

**Bülent GEÇGEL**

**KAMUSAL DENETİM HUKUKUNDA  
KAMU ZARARI VE SAYIŞTAYDA  
HAK ARAMA YOLLARI**

**onikilevha**  
KAMU İÇİŞLERİ BAKANLIĞI İÇİŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

## İÇİNDEKİLER

SUNUŞ.....	VII
ÖNSÖZ .....	IX
İÇİNDEKİLER.....	XI
KISALTMALAR LİSTESİ .....	XXI
GİRİŞ.....	1

### BİRİNCİ BÖLÜM KAMU HUKUKUNDA DENETİM

1.1. DENETİMİN TANIMI .....	6
1.2. DENETİMİN UNSURLARI .....	7
1.3. DENETİMİN AMACI .....	7
1.4. DENETİM TÜRLERİ.....	8
1.4.1. Yasama Denetimi.....	9
1.4.1.1. Doğrudan Yasama Denetimi.....	10
1.4.1.1.1. Meclis Araştırması .....	10
1.4.1.1.2. Genel Görüşme .....	10
1.4.1.1.3. Meclis Soruşturması.....	11
1.4.1.1.4. Yazılı Soru.....	11

1.4.1.1.5. Dilekçe Komisyonu Aracılığıyla Yapılan Yasama Denetimi.....	11
1.4.1.1.6. TBMM İnsan Hakları İnceleme Komisyonu Aracılığıyla Yapılan Denetim.....	12
1.4.1.2. Dolaylı Yasama Denetimi.....	13
1.4.1.2.1. Sayıştay Denetimi .....	13
1.4.1.2.1.1. Sayıştayın Görevleri .....	15
1.4.1.2.1.1.1. Denetim .....	16
1.4.1.2.1.1.1.1. Denetim Alanı.....	18
1.4.1.2.1.1.1.2. Denetim Sonucu Düzenlenen Raporlar.....	19
1.4.1.2.1.1.1.2.1. Denetim Raporu .....	19
1.4.1.2.1.1.1.2.2. Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu.....	21
1.4.1.2.1.1.1.2.3. Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu.....	23
1.4.1.2.1.1.1.2.4. Mali İstatistikler Değerlendirme Raporu.....	24
1.4.1.2.1.1.1.2.5. Genel Uygunluk Bildirimi .....	25
1.4.1.2.1.1.1.2.6. Kamu İktisadi Teşebbüsü Yıllık Denetim Raporu .....	26
1.4.1.2.1.1.1.2.7. Kamu İktisadi Teşebbüsleri Genel Raporu.....	27
1.4.1.2.1.1.1.2.8. Diğer Raporlar .....	27
1.4.1.2.1.1.1.2.9. Yargılamaya Esas Rapor .....	28
1.4.1.2.1.1.1.3. Denetiminin Genel Esasları .....	28
1.4.1.2.1.1.1.4. Denetimin Kapsamı .....	29
1.4.1.2.1.1.1.4.1. Düzenlilik Denetimi .....	29
1.4.1.2.1.1.1.4.2. Performans Denetimi .....	37
1.4.1.2.1.1.2. Görüş Bildirme .....	39
1.4.1.2.1.1.3. Yargılama.....	39
1.4.1.2.1.1.3.1. Yargılama Görev Alanı.....	41
1.4.1.2.1.1.3.2. Yargılamanın Konusu.....	42
1.4.1.2.2. Kamu Denetçiliği Kurumu Aracılığıyla Yapılan Denetim .....	43

1.4.2. İdari Denetim.....	44
1.4.2.1. İç Denetim.....	45
1.4.2.1.1. İdarenin Kendisini Denetlemesi.....	46
1.4.2.1.2. Hiyerarşik Denetim.....	47
1.4.2.1.3. Organik İdari Denetim.....	47
1.4.2.1.4. 5018 sayılı Kanun'a Göre Kurulan İç Denetim Birimlerince Yapılan Denetim .....	48
1.4.2.2. Dış Denetim .....	49
1.4.2.2.1. Vesayet Denetimi .....	49
1.4.2.2.2. Özel Denetim Kuruluşlarınca Yapılan Denetim .....	50
1.4.2.2.2.1. Devlet Denetleme Kurulunca Yapılan Denetim.....	50
1.4.2.2.2.2. Bilgi Edinme Değerlendirme Kurulunca Yapılan Denetim.....	51
1.4.3. Yargısal Denetim.....	51
1.4.4. Kamuoyu Denetimi .....	52

