



**KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ**

**SAYIŞTAY**

Sayı : 14/5/2012  
17/3/2012

Tarih : 9 Temmuz, 2012

: Hazırlayanlar :

:

: Mustafa AKSOY - Kıdemli Denetçi

:

: Meliha EKİNCİ - Kıdemli Denetçi

:

:

:

:

:

:

:

: **RAPORUN KONUSU:**

: Sosyal Sigortalar Dairesi Lefke Şubesi'nce  
: 1 Ocak 2002 -19 Ocak 2012 tarihleri arasında yapılan  
: hastalık sebebiyle geçici iş göremezlik ödemelerine  
: ilişkin denetim

: **EKLER: 1-8 (35) sayfa**

## 1. SUNUŞ

Sayıştay Başkanlığı'nca tarafımıza tevdi edilen, Sosyal Sigortalar Dairesi Lefke Şubesi'nce 1 Ocak 2002 –19 Ocak 2012 tarihleri arasında yapılan hastalık sebebiyle geçici iş göremezlik ödemelerine ilişkin denetim tamamlanarak 9 Temmuz 2012 tarihinde raporlanmıştır.

## 2. DENETİMDE KULLANILAN KAYNAKLAR VE DENETİM YÖNTEMİ

Denetimde kaynak olarak;

- 16/1976 sayılı Kıbrıs Türk Sosyal Sigortalar Yasası,
- 73/2007 sayılı Sosyal Güvenlik Yasası,
- Değiştirilmiş şekliyle 18/1978 sayılı Sayıştay Yasası'nın 23. maddesinde belirlenen yöntem ve esaslar çerçevesinde denetim gerçekleştirilmiştir.

Denetime, 1 Ocak 2002- 19 Ocak 2012 tarihleri arasında Sosyal Sigortalar Dairesi Lefke Şubesi'nden yapılan hastalık geçici iş göremezlik ödemeleri ile ilgili bilgisayar kayıtları esas alınarak başlanmıştır.

Bu çerçevede, hastalık sebebiyle geçici iş göremezlik ödemesi yapıldığı bilgisayar kayıtlarında yer alan kişilerin adlarına açılmış dosyalardan;

- Tahakkuk ve ödeme makbuzları,
- Hastalık ve/veya Sağlık Kurulu raporları araştırılmış ve aşağıdaki bulgulara ulaşılmıştır.

## 3. BULGULAR

Yapılan araştırma sonucunda, hastalık raporları ve/veya Sağlık Kurulu Raporları mevcut olmadığı halde toplam 147,389.16 TL tutarında geçici iş göremezlik tahakkuk ve ödeme makbuzlarının hazırlandığı bilgisayar kayıtlarından tespit edilmiş ve hazırlanan bu belgeler karşılığında aynı miktardaki paranın kasadan nakit olarak çıktığı saptanmıştır. Hastalık raporları ve/veya Sağlık Kurulu Raporları mevcut olmadığı halde adına ödeme çıkan şahısların isimleri ve miktarları EK 1'de verildiği gibidir.

Hazırlanan makbuzların 99,557.72 TL'lik kısmının I. Derece Muhasebe Amir Yardımcısı Ahmet Çavuşoğlu'nun bilgisayar şifresi ile, 24,340.46 TL'lik kısmının III. Derece II. Sınıf Katip Ulus Eserbaş'ın şifresi ile, 17,009.38 TL'lik kısmının II. Derece Veznedar Hasan Erenay'ın şifresi ile, 5,050.65 TL'lik kısmının III. Derece II. Sınıf Katip Şifa Kutret'in şifresi ile, 1,430.95 TL'lik kısmının ise III. Derece II. Sınıf Katip Munise Uğur'un şifresi ile hazırlandığı tespit edilmiştir.

EK 1'deki listede belirtilen şahıslardan ifade alınabilmesi ve gerekli soruşturmanın yapılabilmesi için geçici iş göremezlik tahakkuk ve ödeme makbuzlarının asılları Başkanlığımızın bilgisi dahilinde Polis Genel Müdürlüğü Mali Suçlarla Mücadele Amirliği'ne teslim edilmiştir.

Dr. Burhan Nalbantoğlu Devlet Hastanesi Başhekimi ve Sağlık Kurulu Başkanı Dr. Rifat Siber'e muhatap 5 Nisan 2012 tarih SAY.0.00-B.9.11.106-12/227 sayılı ve 17 Nisan 2012 tarih SAY.0.00-B.9.11.106-12/265 sayılı yazılarımız ve Dr. Cengiz Topel Hastanesi Başhekimi ve Sağlık Kurulu Başkanı Dr. Gül Öztoprak'a muhatap 5 Nisan 2012 tarih SAY.0.00-B.9.11.106-12/228 sayılı ve 17 Nisan 2012 tarih ve SAY.0.00-B.9.11.106-12/264 sayılı yazılarımız ile listesi EK 1'de verilen kişiler adına düzenlenen geçici iş göremezlik tahakkuk ve ödeme makbuzlarının üzerinde belirtilen tarihlerde Sağlık Kurulu Raporlarının mevcut olup olmadığı konusunda bilgi istenmiştir. Sağlık Kurulu Raporlarının mevcut olmadığı tarafımıza yazılı olarak bildirilmiştir (EK 2).

