



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	33
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	41
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	95

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7

KISALTMALAR

EGM	:Emniyet Genel Müdürlüğü
EHS	:Emniyet Hizmetleri Sınıfı
ETMYS	:Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi
GVK	:Gelir Vergisi Kanunu
HEK	:Hizmette kullanılabilme vasfını kaybeden veya arızalı hale geldiklerinde onarımları ekonomik olarak mahzurlu olan taşıt, silah, mühimmat, makine ve teçhizat ile mal ve malzeme
İEM	:İl Emniyet Müdürlüğü
KDV	:Katma Değer Vergisi Kanunu
KVK	:Kurumlar Vergisi Kanunu
KBÖ	:Kullanılabilir Ödenek
SGK	:Sosyal Güvenlik Kurumu
TOKİ	:Toplu Konut İdaresi Başkanlığı
YİKOB	:Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Emniyet Genel Müdürlüğü 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2014 yılı bütçesiyle Emniyet Genel Müdürlüğüne toplam 16.803.430.472,77-TL ödenek tahsisi yapılmış olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 3,79'una tekabül etmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğünün 2014 yılı bütçe verilerine göre yılı içerisinde 16.803.430.472,77-TL ödenek alınmış, tahsis edilen ödenekten, 16.333.482.153,49-TL harcama gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Emniyet Genel Müdürlüğü mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanununun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esastır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Amaç” başlıklı 1 inci maddesinde; *“Bu yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 118-135 inci maddelerinde bu tabloların “her bir kamu idaresi” esasına göre düzenleneceği; 144 üncü maddesinde muhasebe birimlerinin ve kamu idarelerinin yöneticilerinin mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanmasından sorumlu olduğu; 136 ncı maddesinde ise ihtiyaca göre aylık üç aylık ve yıllık olarak hazırlanarak, altı aylık ve yıllık dönemler itibarıyla ilgili olduğu dönemi izleyen üç ay içerisinde Resmi Gazetede yayınlanacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü muhasebe hizmetleri merkezde İçişleri Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklar ve malmüdürlükleri tarafından yürütülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi,

belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla tasarlanmıştır.

Emniyet Genel Müdürlüğü mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanununun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, tarafımızca yürütülecek denetimin mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmesi hedeflenmektedir;

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin, muhasebe ve raporlama sisteminin kurulması için, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici maddede, hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgelerden bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli dışında, düzenlenmesi gereken diğer mali raporların Sayıştay'a gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere üç yıl ötelenmiştir.

Bu nedenlerle Emniyet Genel Müdürlüğüne ilişkin denetimimiz, hazırlanması gereken temel mali raporların düzenlenememesi sebebiyle, bütçe giderleri ile taşınırlara ait işlemlerin mevzuata uygunluğuna dönük olarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim ve inceleme çalışmaları; Emniyet Genel Müdürlüğü'nün merkezde Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı, İkmal ve Bakım Dairesi Başkanlığı, İnşaat Emlak Dairesi Başkanlığı, Sosyal Hizmetler Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile Polis Akademisi Başkanlığı; taşra birimlerinden Ankara, İstanbul, İzmir, Gaziantep, Çanakkale, Aydın ve Malatya İl Müdürlükleri muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları yapılan ödeme emri belgeleri (ÖEB) ile muhasebe işlem fişleri ve bunların ekinde yer alan kanıtlayıcı belgeler ile

bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir. Öte yandan, Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı, Haberleşme Dairesi Başkanlığı, İç Denetim Birimi Başkanlığı, Personel Dairesi Başkanlığı, Trafik Uygulama ve Denetleme Dairesi Başkanlığı, Trafik Planlama ve Destek Dairesi Başkanlığı ile Trafik Eğitim ve Araştırma Dairesi Başkanlığında konu bazlı denetimler yapılmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”da 8 Aralık 2013 tarihinde yapılan değişiklikle eklenen Geçici 1 inci maddesi uyarınca, Kamu İdaresi tarafından 2014 yılına ilişkin olarak Sayıştaya sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli ile “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde belirlenen çerçevede gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin, kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ilişkin yapılan denetimi sonucunda tespit edilen hususlar ile mali yönetim ve iç kontrol sistemlerine ilişkin değerlendirmeler “Tespit ve Değerlendirmeler” bölümünde gösterilmiştir. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara yargılamaya esas raporda yer verilecek olup TBMM’nin bilgisine sunulacak önemde başka bir husus bulunmamaktadır.

6. TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 3201 Sayılı Emniyet Teşkilatı Kanununun 86'ncı Maddesine İstinaden Yapılan Para Mükafatı Ödemelerinin Kanunda Belirtilen Amaca Aykırı Olarak Yapılması.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez ve taşra teşkilatında görevli personele 3201 sayılı Kanuna istinaden yapılan taltif ödemeleri örnekleme yöntemiyle incelenmiş ve yapılan incelemeler sonucunda; bazı ödemelerin Kanundaki amaca aykırı olarak gerçekleştiği; kurumun faaliyetleri kapsamına giren veya personelin görev tanımında bulunan işlerin taltif konusu edildiği ve bu şekilde Emniyet Genel Müdürlüğü personeline sık sık ödeme yapılarak rutin uygulama haline getirildiği görülmüştür.

Taltif ödemelerinin dayanağını 3201 sayılı Emniyet Teşkilatı Kanununun "Para Mükafatı" başlıklı 86 ncı maddesi oluşturmaktadır. Bu maddenin (a) bendinde "*Ülkenin güvenlik ve esenliği, Devletin çıkarları ve kişilerin can, ırz ve mallarını korumada yüksek hizmetleri görülenler, fiilen almakta oldukları aylık tutarlarının iki katından beş katına kadar,*"

(b) bendinde ise "*Olağanüstü durumlarda yaşamını ortaya koyarak büyük yararlıklar gösterenler, fiilen almakta oldukları aylık tutarlarının altı katından yirmi dört katına kadar, para verilerek ödüllendirilir.*" denilmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğünde taltif verilen personel ve ilgili birimlerin görev tanımları incelendiğinde, taltif konusu hususların olağan görev tanımında gerçekleştirilen işlerden olduğu, dolayısıyla bazı ödemelerin 3201 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinin (a) bendinde belirtilen "ülkenin güvenlik ve esenliği, Devletin çıkarları ve kişilerin can, ırz ve mallarını korumada yüksek hizmetleri görülenler" ve (b) bendinde belirtilen "olağanüstü durumlarda yaşamını ortaya koyarak büyük yararlıklar gösterenler" hükümleri kapsamında değerlendirmesinin mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğünde para mükafatı ile ödüllendirilen personele ilişkin veriler incelendiğinde, 2014 yılında 279.500 personelin toplam 1.231.959 adet maaş taltifi ile ödüllendirildiği görülmüştür.