## İKİNCİ BÖLÜM KAMU ZARARININ KAPSAMI VE UNSURLARI

2.1. KAMU ZARARI KAVRAMI.....	55
2.2. KAMU ZARARI İLE İLGİLİ KAVRAMLAR.....	57
2.2.1. Kamu Kaynağı.....	57
2.2.2. Kamu Gideri .....	58
2.2.3. Kamu Geliri .....	58
2.2.4. Kamu Malı.....	59
2.2.4.1. Kamusal Malların sınıflandırılması .....	59
2.2.4.1.1. Kullanma Açısından Kamu Malları.....	60
2.2.4.1.2. Kökenleri Açısından Kamusal Mallar .....	60

2.2.4.1.3. Kamusal Mal Niteliği Kazanması Açısından Kamusal Mallar .....	61
2.2.4.1.4. Taşınıp Taşınmadıklarına Göre Kamusal Mallar .....	61
2.2.5. İlgili .....	62
2.2.6. Sorumlu .....	62
2.3. KAMU ZARARININ UNSURLARI .....	63
2.3.1. Kamu Görevlisi .....	63
2.3.2. Kusur .....	65
2.3.3. Mevzuata Aykırı Karar, İşlem veya Eylem .....	67
2.3.4. Zarar .....	69
2.3.5. İlliyet Bağı .....	71

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### KAMU ZARARINDA SORUMLULUK VE SORUMLULAR

3.1. SORUMLULUK .....	73
3.2. KAMU ZARARINDAN SORUMLU TUTULANLAR .....	75
3.2.1. Bakanlar .....	77
3.2.2. Üst Yöneticiler .....	78
3.2.3. Harcama Yetkilileri .....	80
3.2.3.1. Harcama Yetkililerinin Genel Sorumluluğu .....	83
3.2.3.2. Kurul, Komite veya Komisyon Üyelerinin Harcama Yetkisinden Doğan Sorumluluğu .....	83
3.2.3.3. Harcama Yetkisinin Devri Halinde Sorumluluk .....	84
3.2.3.4. Harcama Yetkilisine Vekâlet Halinde Sorumluluk .....	85
3.2.4. Gerçekleştirme Görevlileri .....	85
3.2.4.1. Ödeme Emri Belgesini Düzenlemekle Görevlendirilen Gerçekleştirme Görevlisinin Sorumluluğu .....	87

3.2.4.2. Kurul, Komisyon veya Benzeri Bir Organca Düzenlenen Gerçekleştirme Belgelerinde Sorumluluk.....	88
3.2.4.3. Elektronik Ortamda Oluşturulan Ortak Veri Tabanına Bilgi Girişine Esas Olacak Belgelere İlişkin Sorumluluk.....	89
3.2.5. Muhasebe Yetkililerin Görev ve Sorumlulukları.....	90
3.2.5.1. Muhasebe Yetkilisinin İmza Kontrol Görev ve Sorumluluğu .....	90
3.2.5.2. Ödemeye Esas Belgelerin Eksikliği Durumunda Sorumluluk.....	91
3.2.5.3. Ödemeye Esas Belgelerde Maddi Hata Durumunda Sorumluluk .....	92
3.2.5.4. Muhasebe Yetkilisinin Gideri Hak Sahibine Ödeme Görevi .....	93
3.2.5.5. Muhasebe Yetkilisinin Gelir ve Alacakları Tahsil Görevi .....	94
3.2.6. Yetkisiz Tahsil ve Ödeme Yapanların Sorumluluğu.....	95
3.2.7. İlgililerin Sorumluluğu.....	96

## **DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**

### **KAMU ZARARININ DOĞMASI, TESPİTİ VE TAKİBİ**

4.1. KAMU ZARARININ BELİRLENMESİ.....	99
4.1.1. Kamu Zararının Belirlenmesinde Esas Alınacak Kriterler....	100
4.1.1.1. Yapılan İş, Alınan Mal veya Hizmet Karşılığı Olarak İlgili Mevzuatında Belirtilen ya da Mevzuatında Öngörülen Karar, Onay, Sözleşme ve Benzeri Belgelerde Belirlenen Tutardan Fazla Ödeme Yapılması .....	101

