



DIŞ DENETİM DERGİSİ

Sayıştay Denetçileri Derneği
(SAYDER) yayınıdır.

Sahibi

Sayıştay Denetçileri Derneği (SAYDER)
Adına
Kemal ÖZSEMERÇİ
Yönetim Kurulu Başkanı

Yayın Koordinatörü
Necip TOSUN

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü
A. Turan ADIYAMAN

Yayın Kurulu
Azmi ES
Salim DEMİREL
Engin GÜLBEY
H. Bahadır BARÇIN
Ahmet SAYER
Yakup AYDIN
C. Mustafa TÜRKYENER
Abdullah ALTINTAŞ

Yönetim ve Yazışma Adresi
Meşrutiyet Cad. No: 46/3
Kızılay/ANKARA

Tasarım / Reklam / Pazarlama



İMAJANS LTD. ŞTİ.
T.: 0312 447 1 777
www.imajans.com.tr

Baskı

Başak Matbaacılık ve Tanıtım Hizmetleri
İth. İhr. Tic. Ltd. Şti.
Anadolu Bulv. No:5/15 Meka İş Merk.
Gimat - Yenimahalle / ANKARA
T.: 0312 397 1617 - F.: 0312 397 0307

Baskı Tarihi

Haziran 2010
Yaygın Süreli Yayın

Yıllık Abone Bedeli

80 TL (KDV Dahil)

ISSN 1309 - 7695

e-posta: sayder@sayder.org.tr
Üç ayda bir yayımlanır.

Kaynak gösterilerek alıntı yapılabilir.
Yazıların sorumluluğu yazarlarına,
reklamların sorumluluğu reklam sahiplerine aittir.

İÇİNDEKİLER

7 Dr. H. Ömer KÖSE Kamu Mali Yönetim Reformunun Etkileri ve 5018 Sayılı Kanun'da Dış Denetimin Tasarımına İlişkin Sorunlar	108 Necip TURGUTER Taşınır ve Taşınmaz Malların Sayıştayca Denetiminin 5018 Sayılı Kanun Açısından Değerlendirilmesi
17 Dr. Biltekin ÖZDEMİR Kamu Ekonomi ve Maliye Yönetimlerinin Yeniden Yapılandırılması ve Kamu Mali Yönetiminde Denetimin Yeri	112 F. Betül CEYLAN Mali Denetim
21 Prof. Dr. Nevzat SAYGILIOĞLU Değişen Devlet Yapısı Karşısında Yolsuzluk Gerçeği ve Saydamlık Gereği	116 Özcan Rıza YILDIZ 5018 Sayılı Kanun ve Bilişim Sistemleri Denetimi
27 Doç. Dr. Ahmet KESİK Türkiye'de Yeni Bütçeleme Süreci	131 Mehmet BOZKURT İyi Mali Yönetimin Gerçekleştirilmesinde İç Kontrol ve Denetim
37 Fehmi BAŞARAN 5018 Sayılı Kanun'a Göre Kamu İdarelerinin ve Kamu Görevlilerinin Sayıştaya Karşı Sorumlulukları	139 Hami ÖRENAY Kamu İç Mali Kontrol Sistemi (KİMK) ve Türkiye Uygulaması
47 Doğan BAYAR Hesap Yargısı, Hesap, Sorumluluk	145 Cüneyt GÜLER Kamuda Yeni Denetim Sistemi : İç Denetim
58 Erdal KULUÇLU 5018 Sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunu İçerisinde Sayıştay Yargısı	154 Sibel GÜROCAK 5018 Sayılı Kanun Çerçevesinde Mali Sorumluluk ve Sorumlular
64 Osman MEŞE Yeni Kamu Yönetimi Anlayışı Çerçevesinde Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda Sayıştay Denetimi	168 Engin GÜLBEY 5018 Sayılı Kanun'a göre Kamu Geliri Kavramının Değerlendirilmesi ve Sorumluluk İlişkisi
78 C. Mustafa TÜRKYENER Kamu Muhasebe Sisteminde Revizyon ve Hedefler	173 Eyüp KIZILKAYA Kamu Zararı Uygulamalarının Eleştirisi
83 Levent KARABEYLİ - Arife COŞKUN Sayıştay Denetimi Bağlamında Hesapverme Sorumluluğu	180 Salim DEMİREL - Cengiz KELEŞ 5018 Sayılı KMYK Kanunu'na Göre Kamu Zararı
96 Cüneyt DURMAZ Yeni Kamu Yönetimi Anlaşımında Faaliyet (Performans) Raporları	184 Dr. Selami ER 5018 Sayılı Kanun Karşısında Düzenleyici ve Denetleyici Kurumların Konumu
105 M. Murat KARAAHMET Denetim ve Değişim	192 Ahmet KAZAN 5018 Sayılı Kanun ile Sayıştay Kanun Teklifi Bağlamında Sayıştayın TBMM'ye Sunacağı Raporlar

Merhaba

Sayıştay Denetçileri Derneği (SAYDER) olarak, tüzüğümüzde de ifade edildiği üzere, ülkemizde uygulanan iktisadi ve mali politikalar ile yönetim ve denetim sistemlerine ilişkin araştırmalar yaparak toplumun doğru ve güvenilir bilgiler edinmesine yardımcı olmak, üyelerinin mesleki birikiminden yararlanarak oluşturacağı yapıcı öneriler ile karar alıcıları doğru yönlendirmek Derneğimizin birincil amacıdır. Bu bağlamda, meslek örgütü olmanın yanı sıra bir düşünce kuruluşu olma sorumluluk ve bilinciyle denetim ve yönetim alanında düşünce üretmeyi amaçladığımız elinizdeki bu dergi ile sizlerle buluşmanın mutluluk ve heyecanı içindeyiz.