Emniyet Genel Müdürlüğü teşkilatı mensuplarının çalışma şartları ve görev riskleri

göz önüne alındığında, personele verilen ödül ve ikramiyelerin dayandığı koşullar ile diğer kamu kurumları çalışanlarına verilen ödül ve ikramiye koşullarının kıyaslanamayacağı açıktır. Ancak taltif ödemesi yapılan personel sayısının toplam personel içerisinde çok büyük bir orana tekabül etmesi ve kurumun ilgili birim faaliyetleri kapsamına giren veya personelin görev tanımında bulunan bazı görevlerin taltif konusu edilmesi nedeniyle 3201 sayılı Kanunda belirtilen hallerde yapılması gereken ödül ve ikramiye ödemelerinde Kanunun amacına uygun hareket edilmediği sonucunu doğurmakta, bu durumun da ikincil mevzuatın ve objektif kriterlerin belirlenmemesinden kaynaklandığı düşünülmektedir.

Birim faaliyetleri kapsamına giren veya personelin görev tanımında bulunan görevlerin taltif konusu edilmesi, 3201 sayılı Emniyet Teşkilatı Kanununun 86 ncı maddesinde belirtilen hükümlere aykırılık teşkil etmektedir. Bu çerçevede 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 1 inci maddesinde belirtilen amaca uygun, yine 5018 sayılı Kanunun 8 inci ve 11 inci maddesi hükümleri çerçevesinde kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması gerekmektedir.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü önceki yıl Denetim Raporlarında da tespit edilerek bulgu konusu yapılmıştır. Nitekim devam eden bu husus Emniyet Genel Müdürlüğü 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınarak TBMM'ye sunulmuştur. Ancak uygulamanın 2014 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu ile ilgili olarak şunları ifade etmiştir:

Emniyet Teşkilatı personelini 3201 sayılı Emniyet Teşkilatı Kanunu uyarınca ödüllendirme yetkisi, 65 inci maddesiyle oluşturulan ve 66 ncı maddesiyle vazifelenen Taltif Komisyonu'na aittir. Birimlerimizde oluşturulan taltif ön komisyonunda değerlendirilen ve birim amirlerimizin imzasıyla gönderilen taltif teklif dosyaları Taltif Komisyonunda görüşülmekte ve karara bağlanmaktadır.

Emniyet personelinin hangi durumlarda “para mükafatı”ndan yararlanacakları da Kanunun 86 ncı maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, ülkenin güvenlik ve esenliği, devletin çıkarları ve kişilerin can, ırz ve mallarını korumada yüksek hizmeti görülenler ile olağanüstü durumlarda yaşamını ortaya koyarak büyük yararlılıklar gösterenler maaş taltifi ile ödüllendirilmektedir. İkincil mevzuat olarak taltif ile ödüllendirmeyi düzenleyen herhangi bir yönetmelik veya yönerge bulunmamaktadır. Ancak 2011 yılı Sayıştay Denetim Raporu da göz

önünde bulundurularak ödüllendirme uygulamalarında, taltif tekliflerinin mezkûr kanun maddesine uygun olarak daha objektif yapılmasını vurgulayan, ödüllendirme sürecini ve kriterlerini ayrıntılı olarak açıklayan genelgeler çıkarılmıştır.

Taltif Komisyonunca, polislik hizmetinin gerektirdiği rutin çalışmalar yerine ülke gündeminde yer alan önemli olaylarda yüksek hizmeti geçtiği görülen personelin ödüllendirilmesi hususuna özellikle dikkat edilmekte ve yapılan ödüllendirmede kanuna ve genelgelere titizlikle riayet edilmektedir. 2014 yılında ülkemizin çeşitli illerinde gerçekleştirilen Kobani eylemlerinde Teşkilatımız personelinin büyük kısmı görev aldığından ödüllendirilen personel sayısında artış meydana gelmiştir. Ancak, söz konusu eylemlerde görev alan personelin tamamı ödüllendirilmemiş sadece “yüksek hizmeti geçtiği görülen” personel ödüllendirilmiştir.

2010 yılında toplam 2.098.614 adet taltif dağıtılmış, ancak kamu kaynaklarının daha etkili, verimli ve ekonomik kullanılması açısından Sayıştay Denetim Raporları da göz önünde bulundurularak, söz konusu miktarda kademeli olarak azalma sağlanmış ve 2014 yılında 186.927 personele 1.231.951 adet taltif dağıtılmıştır. 2014 yılında gündemde yer alan teklif dosyalarının 2/3'ünün reddedilmesi, ödüllendirme uygulamalarının kanunun amacına uygun olarak yapılmasının sağlanmasında gösterilen özenin bir göstergesidir. Bununla birlikte 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan hususlar da dikkate alınarak daha objektif bir ödüllendirme sistemi tesis etmek adına mevzuat çalışmalarımız devam etmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda da belirtildiği üzere 3201 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinde ödül ve ikramiye verilmesi esasları açıkça düzenlenmiştir. Yine bulgumuzda da belirtildiği üzere mevzuat çerçevesinde verilen taltifler için herhangi bir tereddüt söz konusu değildir ancak, tenkit edilen husus taltif verilmesi değil, kanunun içermediği hizmetlerin de taltif konusu edilmesidir.

Her ne kadar ilgili kamu idaresi cevabında Komisyon kararları ile yapılan taltif ödemelerinin olağan görevlerin ödüllendirilmesi değil, görevlerinde yüksek hizmetleri geçenlerin taltif edildiğinin düşünülmesi gerektiği ve ödüllendirme sürecini ayrıntılı olarak açıklayan genelgelerin mevcut olduğu, ödül teklif dosyalarının özenle incelendiği belirtilmişse de; 3201 sayılı Kanunda belirtilen hallerde yapılması gereken ödül ve ikramiye ödemelerinde Kanunun amacına uygun hareket edilmediği görülmüştür. Mezkûr Kanunun açık hükümlerine rağmen Taltif Komisyonu kararlarında uygulamaya yön verdiği belirtilen