4.1.1.2. İlgili Mevzuatında Öngörülen Haller Dışında, İş Yaptırılmadan, Mal veya Hizmet Alınmadan Önce Ödeme Yapılması.....	102
4.1.1.3. Transfer Niteliğindeki Giderlerde, Fazla veya Yersiz Ödemede Bulunulması.....	103
4.1.1.4. İlgili Mevzuatı Gereğince Görevlendirilen Komisyon veya Kişilerce Rayiç Bedelinden Daha Yüksek Fiyatla İş Yaptırılması, Mal veya Hizmet Alınması.....	104
4.1.1.5. Kamu İdarelerine Ait Malların Kiraya Verilmesi, Tahsisi, Yönetimi, Kullanımı ve Elden Çıkarılması İşlemlerinin Mevzuata Uygun Bir Şekilde Yapılmaması .....	107
4.1.1.6. Görevlilere Teslim Edilen Taşınırın Zarara Uğraması.....	109
4.1.1.7. İdare Gelirlerinin Tarh, Tahakkuk veya Tahsil İşlemlerinin Mevzuata Uygun Bir Şekilde Yapılmaması.....	112
4.1.1.7.1. Tarh Zamanaşımı (Tahakkuk Zamanaşımı) .....	114
4.1.1.7.1.1. Tarh Zamanaşımını Durduran Sebepler .....	116
4.1.1.7.1.2. Tarh Zamanaşımını Kesen Sebepler .....	117
4.1.1.7.2. Tahsil Zamanaşımı.....	117
4.1.1.7.2.1. Tahsil Zamanaşımını Durduran sebepler.....	118
4.1.1.7.2.2. Tahsil Zamanaşımını Kesen Sebepler .....	118
4.1.1.7.3. Zamanaşımının Sonuçları.....	119
4.1.1.8. Kamu İdaresinin Yükümlülüklerinin Mevzuatına Uygun Bir Şekilde Yerine Getirilmemesi Nedeniyle Kamu İdaresine Faiz, Tazminat, Gecikme Zammı, Para Cezası Gibi Ek Mali Külfet Getirilmesi.....	120

4.1.1.9. Mevzuatında Öngörülmediği Halde Ödeme Yapılması.....	121
4.2. KAMU ZARARININ TESPİTİ.....	123
4.2.1. Kontrol, Denetim veya İnceleme Yoluyla Kamu Zararının Tespiti.....	123
4.2.2. Sayıştay Denetçilerince Düzenlenen Sorgular ile Tespit Edilen Kamu Zararları .....	125
4.2.3. Sayıştayca Kesin Hükme Bağlama Suretiyle Tespit Edilen Kamu Zararı .....	130
4.2.4. Adli ve İdarî Yargılama Sonucu Tespit Edilen Kamu Zararı	134
4.3. KAMU ZARARI ALACAKLARININ ALACAK TAKİP DOSYALARININ AÇILMASI VE MUHASEBE KAYITLARINA ALINMASI.....	134
4.4. KAMU ZARARINDAN DOĞAN ALACAĞIN TEBLİĞİ VE TAKİBİ.....	136

## **BEŞİNCİ BÖLÜM**

### **KAMU ZARARINDAN DOĞAN ALACAĞIN TAHSİLİ VE SİLİNMESİ**

5.1. KAMU ZARARINDAN DOĞAN ALACAĞIN TAHSİLİ .....	139
5.1.1. Kamu Zararının Güvence Altına Alınması.....	139
5.1.2. Kamu Zararından Doğan Alacakların Tahsil Şekilleri.....	140
5.1.2.1. Rızaen ve Sulh Yolu ile Tahsilat .....	140
5.1.2.2. Takas Suretiyle Tahsilat.....	141
5.1.2.3. İcra Yoluyla Tahsilat .....	142
5.1.3. Kamu Zararından Doğan Alacaklarda Taksitlendirme .....	143
5.1.4. Kamu Zararının Oluştugu Tarih.....	145
5.1.5. Kamu Zararından Doğan Alacaklarda Faiz.....	146
5.1.6. Zamanaşımı.....	147
5.1.6.1. Kamu Zararının Tespiti ve Tahsilinde Zamanaşımı.	147
5.1.6.2. Zamanaşımını Kesen ve Durduran Haller.....	148