Hastalık raporları ve/veya Sağlık Kurulu raporları mevcut olmadığı halde söz konusu hastalık sigortası geçici iş göremezlik tahakkuk ve ödeme makbuzlarını hazırladığı tespit edilen I. Derece Muhasebe Amir Yardımcısı Ahmet Çavuşoğlu'nun, III. Derece II. Sınıf Katip Ulus Eserbaş'ın, III. Derece II. Sınıf Katip Şifa Kutret'in, II. Derece Veznedar Hasan Erenay'ın ve III. Derece II. Sınıf Katip Munise Uğur'un 27 Haziran 2012 tarih ve SAY.0.00-B.9.11.106-12/520,521,522,523,524 sayılı yazılarımız ile savunmaları istenmiştir (EK 3).

Sayın Ulus Eserbaş, Sayın Hasan Erenay, Sayın Munise Uğur ve Sayın Şifa Kutret tarafından Başkanlığımıza gönderilen cevap yazılarında özetle, bilgisayar şifrelerinin Amirleri Sayın Ahmet Çavuşoğlu tarafından kendilerine bildirildiği ve tüm şifrelerin Sayın Ahmet Çavuşoğlu tarafından bilindiği belirtilmiştir (EK 4,5,6,7).

Sayın Şifa Kutret ve Sayın Munise Uğur genel olarak hastalık ödemelerinin nasıl yapıldığını bilmediklerini, bu işlemlerin Sayın Ulus Eserbaş, Sayın Hasan Erenay ve Sayın Ahmet Çavuşoğlu tarafından yapıldığını belirtmişler ve kendi şifreleri ile çıkarılan ödemelerden bilgileri olmadığını belirtmişlerdir.

Sayın Ulus Eserbaş ve Sayın Hasan Erenay da kendi şifreleri ile çıkarılan EK 3'deki ödemelerin kendileri tarafından hazırlanmadığını belirtmişlerdir.

Sayın Ahmet Çavuşoğlu tarafından gönderilen cevap yazısında ise özetle, bazı ödemelerin eski tarihlere dayandığı, arşiv sistemlerinin düzgün ve güvenilir olmadığı, bu sebepten dolayı bazı evrakların eksik olabileceği ancak sorumlu sıfatı ile gerekli titizliği göstermemesinden kaynaklanan ve açık olarak görünen bir meblağı tazmin etmeyi kabul ettiğini belirtmiştir (EK 8).

#### 4- SONUÇ VE ÖNERİLER

Sosyal Sigortalar Dairesi Lefke Şubesi'nce 1 Ocak 2002 – 19 Ocak 2012 tarihleri arasında yapılan hastalık sebebiyle geçici iş göremezlik ödemeleri ile ilgili denetim sonucunda;

- 1 Ocak 2002-19 Ocak 2012 tarihleri arasında hastalık raporu ve/veya Sağlık Kurulu raporları mevcut olmadan toplam 147,389.16 TL'lik ödeme makbuzu hazırlandığı ve aynı miktardaki paranın nakit olarak kasadan çıktığı,
- Kasadan nakit olarak çıkmış olan bu miktar karşılığı hazırlanmış olan belgelerin,
  - 99,557.72 TL'lik kısmının I. Derece Muhasebe Amir Yardımcısı Sayın Ahmet Çavuşoğlu'nun bilgisayar şifresi ile,
  - 24,340.46 TL'lik kısmının III. Derece II. Sınıf Katip Sayın Ulus Eserbaş'ın şifresi ile,
  - 17,009.38 TL'lik kısmının II. Derece Veznedar Sayın Hasan Erenay'ın şifresi ile,
  - 5,050.65 TL'lik kısmının III. Derece II. Sınıf Katip Sayın Şifa Kutret'in şifresi ile,
  - 1,430.95 TL'lik kısmının ise III. Derece II. Sınıf Katip Sayın Munise Uğur'un şifresi ile,

hazırlandığı tespit edilmiştir.

Yukarıda izah edilenler ışığında, şifreleri kullanılarak yapılan işlemler nedeniyle adı geçen kişilerin sorumlulukları olduğu, ancak adı geçen kişilerin ifadelerinden ve Sayın Ahmet Çavuşoğlu'nun şube sorumlusu sıfatı ile belirtilen miktarın sorumluluğunu kabul ettiği ve bu açığı tazmin etmeye hazır olduğu beyanından ve şube sorumlusu olması sebebiyle, Sayın Ahmet Çavuşoğlu'nun 147,389.16 TL tutarındaki miktarı değiştirilmiş şekliyle 18/1978 sayılı Sayıştay Yasası'nın 22(1) maddesine atfen 3 ay içinde Sosyal Sigortalar Veznesine yatırması gerekmektedir.

Bilgilerinize saygı ile arz olunur.



Mustafa Aksoy  
Kıdemli Denetçi



Meliha Ekinci  
Kıdemli Denetçi