genelgelerle hareket edilmesinin, normlar hiyerarşisinin gerektirdiği bir normun kendisinden daha üst konumda bulunan ve dayanağını oluşturan bir norma zıt veya bunu değiştirici nitelikte bir hüküm getiremeyeceği ilkesine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Nitekim 2014 yılı içerisinde Taltif Komisyonunca taltif konusu yapılan ödemeler üzerinde yapılan örnek incelemelerde; trafik eğitimleri toplantıları yapmak, faaliyet raporları hakkında yönetmelik hazırlamak, yabancı ülkelere gelen kursiyerlere seminer vermek, nitelikli personel yetiştirilmesi için eğitim faaliyetlerini yürütmek, konuk ve ziyaretçilerin karşılanması ağırlanması ve ilgili birimler ile koordinasyonu sağlayarak evrak ve dosya takiplerini yapmak, görevli personel hakkında dosya açmak ve dosyanın gerekli işlemlerini yaparak Makam Olurunu hazırlamak, Polis Akademisi diploma ve yemin törenine katılan protokol ve misafirleri ağırlamak gibi hususların birçok kez taltif konusu yapıldığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla bu durum söz konusu Kanun hükmü çerçevesinde taltif ödemesi yapılan personel sayısının toplam personel içerisinde çok büyük bir orana tekabül etmesi sonucunu da beraberinde getirmektedir.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü 2011 Denetim Raporunda da tespit edilerek bulgu konusu yapılmış olup, ilgili kamu cevabı uyarınca bu husus izlemeye alınmıştır. Nitekim devam eden bu husus Emniyet Genel Müdürlüğü 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınarak TBMM'ye sunulmuştur. Ancak uygulamanın 2014 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

Birim faaliyetleri kapsamına giren veya personelin görev tanımında bulunan görevlerin taltif konusu edilmesi, 3201 sayılı Emniyet Teşkilatı Kanununun 86 ncı maddesinde belirtilen hükümlere aykırılık teşkil etmektedir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 1 inci maddesinde belirtilen amaca uygun, yine 5018 sayılı Kanunun 8 inci ve 11 inci maddesi hükümleri çerçevesinde kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması gerekmektedir.

Sonuç olarak 3201 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinde ödül ve ikramiye verilmesi esasları açıkça belirlenmiş olup, bu çerçevede ikincil mevzuatın yeniden düzenlenmesi gerektiği kanaatine varılmıştır. Gönderilen cevapta da, objektif bir ödüllendirme sistemi tesis etmek adına mevzuat çalışmalarının devam ettiği belirtilmiştir. Hazırlanacak ikincil mevzuatta, özellikle taltif verilmesine ilişkin genelgelerde, ödül ve ikramiyelerin kimlere, ne miktarda ve hangi hususlara ilişkin olarak verileceği konularının kanunun amacına uygun

olması ve objektif kriterler içermesi, ayrıca olağan görev tanımı kapsamında yapılan işlerin taltif konusu yapılmamasının sağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Emniyet Genel Müdürlüğünde Görevli Emniyet Hizmetleri Sınıfı Kadrolarında Bulunan Personele Yapılan Operasyon Tazminatı Ödemesinin, İlgili Mevzuatta Belirtilen Şartları Taşıyan Personel Yerine Bütün Personeli Kapsayacak Şekilde ve Her Ay Mutat Olarak Yapılması.

Emniyet Genel Müdürlüğünde görevli emniyet hizmetleri sınıfı kadrolarında bulunan personele, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 28 inci maddesinin (A) fıkrası uyarınca yürürlüğe konulan Özel Harekât ve Operasyon Tazminatına İlişkin Esaslar çerçevesinde verilen operasyon tazminatı ödemesinin, ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıyan personel yerine bütün personeli kapsayacak şekilde ve her ay mutat olarak yapıldığı görülmüştür.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 28 inci maddesinin A fıkrasının 1 inci ve 2 nci bendinde sıkıyönetim veya olağanüstü hal ilan edilen bölgeler veya Milli Savunma ve İçişleri Bakanlıklarınca müştereken belirlenecek kritik yörelerde özel harekât ve operasyon timi olarak görev yapan; Emniyet Genel Müdürlüğü Emniyet Hizmetleri Sınıfı kadrolarında bulunanlara yine bu madde ile belirlenen esaslar çerçevesinde, fiilen görev yapıldığı sürece ve bu süre ile orantılı olarak ek tazminat, (B) fıkrasında yer alan tazminata ilave olarak ayrıca ödeneceği belirtilmiştir.

Söz konusu mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, bu tazminatın alınabilmesi belirli şartlara bağlanmış olup; öncelikle personelin özel harekât ve operasyon timi olarak görev yapması ve fiilen bu görevi yerine getirmesi gerekmektedir. Buldukları birlik veya birimlerin dışına çıkarak fiilen operasyona katılmayan personele ek tazminatın ödenmesi mümkün görülmemektedir.

Öte yandan 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 28 inci maddesinin 2 nci bendi uyarınca çıkarılan Özel Harekât ve Operasyon Tazminatına İlişkin Esasların “Ödeme Esasları” başlıklı 4 üncü maddesinin (c) bendinde;

“Ekli 3 sayılı cetvele göre ödeme yapılacak hareket ve operasyonun terörle mücadele amacı taşıyıp taşımadığına ilişkin tereddütleri, ödemeye esas olacak şekilde çözüme bağlamaya il valileri yetkilidir. Bu yetki, terörle mücadele dışındaki genel kolluk ve güvenlik

hizmetleri çerçevesinde yürütülen mutata ve asli işler niteliğindeki görevleri kapsayacak ve tüm personele teşmil edecek şekilde kullanılamaz. Genel nitelikte bir defaya mahsus onay verilerek sürekli hale getirilemez. Buldukları birlik veya birimlerin dışına çıkararak fiilen operasyona iştirak etmeyen personele ekli 3 sayılı cetvele göre ek tazminat ödenmez.” hükmü ile bu ödemenin genele teşmil edilmesi ve sürekli olmasının engellenmesi öngörülmüştür.

Ancak, Emniyet Genel Müdürlüğü taşra teşkilatı birimlerinin incelenmesinde Özel Harekât ve Operasyon Tazminatına İlişkin Esaslar ekindeki İstanbul, İzmir ve Ankara dahil 37 ilde görevli personele yapılan ödemelerde bu hususa uyulmayarak, ek tazminatın bütün personeli kapsayacak şekilde mutata olarak her ay yapıldığı tespit edilmiştir.