5.1.6.2.1. Zamanaşımını Durduran Haller .....	149
5.1.6.2.2. Zamanaşımını Kesen Haller .....	149
5.1.7. Rücu Hakkı .....	150
5.1.7.1. Rücu Hakkının Kaybedilmesi .....	152
5.1.7.2. Rücu Davası.....	153
5.1.7.2.1. Rücu Davasında Zamanaşımı.....	154
5.1.7.2.2. Rücu Davası Açma Sorumluluğu.....	154
5.1.7.3. Rücu Edilebilecek Miktar.....	155
5.1.7.4. Zararı Ödeyen İdarenin Kamu Görevlisine Rücu Zorunluluğu.....	156
5.2. KAMU ZARARINDAN DOĞAN ALACAKLARIN SİLİNMESİ.....	158

## **ALTINCI BÖLÜM**

### **SAYIŞTAYDA HAK ARAMA YOLLARI**

6.1. SORUMLULARIN SAVUNMA HAKKI.....	167
6.1.1. Süre .....	167
6.1.2. Kapsam .....	167
6.1.2.1. Bilirkişi İncelemesi İsteme .....	169
6.1.2.2. Duruşma İsteme .....	170
6.1.2.3. Yargılamaya Esas Raporun Sonuç Kısmını İsteme ...	172
6.1.2.4. İlgili Belgeleri İncelmek Üzere İsteme .....	173
6.2. AHİZLERİN SAVUNMA HAKKI .....	174
6.2.1. Ahizlerin Fer'i Müdahil Olarak Hesap Yargılamasına Katılmaları .....	174
6.2.2. Ahizlerin Fer'i Müdahil Sıfatıyla Duruşmaya Katılması .....	176
6.3. KANUN YOLLARINA BAŞVURU HAKKI .....	181
6.3.1. Başvuru Şekli .....	183
6.3.2. Temyiz .....	185
6.3.2.1. Temyiz Sebepleri .....	186

6.3.2.1.1. Kanuna Aykırılık.....	186
6.3.2.1.2. Yetkiyi Aşmak.....	186
6.3.2.1.3. Usule Aykırılık .....	192
6.3.2.2. Temyiz Süresi.....	193
6.3.2.3. Temyiz Dilekçesine Cevap ve Cevaba Cevap .....	194
6.3.2.4. Temyiz Aşamasında Duruşma.....	198
6.3.2.5. Temyiz Edilebilecek Kararlar .....	198
6.3.2.6. Temyiz Kurulu Kararları.....	202
6.3.2.6.1. Olduğu Gibi Tasdik.....	202
6.3.2.6.2. Düzelterek Tasdik .....	202
6.3.2.6.3. Bozma.....	209
6.3.2.6.4. Kaldırma.....	219
6.3.3. Yargılamanın İadesi.....	221
6.3.3.1. Başvuru Süresi .....	222
6.3.3.2. Yargılamanın İadesi Sebepleri .....	222
6.3.4. Karar Düzeltilmesi .....	225
6.3.4.1. Süre .....	225
6.3.4.2. Karar Düzeltilmesi Sebepleri .....	225
6.4. İLAMIN TAVZİHİ VE DÜZELTİLMESİ .....	226
6.4.1. İlamların Tavzihi.....	226
6.4.2. İlamların Düzeltilmesi .....	227
SONUÇ .....	229

## **YEDİNCİ BÖLÜM**

### **EKLER**

7.1. Sayıştay Genel Kurul Kararları.....	237
7.1.1. 14.06.2007 Tarihli ve 5189/1 Karar No.lu Karar .....	237
7.1.2. 16.01.2017 Tarihli ve 5415/1 Karar No.lu Karar .....	261
7.2. Dilekçe Örnekleri.....	280

7.2.1. Ek No: 1 Temyiz Dilekçesi Örneği.....	280
7.2.2. Ek No: 2 Yargılamanın İadesi Dilekçesi Örneği.....	282
7.2.3. Ek No: 3 Karar Düzeltilmesi Dilekçe Örneği.....	286
7.2.4. Ek No: 4 İlamın Tavzihi ve Düzeltilmesi Dilekçesi Örneği..	290
KAYNAKÇA .....	291