamalar

Suç teşkil eden fiiller

Sorguda İstenen Belgelerin Gönderilmesi

Sayıştay Sorgularına Uyulması Durumu

Uygulamada ;

2.Ahizler rızaen ödemeyi kabul etmezlerse

İdare Hatası Nedeniyle Yapılan Ödemeler

Yargı Kararı

Nitekim ;

Uygulamada Sıkça Karşılaşılan Bir Hata

Bu nedenle,

► **Hakedişten kesinti yoluyla yapılan tahsilat işleminde ;**

► **mutlaka hakediş raporu ve ekli bulunduğu**

► **verile emrinin onaylı fotokopilerinin**

► **savunma ekinde gönderilmesi gerekmektedir.**

Sayıştay 2. Dairesi

9.11.1991 Tarih; Tutanak No 3030/51

Sayıştay Sorgularının Konusunu Teşkil Etmesi Hasebiyle

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği

Hesabın niteliği

b) Kişilerden alacaklar hesabına borç kaydedilecek tutarlar

►3 - Ayniyatın çalınmasından, kaybedilmesinden, kanunsuz veya yersiz harcanmasından dolayı doğan zararlara ait olmak üzere dairelerce bildirilen miktarlarla Sayıştay ve diğer mahkemelerce bu doğrultuda hüküm altına alınan,

4 - Bütçe giderleri hesabı dışındaki diğer hesaplara

Sayıştay Sorguları ve Kamu Zararı
Bu Yönetmeliğin amacı,

Kamu idarelerinde görevli memurların,

Bu Yönetmeliğin uygulanmasında;

Kamu zararının belirlenmesi

S O R U

►YAKLAŞIK MALİYETİN ÜZERİNDE TEKLİFE İHALE

►KAMU ZARARI MIDIR ???

Kamu zararının tespiti ve bildirilmesi

Takip ve tahsiline karar verilmesi
Sayıştay Sorgularının İhbar Kabul Edilmesi

Alacak takip dosyası

Kamu zararından doğan alacakların muhasebe kayıtlarına alınması

Muhasebe birimi,

Kamu zararından doğan alacağın tebliği ve takibi

Kamu zararından doğan alacağın güvence altına alınması

Kamu zararından doğan alacakların tahsil şekilleri

Rızaen ve sulh yolu ile tahsilat

Takas suretiyle tahsilat

İcra yoluyla tahsilat

Kamu zararından doğan alacakların silinmesi

Sorumlular

Üst Yöneticiler

Harcama Yetkilileri

Kurul, Komite veya Komisyon Üyelerinin Harcama Yetkisinden Doğan Sorumluluğu

Harcama Yetkisinin Devri Halinde Sorumluluk

**5018 sayılı Kanuna göre
Gerçekleştirme Görevlileri**

**Gerçekleştirme görevlileri
Yani ;**

a) Ödeme Emri Belgesini Düzenlemekle Görevlendirilen Gerçekleştirme Görevlisinin Sorumluluğu

b) Ödeme Emri Belgesine Eklenmesi Gereken Taahhüt ve Tahakkuk Belgelerine İlişkin Sorumluluk

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

Muhasebe Yetkilisinin Görev ve Sorumlulukları

Muhasebe Yetkilileri Çalışma Usul ve Esasları Hak.Yönetmeliği 29.Md.

Teknik nitelikteki belgelerde,

Muhasebe Yetkilisinin Gideri Hak Sahibine Ödeme Görevi

**Gelirlerin Toplanması Sorumluluğu
(Madde 38.)**

Mal Yönetiminde Etkililik ve Sorumluluk (Madde 48)

MECLİSİN GÖREV VE YETKİLERİ

**NORM KADRO VE PERSONEL İSTİHDAMI
Madde 49**

**DİĞER KURULUŞLARLA İLİŞKİLER
Madde 75**

**ENCÜMENİN GÖREV VE YETKİLERİ
Madde 34 -**

**NORM KADRO VE PERSONEL İSTİHDAMI
Madde 49**

BELEDİYE BAŞKANININ GÖREV VE YETKİLERİ-Madde 38

**NORM KADRO VE PERSONEL İSTİHDAMI
Madde 49-**

YENİ SAYIŞTAY KANUNU 03.12.2010 TARİHİNDE TBMM DE KABUL EDİLEREK ONAY İÇİN CUMHURBAŞKANLIĞINA GÖNDERİLMİŞTİR.

KAMU KURUM VE KURULUŞLARI İLE KAMU ŞİRKETLERİNİN DENETİMİNDE YENİ BİR DÖNEME GİRİLMEKTEDİR.