Uygulamada Özel Harekât ve Operasyon Tazminatına İlişkin Esasların “Ödeme Esasları” başlıklı 4 üncü maddesinin (c) bendi hükmüne istinaden; terörle mücadelede artan önlemler kapsamında asli görevleri terörle mücadele etmek olan birimlerin sayısal yetersizliği ve “Terörle Mücadele Konsepti” çerçevesinde yoğun, etkin ve sonuç almayı sağlayacak nitelikte diğer birim ve büro personelinden de yararlanılması gerekçesiyle, mezkûr Esaslar çerçevesinde yapılan operasyon tazminatı ödemelerinin, ilgili ilin Mülki Amirinin onayı ile tüm personeli kapsayacak şekilde ve sürekli olarak yapıldığı görülmektedir. Esaslarda ödeme yapılacak harekât ve operasyonun terörle mücadele amacı taşıyıp taşımadığına ilişkin tereddütleri, ödemeye esas olacak şekilde çözüme bağlamaya il valileri yetkilidir denilmekle birlikte; bu yetkinin terörle mücadele dışındaki genel kolluk ve güvenlik hizmetleri çerçevesinde yürütülen mutata ve asli işler niteliğindeki görevleri kapsayacak ve tüm personele teşmil edecek şekilde kullanılamayacağı ve genel nitelikte bir defaya mahsus onay verilerek sürekli hale getirilemeyeceği hükmü dikkate alındığında bu uygulamanın sürekli ve tüm personeli kapsayacak şekilde uygulanmasının mümkün olmadığı açıktır.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü önceki yıl denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu yapılmıştır. Nitekim devam eden bu husus Emniyet Genel Müdürlüğü 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınarak TBMM’ye sunulmuştur. Ancak uygulamanın 2014 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Terörle mücadelede tespit edilen hedeflere kısa sürede ve asgari maliyetle ulaşmak, mücadelede profesyonelleşmeyi hızlandırmak, personeli özendirme ve motive etmek maksadıyla güven ve asayişin sağlanmasında çok zor ve riskli görevleri yapan personelin mali yönden iyileştirilmesi ve aynı koşullara maruz kalmayan

diğer personele göre hakkaniyete uygun bir tazminat ödenmesini amaçlayan 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 28 inci maddesinin (A) fıkrasında yer alan “...*özel harekat ve operasyon timi olarak...*” ibaresinin madde metninden çıkartılmasına ilişkin Kanun Tasarısı Taslağı 20.11.2014 tarihli ve 9876 sayılı yazı ile yürürlük işlemleri yapılmak üzere Hukuk Müşavirliğine gönderildiğı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda bahsi geçen Esaslara göre, ilave ek tazminat ödenmesinde, harekât ve operasyonun terörle mücadele amacı taşıyıp taşımadığına ilişkin tereddütleri çözüme bağlamaya İl Valileri yetkili kılınmıştır. Yine aynı Esaslarda “*Bu yetki, terörle mücadele dışındaki genel kolluk ve güvenlik hizmetleri çerçevesinde yürütülen mutat ve asli işler niteliğindeki görevleri kapsayacak ve tüm personele teşmil edecek şekilde kullanılamaz. Genel nitelikte bir defaya mahsus onay verilerek sürekli hale getirilemez*” hükmü getirilmiştir.

Uygulamada operasyonel faaliyetlerdeki bütün zaman ve çalışmaları, bu zaman içerisinde alınan ve sürdürülen tüm güvenlik önlemleri olarak değerlendirmek gerektiğı, destek veren birimlerin operasyon faaliyetleri dışı tutulması ile terör olaylarının muhatabı olan diğer birimlerin göz ardı edilmesinin personeli maddi ve manevi olarak sıkıntıya soktuğı ve motivasyonunu olumsuz etkilediğı, nitekim terör olaylarının meydana gelişi göz önüne alındığında, tüm Emniyet Hizmetleri Sınıfı personelinin yapılacak olan bir operasyonun olgunlaşmasına, yürüttükleri görev nedeniyle katkı sağladığı ifade edilmiştir. Bu nedenle gerekli şartlara haiz personel sayısının yetersiz kalması ve operasyonel faaliyetlerin gerekliliğı nedeniyle özel harekât ve operasyon tazminatı ödemelerinin İl Valiliklerinin onayıyla tüm personele yapıldığı anlaşılmıştır.

Ancak Esaslarda belirtilen, ödeme yapılacak harekât ve operasyonun terörle mücadele amacı taşıyıp taşımadığına ilişkin tereddütleri, ödemeye esas olacak şekilde çözüme bağlamaya il valileri yetkilidir denilmekle birlikte; bu yetkinin terörle mücadele dışındaki genel kolluk ve güvenlik hizmetleri çerçevesinde yürütülen mutat ve asli işler niteliğindeki görevleri kapsayacak ve tüm personele teşmil edecek şekilde kullanılamayacağı ve genel nitelikte bir defaya mahsus onay verilerek sürekli hale getirilemeyeceğı hükmü dikkate alındığında, bu uygulamanın sürekli ve tüm personeli kapsayacak şekilde uygulanmasının mümkün olmadığı açıktır.

Öte yandan söz konusu bulgu 2012 raporumuzda da yer almış olup, izlenmek üzere Başkanlığımızca Emniyet Genel Müdürlüğüne bildirilmiştir. Nitekim devam eden bu husus Emniyet Genel Müdürlüğü 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınarak TBMM'ye sunulmuştur. Bulguya verilen cevapta, esas sorunun çözümüne yönelik olarak kanun tasarısı taslağının hazırlandığı belirtilmişse de, meri mevzuat hükümlerine göre hatalı olan uygulamanın 2014 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

BULGU 3: Özel Güvenlik Temel ve Yenileme Sınavlarına İlişkin Olarak Sınava Girenlerden Alınan Sınav Ücretlerinin Genel Bütçeye Gelir Kaydedilmesi Gerekirken Emniyet Genel Müdürlüğü Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi Bütçesine Yatırılması.

Emniyet Genel Müdürlüğünce özel güvenlik temel ve yenileme sınavlarına ilişkin olarak, sınava katılanlardan alınan sınav ücretlerinin genel bütçe yerine Emniyet Genel Müdürlüğü Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi Bütçesine yatırıldığı tespit edilmiştir.

Özel güvenlik hizmetlerinin yerine getirilmesine ilişkin esas ve usuller 26.06.2004 tarih ve 25504 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5188 sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanunla belirlenmiştir. Kanunun kapsamı özel güvenlik izninin verilmesi, bu hizmeti yerine getirecek kişi ve kuruluşların ruhsatlandırılması ve denetlenmesi olarak belirlenmiştir.

Kanunun "Eğitim" başlıklı 14 üncü maddesinde, özel güvenlik görevlilerinin alacakları eğitimler sayılmış ve özel güvenlik eğitiminin ücreti karşılığında İçişleri Bakanlığınca verilebileceği gibi Bakanlıktan faaliyet izni alan özel eğitim kurumlarınca da verilebileceği hükme bağlanmıştır. Maddenin son fıkrasında ise özel güvenlik eğitiminin niteliği, müfredatı, eğitimcilerde ve eğitim merkezlerinde aranacak şartlar ile eğitim sonucu yeterliliğin belirlenmesine ve sınavlarda görevlendirileceklere yapılacak ödemelere ilişkin esas ve usullerin yönetmelikle belirleneceği düzenlenmiştir. Bu hüküm dışında Kanunda özel güvenlik görevlilerinin ödeyecekleri herhangi bir ücret veya tutardan bahsedilmemektedir. Dolayısıyla özel güvenlik görevlilerinin girdikleri sınavlardan ücret alınmasına ilişkin olarak Kanunda herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

5188 sayılı Kanuna dayanılarak çıkarılan Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanunun Uygulanmasına İlişkin Yönetmelikte de, özel güvenlikle ilgili yapılacak sınavlardan ücret

alınıp alınmayacağı ya da elde edilen gelirlerin nerede toplanacağına ilişkin herhangi bir düzenleme yapılmamıştır.

