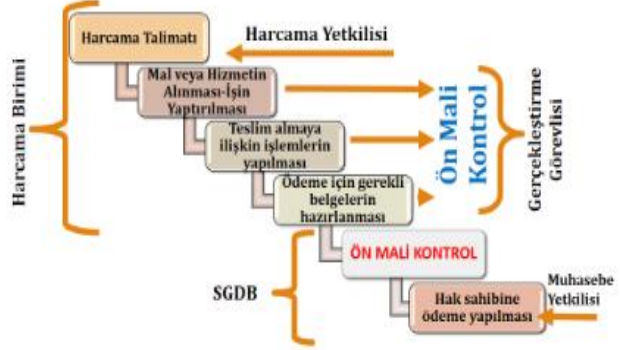


HARCAMA SÜRECİ



GERÇEKLEŞTİRME GÖREVLİSİ

TRABZON ÜNİVERSİTESİ

EYLÜL 2023

KAMU HARCAMA SİSTEMİNDE YER ALANLAR

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlardır.

- Bakan
- Üst Yönetici
- Harcama Yetkilisi
- Gerçekleştirme Görevlileri
- Gelir ve gider belgelerini hesaplayan ve

düzenleyen kamu görevlileri

- İhale dokümanlarını hazırlayanlar
- Yaklaşık maliyet tespit komisyonu
- İhale komisyonu üyeleri
- Piyasa araştırması görevlileri
- Harcama yetkilisi mutemedi
- Muayene ve kabul komisyonu üyeleri
- Taşınır kayıt ve kontrol görevlisi
- Ön mali kontrol görevlisi
- Mali Hizmetler Birimi (SGDB)
- Mali Hizmetler Uzmanı ve Yardımcısı
- Muhasebe Yetkilisi ve Yardımcısı
- Kamu kaynağını elde eden ve kullanan diğer

kamu görevlileri

GİDERİN GERÇEKLEŞTİRİLMESİ

5018 Sayılı Kanunun 33 üncü maddesi uyarınca, bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır.

1. Gerçekleştirme Görevlisi:

Harcama talimatı üzerine;

- 1- İşin yapılması,
- 2- Mal veya hizmetin alınması,
- 3- Teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması,

4- Belgelendirilmesi ve

5- Ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler. (*Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 2) (Madde 3) İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar (Madde 12) 5018 Sayılı KMYKK (Madde 33)*)

Elektronik ortamda oluşturulan ortak bir veri tabanından yararlanmak suretiyle yapılacak harcamalarda, veri giriş işlemleri gerçekleştirme görevi sayılır.

Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 5'inci maddesinin dördüncü ve beşinci fıkralarına göre; elektronik ortamda oluşturulan ortak bir veri tabanından yararlanmak suretiyle yapılacak harcamalarda, veri giriş işlemleri gerçekleştirme görevi sayıldığından, ödeme belgesine ayrıca bu verileri kanıtlayıcı belge bağlanmaz.

Gerçekleştirme görevlisi

-Harcamalara ait belgeleri tahakkuk ettiren kişi
-Gelir ve gider belgelerini hesaplayan ve düzenleyen kamu görevlileri (Vergi memuru, mutemet, veznedar, tahsildar gibi)

-İhale dokümanlarını hazırlayanlar (İdari ve teknik şartnameler, sözleşme vb.)

-Yaklaşık maliyet tespit komisyonu

-İhale komisyonu üyeleri

-Piyasa araştırması görevlileri

-Harcama yetkilisi mutemedi

-Muayene ve kabul komisyonu üyeleri

-Taşınır kayıt ve kontrol görevlisi (Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisi, ambar memuru)

2.Gerçekleştirme Görevlisini Belirleme

Gerçekleştirme görevlisi, harcama yetkilileri 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 görevlendirir.** Ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlileri, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön mali kontrol yaparlar. (**İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Md: 12**)

3.Gerçekleştirme Görevlilerinin Sorumluluğu:

Gerçekleştirme görevlileri, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden sorumludurlar.

(Sayıştay Genel Kurul Kararı Karar No : 5189/1 Karar Tarihi : 14.06.2007)

Bir mali işlemi gerçekleştirmede görevli olanların sorumluluğunun belirlenmesinde, gerçekleştirme işlemi yapan memurun, yetkili ve görevli olması ve yapılan giderin de bu görevli tarafından düzenlenip imzalanan belgeye dayanıyor olması zorunludur Aslı 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 tutulmaktadır. 5018 sayılı Kanununun 61'inci maddesi uyarınca muhasebe yetkilisinin, ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde yetkililerin imzasını arama yükümlülüğü bulunmaktadır.