Ülkemizde son yıllarda yapılan köklü yasal düzenlemelerle, kamu mali yönetiminin dolayısıyla da denetim olgusunun önemli bir değişim sürecinde bulunduğu bir gerçek. Mali sistemdeki bu yeniden yapılanma süreci, sistemin önemli bir aktörü olan denetim elemanlarının uygulamaları ve yol göstericiliği ile şekillenecek. Yapılan araştırmalar gösteriyor ki, sorunlarının üstesinden gelebilmiş ülkelerde o sorunların analizi ve önlenmesine ilişkin yüzlerle, binlerle ifade edilen bilimsel çalışmalar üretilmiş. Aynı şekilde denetimin etkin olduğu ülkelerde, denetimin her alanı ile ilgili çok sayıda bilimsel çalışmalar yapıldığı biliniyor. Bunun için yaşadığımız bu süreçte öncelikle denetim, yönetim ve hesap yargısı konularında bilimsel çalışmalara ihtiyaç olduğuna kuşku yok. Bütün bunların değerlendirilerek, tartışılarak kayıt altına alınacağı en uygun ortamlardan biri şüphesiz ki dergiler.

Bu gerekçelerle, SAYDER olarak bir dergi kararı aldığımızda önümüzde, daha çok resmi dili konuşan bir kamu dergiciliği bir de piyasanın isterlerine yönelik dergicilik anlayışı vardı. Bizse yukarıda tanımladığımız ihtiyaçtan yola çıkarak, daha farklı bir dergi anlayışı sergilemeliydik. Bu bağlamda ne kamu dergiciliğinin kısıtlayıcı dilini, ne de tümüyle piyasaya yönelik, onların ihtiyacını karşılayan güncel/popülist dergicilik anlayışını benimseyecektik. SAYDER olarak kalıcı, çok sesli ve nitelikli bir platform dergi anlayışını sahiplendik.

Bu düşüncelerle, bakılıp bir kenara konan, gelen yazılara mahkûm, dağınık, savruk bir dergi anlayışından çok, bir konuyu, temel bir sorunu odak alıp, onu bütün boyutlarıyla işleyen, tartışan, derinlikli, kapsamlı, her zaman dönüp bakılacak bir başvuru dergiciliği yapmayı kararlaştırdık. Bunu gerçekleştirmek için de her sayıda temel bir temayı odak alıp, bu konuda çalışmış, düşünce üretmiş, emek vermiş konunun uzmanlarına dergimizde yer vererek kalıcı bir kılavuz dergicilik

anlayışını benimsedik. Bu nedenle **Dışdenetim**'de, öncelikle tek sesli, otoriter bir anlayışın değil, çok sesli, demokratik bir ortamın peşinde olacağız. Her türlü farklı sesi, aykırı görüşü aynı platform altında toplayarak çok sesli bir dergicilik amaçlıyoruz.

Bu düşüncelerle yola çıkarak ilk sayımızda 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nu bütün boyutlarıyla incelemeye çalıştık. Bilindiği gibi kamu mali yönetim reformunun temel çerçevesini belirleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, çıktığından günümüze değin önemiyle orantılı bir ilginin, yoğun tartışmaların odağı olmuştur. Kamu yönetimi ve denetimde köklü değişiklikler getiren Kanun'un etrafında yürütülen bu tartışmalara paralel olarak, Kanun kısmi değişikliklere uğradı. Bu da yapılan tartışmaların haklılığını ve işlevselliğini gösteriyordu. Günümüzde Kanun'a yönelik eleştiriler hâlen de sürmektedir. Kuşkusuz kamu yönetimlerinin yeniden yapılandırılmasının sancılı geçmesinin anlaşılabilir nedenleri vardır. Çünkü her yenilik içinde mutlak doğruyu barındırmaz. Bu nedenle Kanun'la ilgili yürütülen tartışmalar anlamlıdır ve gereklidir.

Günümüzdeki bu öneminden dolayı konusunda uzman denetim elemanlarından, kamu yöneticilerinden ve akademisyenlerden Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nu değişik açılardan incelemelerini talep ettik. Tam da düşündüğümüz gibi, gelen yazılardan, aynı kavrama farklı anlamlar yükleyen, birbiriyle örtüşen, ayrışan pek çok görüşün varlığına tanıklık ettik. Ne var ki bunun bir karmaşa/kaostan çok, bir zenginlik, yeni, farklı düşüncelere zemin hazırlayacak çok sesli bir ahenk oluşturduğunu gördük.

Aynı Kanun'un yirmi altı farklı bakış açısıyla değerlendirilmesi durumu yeni bir dergi anlayışının bir örneği olabileceğini söyleyebiliriz. Bu bağlamda bundan sonraki sayılarımızda da benzer anlayışı geliştirerek sürdüreceğiz.

Sonuç olarak hedefimiz kamu mali yönetiminde ve denetiminde düşünce üretebilmek ve mali uygulamaları kamu yararı doğrultusunda en etkin düzeye çıkarabilmektir. Bu doğrultuda üretilen düşünceleri kayıt altına almayı; daha sonra üretilen düşüncelere bir alt yapı oluşturmayı amaçladık. Bu anlamda dergimizde denetim elemanlarının, kamu yöneticilerinin ve akademisyenlerin birikimlerini, siz değerli okurlarımıza yansıtarak ülkemizde kamu mali yönetimi ve denetiminin etkinleştirilmesine katkı sağlamayı ümit ediyoruz.

İyi okumalar...

Sayıştay Denetçileri Derneği