Özel güvenlik görevlilerinin girdikleri sınavlara yönelik olarak sınava girenlerden alınacak ücret Emniyet Genel Müdürlüğü Özel Güvenlik Daire Başkanlığı tarafından Özel Güvenlik Hizmetlerine ilişkin olarak çıkarılan ve birçok genelgenin bir araya getirilmesi ile oluşturulan Birleştirilmiş Genelgede belirtilmiştir. Birleştirilmiş Genelgenin 12.1.2 “Ücretlendirme” başlıklı maddesinde Sınava girecek adaylardan Bakanlıkça belirlenecek sınav giriş ücreti alınacağı ve bu sınav ücretlerinin eğitim kurumları tarafından döner sermayenin banka hesabına yatırılacağı belirtilmiştir.

Bu Genelgeye istinaden alınan sınav ücretleri ve Emniyet Genel Müdürlüğüne ait olan atış poligonlarının özel güvenlik görevlileri tarafından kullanılması nedeniyle alınan poligon kullanım ücretleri Emniyet Genel Müdürlüğü Polis Akademisi Döner Sermayesine gelir olarak yatmaktadır. Öte yandan bu gelirler Özel Güvenlik Daire Başkanlığı ile Döner Sermaye arasında yapılan protokoller suretiyle paylaşılarak kullanılmaktadır.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinde döner sermayenin faaliyet alanları içinde, Emniyet Teşkilatı ile tüm kamu ve özel kurum ve kuruluşlarının ihtiyaç duydukları her türlü hukuki, idari, eğitimsel ve uygulamaya yönelik alanlarda; bilimsel görüş ve proje hazırlamak, seminer, kurs, sertifika ve eğitim programları düzenlemek, sınav ve diğer faaliyetleri yapmak sayılmıştır. Ayrıca döner sermaye işletmesinin gelirleri; döner sermaye işletmesinin faaliyet alanları ile ilgili mal ve hizmet satışından elde edilen gelirler, bağış ve yardımlar ve diğer gelirler olarak belirtilmiştir.

Dolayısıyla bir faaliyete ilişkin gelirin Döner Sermaye bütçesine yatırılabilmesi için o faaliyetin Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi tarafından yerine getirilmesi gerekmektedir. Ancak özel güvenlik hizmetlerine ilişkin faaliyetler Emniyet Genel Müdürlüğü Özel Güvenlik Daire Başkanlığı tarafından yerine getirilmekte, Polis Akademisi Döner Sermayesi ise sadece bu işe ilişkin gelirlerin yatırıldığı ve harcamaların yapıldığı birim olarak işlevini sürdürmektedir.

24.04.2001 tarih ve 24382 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 4645 sayılı Emniyet Genel Müdürlüğüne Ait Araç, Gereç, Mal ve Malzemenin Satış, Hibe, Hek ve Hurda Durum ve İşlemleri ile Hizmet Satışına Dair Kanun ile Emniyet Genel Müdürlüğü

tarafından satın alınan veya çeşitli yollarla temin edilen taşıt, silah, mühimmat, makine ve teçhizat ile mal ve malzemedeki ihtiyaç fazlası bulunanlar veya standart dışı durumuna düşenler ile HEK durumunda olan veya hurdaya ayrılanların tasfiyesi, değerlendirilmesi ve Kurumun asli görevlerini aksatmamak şartı ile hizmet verilmesine dair usul ve esaslar belirlenmiştir. Kanunda hizmetin tanımı, “*Kamu kurum ve kuruluşları ile özel kuruluşlar ve şahıslara, dost veya müttefik devletlere verilebilecek, Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından üretilen eğitim, bilgi, belge, teknik inceleme ve analiz, tesis, bakım, onarım, modernizasyon, sağlık, test, bilişim ve yazılım, veriler ve sorgulamaları, basım, yayım, çekim, montaj, seslendirme, spikerlik, tercüme, güvenlik tertibatı, danışmanlık, havacılık ve benzeri hizmetler ile Emniyet Genel Müdürlüğüne ait taşıt, silah, mühimmat, makine ve teçhizat, mal ve malzeme ile bina, arazi ve tesislerinden istifade ettirme*” şeklinde yapılmıştır.

Aynı Kanunun “Uygulamaya Dair Esaslar” başlıklı 4 üncü maddesinde satılan taşıtlar ile makine, teçhizat, silah ve hizmetten elde edilen gelirlerin bütçeye gelir kaydedileceği belirtilmiştir.

Buna göre özel güvenlik hizmetlerine ilişkin olarak özel güvenlik görevlisi adaylarına yapılan temel sınavlar ile özel güvenlik görevlilerine yönelik yapılan yenileme sınavları Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından özel kuruluş ve şahıslara sunulan bir hizmettir. Bu hizmeti Özel Güvenlik Daire Başkanlığı ve taşra teşkilatı yerine getirmektedir. Dolayısıyla 4645 sayılı Kanunda belirtildiği üzere bu hizmetler nedeniyle elde edilen gelirler genel bütçeye gelir olarak kaydedilmelidir. Aynı şekilde Emniyet Genel Müdürlüğüne ait poligonların özel şahıslar tarafından özel güvenlik sınavları için veya başka nedenlerle kullanılması dolayısıyla şahıslardan alınan poligon ücretlerinin de genel bütçeye yatırılması gerekmektedir.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü önceki yıl denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu yapılmış ve Emniyet Genel Müdürlüğü 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınarak TBMM’ye sunulmuştur. Ancak uygulamanın 2014 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; 5188 sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanununun 14 üncü maddesinde, eğitim konusu düzenlendiği,

26.09.2006 ve 18.05.2007 tarihli İçişleri Bakanlık Olur'ları ile Bakanlık ve Valilikler bünyesinde verilen özel güvenlik hizmetlerine dair iş ve işlemlerden ücret alınması ile özel güvenlik sınavları başta olmak üzere tüm özel güvenlik faaliyetlerinde, Emniyet Genel Müdürlüğüne bağlı hizmet binaları ve atış poligonlarının bu faaliyetlerin ifa edildiği süre ile sınırlı olmak üzere Polis Akademisi Başkanlığı emrine tahsis edilerek, bu hizmetlerin ücreti mukabilinde Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi üzerinden yerine getirilmesinin uygun görüldüğü,