Bu nedenle;

-Ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi üzerinde harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin imzaları olmakla birlikte, ödeme emri belgesi eki belgeler üzerinde herhangi bir imza eksiği varsa muhasebe yetkilisinin, ödeme emri belgesi üzerinde imzası bulunan harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisiyle birlikte sorumlu tutulması gerekmektedir.

-Ödeme emri belgesi üzerinde harcama yetkilisi veya gerçekleştirme görevlisinden sadece birinin imzası varsa, muhasebe yetkilisinin, imzası bulunan görevliyle birlikte sorumlu tutulması gerekmektedir.

-Ödeme emri belgesi üzerinde harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin imzaları yoksa muhasebe yetkilisinin tek başına sorumlu tutulması gerekmektedir.

Teknik nitelikteki belgelerde, bu niteliğe ilişkin olarak yapılmış maddi hatalardan bu belgeleri düzenleyen ve onaylayan gerçekleştirme görevlileri sorumlu

Malî karar ve işlemlerin ön malî kontrole tâbi

tutulması ve ön malî kontrol sonucunda uygun görüş verilmiş olması, gerçekleştirme görevlilerinin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.**(İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Md: 11)**

Harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol görevi, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirilir. **(İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Md: 14)**

Giderin çeşidine göre aranacak gerçekleştirme belgelerinin şekil ve türleri; **Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde** belirlenmiştir.

Hesap Verme Sorumluluğuna Konu Olan Kamu Giderleri

- Kanunlarına dayanılarak yaptırılan iş,
- Alınan mal ve hizmet bedelleri,
- Sosyal güvenlik katkı payları,
- İç ve dış borç faizleri,
- Borçlanma genel giderleri,
- Borçlanma araçlarının iskontolu satışından doğan farklar,
- Ekonomik, malî ve sosyal transferler,
- Verilen bağış ve yardımlar ile
- Diğer giderleri,

Gerçekleştirme Görevlilerinin Sorumluluklarının Müeyyideleri

Kamu görevlilerinin, sorumluluklarının müeyyideleri;

- İdari,
- Mali,
- Cezai,

olmak üzere üç noktada toplanmaktadır.

Kamu görevlisinin kasıt, kusur veya ihmal eylem veya işlemine bağlı olarak bu sorumluluklardan bazen biri bazen hepsi söz konusu olmaktadır.

Gerçekleştirme görevlisi olarak görevlendirilen kişi, ihale komisyonunda başkan veya üye olabilir mi?

Gerçekleştirme görevlileri ödeme emri belgelerinin ön mali kontrolünü ödeme aşamasında yürüttüğü için ihalelerde görev alabilirler.

Ön Mali Kontrolde Görevli Birimler ve Kişiler

Ön mali kontrol görevi, idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde; harcama birimlerinde ödeme emri belgesi düzenlemekle görevli gerçekleştirme görevlisi, mali hizmetler biriminde ise mali hizmetler birimi yöneticisi tarafından yerine getirilir.

Gerçekleştirme Görevlisi Aynı Zamanda Taşınır Kayıt Kontrol Yetkilisi Olabilir mi?

Ödeme emrini düzenleyen sıfatıyla imzalayan gerçekleştirme görevlisi aynı zamanda taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi olabilir. Birleşmeyecek görevler 5018 sayılı Kanunda harcama yetkilisi ile muhasebe yetkilisi olarak belirlenmiştir. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Esas ve Usullerde ise ön mali kontrol görevini yapanlar harcama sürecinin hiçbir yerinde görev alamayacakları belirtildiği için ön mali kontrol işlemlerini yürütenler ödeme emrini düzenleyen gerçekleştirme görevlisi ve taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi olamazlar.

ÖRNEK

Konu : Gerçekleştirme Görevlisi

REKTÖRÜLK MAKAMINA
(Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı)

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 31 nci maddesi gereğince Harcama Yetkilisi olarak görevlendirilmiş bulunmaktayım.

Aynı kanununun 33 nci maddesi gereği mal ve hizmet alım giderleri için düzenlenecek ödeme emri belgelerinin gerçekleştirme görevlisi ve gerçekleştirme görevlisinin görevlendime, yıllık izin, rapor vb nedenlerle görevinde olmadığı durumlarda gerçekleştirme görevlisi olarak belirlenen kişiler aşağıda belirtilmiştir.

Bilgilerinize arz ederim.

Çağdaş Atacan KAVAK
Daire Başkanı

Gerçekleştirme Görevlisi:

Adı :
Soyadı :
Unvanı :
İmza :

Gerçekleştirme Görevlisi Yerine:

Adı :
Soyadı :
Unvanı :
İmza :