YENİ KANUNA GÖRE DENETİMİN KAPSAMI VE YÖNTEMLERİ

Mahalli idarelerin, özel kanunlarla anonim ortaklık şeklinde kurulmuş olanlar da dahil olmak üzere diğer kamu idarelerinin (Kamu veya özel hukuk hükümlerine tabi olup olmadığına bakılmaksızın Sayıştay denetimine tabi tüm idare, kuruluş, müessese, birlik, vakıf, işletme, **bağlı ortaklık ve şirketleri**)

Sayıştay Denetimi

- Mali denetim : hesap ve işlemleri ile mali faaliyet, mali yönetim ve kontrol sistemlerinin değerlendirme sonuçları esas alınarak mali rapor ve tablolarının güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin denetim
- Uygunluk denetimini: gelir, gider, malları ile hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunun incelenmesini içeren denetim
- Performans denetimini: iyi yönetim ilkeleri esas alınarak kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanımı ile faaliyetlerinin kurum hedeflerine ulaşmadaki etkililiğinin değerlendirilmesine göre yapılacaktır.

YENİ KANUNA GÖRE SORUMLULUK İLKE VE KURALLARI

1-Bu Kanunun uygulanmasında sorumlular ve sorumluluk; Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile diğer kanunlarda belirtilen sorumlular ve sorumluluktur.

2-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 ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından** sorumludur. Bu sorumluluğun yerine getirilip getirilmediği Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacak Sayıştay raporlarında belirtilir; kamu zararına sebep olunan durumlarda bu zararın tazminine ilişkin hükme bağlama işlemi ile sonuçlandırılır. Kesin hükümde miktarı ve sorumluları belirtilen kamu zararını, sorumlular ortaklaşa ve zincirleme veya tek başlarına tazmin ile yükümlüdür.

Usulüne uygun biçimde görevlendirilmediği halde kendiliğinden veya verilen emir üzerine **gelirleri tahakkuk ettiren, toplayan, harcayan ve bu işlemleri onaylayanlar, malları saklayan ve idare edenlerle her türlü mali iş ve işlemleri yürütenlerin** işlemleri bir hesaba dahil edilmediği takdirde, sorumluluk bunlar hakkında da uygulanır. Bu durum yöneticilerin yazılı emirleri üzerine meydana gelmiş ise sorumluluğa onlar da ortak olur.

YENİ SAYIŞTAY KANUNU 03.12.2010 TARİHİNDE TBMM DE KABUL EDİLEREK ONAY İÇİN CUMHURBAŞKANLIĞINA GÖNDERİLMİŞTİR.

KAMU KURUM VE KURULUŞLARI İLE KAMU ŞİRKETLERİNİN DENETİMİNDE YENİ BİR DÖNEME GİRİLMEKTEDİR.

YENİ KANUNA GÖRE DENETİMİN KAPSAMI VE YÖNTEMLERİ

Mahalli idarelerin, özel kanunlarla anonim ortaklık şeklinde kurulmuş olanlar da dahil olmak üzere diğer kamu idarelerinin (Kamu veya özel hukuk hükümlerine tabi olup olmadığına bakılmaksızın Sayıştay denetimine tabi tüm idare, kuruluş, müessese, birlik, vakıf, işletme, **bağlı ortaklık ve şirketleri**)

Sayıştay Denetimi

- Mali denetim : hesap ve işlemleri ile mali faaliyet, mali yönetim ve kontrol sistemlerinin değerlendirme sonuçları esas alınarak mali rapor ve tablolarının güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin denetim
- Uygunluk denetimini: gelir, gider, malları ile hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunun incelenmesini içeren denetim
- Performans denetimini: iyi yönetim ilkeleri esas alınarak kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanımı ile faaliyetlerinin kurum hedeflerine ulaşmadaki etkililiğinin değerlendirilmesine göre yapılacaktır.

YENİ KANUNA GÖRE SORUMLULUK İLKE VE KURALLARI

1-Bu Kanunun uygulanmasında sorumlular ve sorumluluk; Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile diğer kanunlarda belirtilen sorumlular ve sorumluluktur.

2-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 ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından** sorumludur. Bu sorumluluğun yerine getirilip getirilmediği Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacak Sayıştay raporlarında belirtilir; kamu zararına sebep olunan durumlarda bu zararın tazminine ilişkin hükme bağlama işlemi ile sonuçlandırılır. Kesin hükümde miktarı ve sorumluları belirtilen kamu zararını, sorumlular ortaklaşa ve zincirleme veya tek başlarına tazmin ile yükümlüdür.

Usulüne uygun biçimde görevlendirilmediği halde kendiliğinden veya verilen emir üzerine gelirleri tahakkuk ettiren, toplayan, harcayan ve bu işlemleri onaylayanlar, malları saklayan ve idare edenlerle her türlü mali iş ve işlemleri yürütenlerin işlemleri bir hesaba dahil edilmediği takdirde, sorumluluk bunlar hakkında da uygulanır. Bu durum yöneticilerin yazılı emirleri üzerine meydana gelmiş ise sorumluluğa onlar da ortak olur.