Polis Akademisi Başkanlığı ile Özel Güvenlik Dairesi Başkanlığı arasında yapılan protokoller doğrultusunda, özel güvenlik temel eğitimi sınavı, yenileme eğitimi sınavı ve sınav komisyonlarının oluşturulması ile ilgili iş ve işlemlerin Polis Akademisi Başkanlığı tarafından yürütüldüğü,

Sayıştay Başkanlığı bulgusu çerçevesinde üst normlarda düzenleme yapmak amacıyla 5188 sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanunda değişiklik yapılmasına dair çalışmaların devam ettiği,

Aynı Kanunun Uygulanmasına İlişkin Yönetmelikte Sayıştay Başkanlığının bulguları doğrultusunda hazırlanan Yönetmelik değişikliğinin İçişleri Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığınca İçişleri Bakanının onayına sunulduğu,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen özel güvenlik temel ve yenileme sınavlarına ilişkin olarak alınan ücretlerden elde edilen gelirlerin Genel Bütçeye gelir kaydedilmesi gerekirken Döner Sermaye İşletmesi hesabına gelir kaydedilmesi konu edilmiştir.

5188 sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanun ile Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanununun Uygulanmasına İlişkin Yönetmelikte özel güvenlikle ilgili yapılacak sınavlardan herhangi bir ücret alınacağına ilişkin düzenleme yapılmamıştır. Zaten Kanununun 14 üncü maddesinde çıkarılacak Yönetmeliğin özel güvenlik eğitiminin niteliği, müfredatı, eğitimcilerde ve eğitim merkezlerinde aranacak şartlar ile eğitim sonucu yeterliliğin

belirlenmesine ve sınavlarda görevlendirileceklere yapılacak ödemelere ilişkin esas ve usulleri kapsayacağı belirtilmiştir.

Ancak özel güvenlik sınavlarını yapma yetkisine sahip olan Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından çıkarılan Birleştirilmiş Genelge ile sınava girenlerden Bakanlıkça belirlenecek sınav ücretinin alınacağı ve bu sınav ücretinin Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesine ait banka hesabına yatırılacağı hükme bağlanmıştır.

Bulgumuzda Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen özel güvenlik sınavlarının, 4645 sayılı Emniyet Genel Müdürlüğüne Ait Araç, Gereç, Mal ve Malzemenin Satış, Hibe, Hek ve Hurda Durum ve İşlemleri ile Hizmet Satışına Dair Kanuna göre Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından yapılan hizmetler kapsamına girdiği ve buradan elde edilen gelirlerin Genel Bütçeye gelir kaydedilmesi gerektiği belirtilmiş ve Kanunda “hizmet” ifadesi oldukça kapsamlı bir şekilde tarif edilmiştir.

Buna göre Emniyet Genel Müdürlüğü Özel Güvenlik Daire Başkanlığı görev alanına giren özel güvenlik temel ve yenileme sınavları ve bu sınavlardan alınan ücretlerin Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından özel şahıslara sunulan bir hizmet olarak düşünülmesi ve bu hizmet dolayısıyla elde edilen gelirin Genel Bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak, Kamu İdaresi cevabında da belirtildiği üzere, Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları ile ilgili verilen hizmet satışları karşılığında alınacak ücretlerin Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğüne gelir olarak kaydedilebilmesi için, 4645 sayılı Kanun ve 5188 sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanunun Uygulamasına İlişkin Yönetmelik ile ilgili diğer ikincil mevzuatta değişiklik yapılması gerekmektedir.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü önceki yıl denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu yapılmış ve Emniyet Genel Müdürlüğü 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınarak TBMM'ye sunulmuştur. Bulguya verilen cevapta, esas sorunun çözümüne yönelik olarak Yönetmelik değişikliğinin İçişleri Bakanlığına gönderildiği belirtilmişse de, meri mevzuat hükümlerine göre hatalı olan uygulamanın 2014 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

BULGU 4: Emniyet Genel Müdürlüğü; Merkez Teşkilatı ve Ankara İl Emniyet Müdürlüğü Kullanımında Olan Bazı Taşınmazların Mevzuat Doğrultusunda Cins Tashihlerinin Yapılmaması.

Emniyet Genel Müdürlüğü merkez ve taşra teşkilatlarının kullanımında olan bazı taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtları birbirinden farklı olmasına rağmen cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinin, mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik doğrultusunda hareket edilerek, gerekli işlemleri yapmaları gerekmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı 10 uncu maddesinde;

“Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar...” denilmektedir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, Kamu idarelerinin, mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapmaları gerekmektedir.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü önceki yıl denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu yapılmış ve Emniyet Genel Müdürlüğü 2013 yılı İzlenecek Hususlar Raporuna alınmıştır. Ancak uygulamanın 2014 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44 üncü maddesinde Taşınır ve Taşınmaz İşlemlerinin düzenlendiği, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in 10 uncu maddesi ile kamu idarelerine ait taşınmazların cins tahsislerine ilişkin idarelerin sorumluluklarının vurgulandığı,

Ülke genelinde toplam 797 adet Emniyet binasının cins tashihi işlemi için çalışma

yapıldığı,

Bu kapsamda Teşkilata tahsisli taşınmazların cins tashihi için;

-Onaylı Projeleri (Mimari, Statik ve Tesisat Projeleri),

-İnşaat Ruhsatı,

-Yapı Kullanma İzin Belgesinin alınması gerektiği,

Ülke genelinde inşaat alanlarının toplam 1.370.033 m² olan 797 binanın cins tashihi için yeniden projelendirme yapılması halinde yaklaşık 18.500.000 TL ödeneğe ihtiyaç olacağı öngörüldüğü,

Cins tashihi olmayan binalar genellikle 30 yaş ve üzerinde olduğundan 81 İl Emniyet Müdürlüğünde, cins değişikliği yapılacak taşınmazlara ait projelerin ilgili kurumlar nezdinde arşiv taramasının başlatıldığı,

Çalışmalar neticesinde; Amasya, Ağrı, Kastamonu, Giresun ve Osmaniye gibi illerde işlemlerin tamamlanarak cins tashihi gerçekleştirildiği,

Diğer illerde ise, arşiv tarama çalışmalarının devam ettiği, ancak cins tashihi için gerekli belgelerin bulunamaması durumunda projelerinin çizdirilip cins tashihi işlemlerinin tamamlanacağı,

Bu çerçevede, cins tashihi işlemleri yapının projelerine ve inşaat ruhsatına göre tanzim edileceğinden yapı kullanma izin belgesi olmayan taşınmazların projelerinin, ilgili kurumlardan temin edilip edilemeyeceği, edilemeyecek ise yeniden yapılıp yapılamayacağı, şayet yapılacaksa bu projelere göre inşaat ruhsatı alınabileceğinden bu projelerin maliyetinin ve ne kadar bir sürede çizdirilebileceği gibi teknik konuların henüz netlik kazanmadığı,

Bu nedenle, ilgili Belediyeler tarafından istenilmesi muhtemel proje branşlarının (mimari, statik ve tesisat) hali hazırlarından onaylı projeler (5 takım) temin edilemediği için bahse konu işlemlerin gerçekleştirilemediği,

Cins tashihi yapılacak taşınmazların yapım tarihleri itibarıyla, mevcut Yönetmelik hükümlerine uygun bulunup bulunmayacağı, deprem güvenliğinin olup olmadığı gibi hususlar da açıklığa kavuşturulamadığı için cins tashihi işlemlerinin 2012 yılından beri

sonuçlandırılmadığı,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak EGM verdiği cevapta; Mülkiyeti Maliye Hazinesine ait Emniyet Genel Müdürlüğüne tahsisli, taşınmazların tahsis amacına uygun cins tashihlerinin yapılabilmesi için ilgili kurumlar nezdinde gerekli çalışmaların yapıldığını ve sürecin devam ettiğini bildirmiştir.

Kamu idarelerinin, mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik doğrultusunda hareket edilerek, gerekli işlemleri yapmaları gerekmektedir

Bahsi geçen husus, Emniyet Genel Müdürlüğü 2013 yılı denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu yapılmış ilgili kamu cevabı uyarınca izlemeye alınmıştır. Ancak uygulamanın 2014 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

BULGU 5: Emniyet Genel Müdürlüğünce Taşınmazların Fiili Envanteri İle İlgili Mevzuatın Öngördüğü Çalışmaların Yapılmaması.

Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından yapılması gereken taşınmazların fiili envanterinin yapılmayarak ilgili form ile icmallerin doldurulmadığı ve muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin " Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı geçici 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasında,

"Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar." denilmektedir.

Yapılan incelemede, Emniyet Genel Müdürlüğünün Yönetmelik hükümlerini yerine getirmeyerek taşınmazların fiili envanteriyle ilgili bir çalışma yapmadığı görülmüştür.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, İdarenin 30.09.2014 tarihine kadar taşınmazların fiili envanterini çıkararak Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydını yapması, 1/10/2014 tarihi itibarıyla de fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Taşınmaz icmal cetvellerinde yer alan bilgilerin fiili durumu yansıtabilmesi için taşınmaz kayıtlarının cins tashihi işlemleri tamamlandıktan sonra yapılması gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca PolNet ortamındaki "Taşınmaz Mallar Otomasyon Sistemi"nde taşınmazların kayıt ve değerlendirme çalışmalarının Yönetmelik çerçevesinde yapılabilmesi için güncelleme çalışmalarının tamamlanarak, kayıt işlemlerinin 2015 sonuna kadar tamamlanmasının planlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre, İdarelerin taşınmazların fiili envanterini çıkararak Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydını yaparak fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapması zorunludur.

Benzer şekilde, İdarelerin aynı Yönetmelik hükümlerine göre mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihi yapması da gerekmektedir.

Ancak cevapta, otomasyon sisteminin güncellenmesi çalışmalarının yapıldığı ve 2015 sonu itibarıyla taşınmaz kayıt işlemlerinin bitirilmesinin hedeflendiği belirtilmiştir. 2014 yılı sonu itibarıyla Yönetmeliğin amir hükmü gereğince belli bir zaman içinde yapılması öngörülen taşınmazların fiili envanteri çıkarılmadığı gibi, cins tashihleri de tamamlanmamıştır. İdarenin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu

İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik doğrultusunda hareket ederek, gerekli işlemleri yapması gerekmektedir.

BULGU 6: Emniyet Genel Müdürlüğünce İl Özel İdarelerine ve Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına Gönderilen Ödenekler İle İl Özel İdareleri ve Yatırım İzleme Ve Koordinasyon Başkanlıklarınca İl Emniyet Müdürlüklerine Gönderilen Ödeneklerin Takibine İlişkin Kontrol Sisteminin Kurulmaması.

Emniyet Genel Müdürlüğünce 5302 ve 6360 sayılı Kanunlara istinaden il özel idarelerine ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına gönderilen ödenekler ile il özel idareleri ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarınca il emniyet müdürlüklerine gönderilen ödeneklerin takibine ilişkin gerek merkez gerek taşra teşkilatında etkin bir kontrol sisteminin kurulmadığı tespit edilmiştir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6 ncı maddesinde,

“ Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskan, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır.” denilmektedir.

6360 sayılı Kanunun 1 inci maddesi ile 14 ilde daha büyükşehir belediyesi kurularak toplam büyükşehir sayısı 30 olmuş ve bu illerdeki il özel idarelerinin tüzel kişiliği kaldırılmıştır. Aynı Kanunun 3 üncü maddesi 2 nci fıkrasındaki hükme istinaden de il özel idarelerinin yetkileri merkezi ve mahalli idareye dağıtılmıştır.

Büyükşehirlerin olduğu illerde valiye bağlı olarak kurulan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının (YİKOB) görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usul ve esaslarını düzenleyen Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları İle Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmeliğin 5 inci maddesinin j bendinde, *“Emniyet hizmetlerinin gerektirdiği harcamaları ödenek durumuna göre yapmak”* Başkanlığın görevleri arasında sayılmıştır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması ile hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamayı amaçlayan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Üst Yöneticiler" başlıklı 11 inci maddesinde; Bakanlıklarda müsteşar, diğer kamu idarelerinde en üst yönetici, il özel idarelerinde vali ve belediyelerde belediye başkanının üst yönetici olduğu, Millî Savunma Bakanlığında ise üst yöneticinin Bakan olduğu belirtilmiş olup, üst yöneticilerin, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumlu oldukları belirtilmiştir.

30.03.2014 tarihinde yürürlüğe giren 6360 sayılı Kanuna göre, Büyükşehirlerin olduğu illerde il özel idarelerinin tüzel kişiliği kalktığından il özel idaresi bünyesinde bulunan ödenekler YİKOB'a aktarılmıştır

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6ncı maddesine istinaden İl Özel İdarelerine, 6360 sayılı Kanunun 3 üncü maddesine istinaden YİKOB'a EGM bütçesinin 06-Sermaye Giderleri ekonomik kodunda yer alan ödeneklerden aktarmalar yapılmaktadır.

Yapılan ödenek aktarmalarının gerçekleşme tarihleri incelendiğinde; genellikle yıl sonlarına yakın zamanlarda ödenek aktarma işlemlerinin gerçekleştirildiği ve bu dönemde yapılan aktarmaların Bütçe Kanununda ertesi yıl bütçesine devren ödenek kaydetme imkânının bulunmamasından kaynaklandığı, yılsonlarında aktarılan bu ödeneklerin üzerinden uzun zaman geçmesine rağmen gönderilme amaçlarına uygun şekilde kullanılmayarak İl Özel İdare ve YİKOB bütçelerinde bekletildikleri görülmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü İnşaat Emlak Daire Başkanlığı Yatırım ve Ödenek Planlama Şube Müdürlüğü'nden alınan illerde kalan ödeneklerin son durumunu gösterir liste ile bazı illerden alınan ödenek durumunu gösterir listeler karşılaştırıldığında hepsinde farklılıkların olduğu tespit edilmiştir. Şöyle ki 03.03.2015 tarihi itibarıyla,

Aydın'ın YİKOB bünyesindeki ödenek toplam tutarı Merkez kaydında 2.491.512,00 TL iken il kaydında 2.712.684,00 TL,

İzmir'in YİKOB bünyesindeki ödenek toplam tutarı Merkez kaydında 4.270.196,99 TL iken il kaydında 4.028.121,34 TL,

Gaziantep'in YİKOB bünyesindeki ödenek toplam tutarı Merkez kaydında 0 TL iken il kaydında 1.009.016,95 TL,

İstanbul'un YİKOB bünyesindeki ödenek toplam tutarı Merkez kaydında 9.207.428,66 TL iken il kaydında 8.955.990,82 TL,

olarak gözükmektedir. İller ile Merkez arasındaki bu farklı kayıtların yanı sıra, Merkezde sadece İnşaat Emlak Daire Başkanlığı tarafından gönderilen ödeneklerin kaydının tutulduğu, il özel idaresi veya YİKOB tarafından il emniyet müdürlüklerine tahsis edilen ödenekler ile Mobese Kurulumu için Haberleşme Dairesi Başkanlığı tarafından gönderilen ödeneklerin kaydının tutulmadığı görülmüştür.

Merkez ile taşra arasında ödeneklerin takibine ilişkin etkin bir sistem kurulmadığından, özel idare ve YİKOB bütçelerine aktarılan ödeneklerin uzun süre hesaplarda bekletilmesi, tahsis amacına uygun şekilde kullanılmaması, öncelikli işlerin yapılmasında objektif değerlendirme yapılamaması gibi olumsuz durumlar ortaya çıkmaktadır. Bu durumun ise, kamu kaynaklarının verimli, etkin ve tutumlu şekilde kullanılması sorumluluğu ilkesi ile malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesi sorumluluğu ilkesine aykırılık teşkil ettiği etmektedir.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü önceki yıl denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu yapılmış ve Emniyet Genel Müdürlüğü 2013 yılı İzlenecek Hususlar Raporuna alınmıştır. Ancak uygulamanın 2014 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır. Nitekim 2014 yılı denetimlerinde Yatırım Bilgi Sisteminin kullanılıp kullanılmadığı incelenmiş, ancak sistemle merkez ile taşranın entegre olmasının düşünüldüğü sistemle ilgili herhangi bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Ödenek gönderme, tenkis, aktarma, serbest, ek ödenek ve harcama işlemlerinin takibinin yapılabileceği bir adet bilgisayar program yazılımına ihtiyaç duyulması üzerine Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığı ile ortaklaşa yapılan 9 aylık çalışma sonucunda Yatırım Bilgi Sistemi (YABİS) Projesi analizinin 01/10/2012 tarihinde tamamlandığı belirtilmiştir.

2013 yılı içerisinde programın yazılım aşamasına geçilmesine rağmen programın hizmet alımı yoluyla oluşturulması gerektiği ve taşınır mal yönetim sistemine entegre edilmesi nedeniyle İl Özel İdaresine aktarılan ödeneklerin takibini de kapsayan ve 2014 Yılı Yatırım Programında yer alan Yatırım Bilgi Sisteminin tamamlanması için 05/12/2014 tarihinde tekrar Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığına yazı yazıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İl özel idarelerine ve Valilik bünyesindeki Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına aktarılan ödeneklerin takibi İnşaat Emlak Daire Başkanlığı bünyesinde lokal bir programla takip edilmeye çalışılmaktadır. Bulguda da ayrıntılı açıklandığı üzere Merkezde takip edilen ödenek tutarları ile taşradan elde edilen ödenek tutarları arasında farklılıklar bulunmaktadır. Bu durum, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması ile hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamayı amaçlayan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile uyuşmamaktadır.

Bahsi geçen husus, Emniyet Genel Müdürlüğü önceki yıl denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu yapılmış ve ilgili kamu cevabı uyarınca izlemeye alınmıştır. Ancak uygulamanın 2014 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır. Nitekim 2014 yılı denetimlerinde Yatırım Bilgi Sisteminin kullanılıp kullanılmadığı incelenmiş, ancak merkez ile taşranın entegre olmasının düşünüldüğü sistemle ilgili herhangi bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

BULGU 7: Yabancı Plakalı Araç ve Sürücülere Kesilen Trafik Cezalarının Tebliği, Takibi Ve Tahsilinin Yapılamaması.

Türkiye’de seyahat eden ve trafik kuralı ihlali tespit edilen yabancı plakalı araç ve sürücüleri hakkında 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu kapsamında uygulanan trafik idari para cezası karar tutanaklarının tebliği, takibi ve cezaların tahsilinin yapılamadığı görülmüştür.

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 115 inci maddesinin son iki fıkrası yabancı plakalı araçlara kesilen trafik para cezaları ile ilgilidir. Söz konusu düzenleme,

“Bu Kanunun 116 ncı maddesine göre yabancı plakalı araçların plakasına uygulanan, ancak tebliğ edilememiş olan trafik idari para cezalarının ödenmesi hâlinde trafik idari para cezası karar tutanağının tebliğ tarihi olarak ödeme tarihi esas alınır.

Yabancı plakalı araçların plakalarına düzenlenen, ancak tebliğ edilmemiş olan trafik idari para cezalarına ilişkin tutanakların tebliği ve tahsiline ilişkin usul ve esaslar Maliye ve İçişleri Bakanlıklarınca müştereken belirlenir.” şeklindedir.

Söz konusu fıkranın yürürlüğe girdiği 12.07.2013 tarihinden beri, yabancı plakalı araçların plakalarına düzenlenip tebliğ edilmemiş olan trafik idari para cezalarına ilişkin tutanakların tebliği ve tahsiline ilişkin herhangi bir düzenleme yapılmamıştır. Emniyet Genel Müdürlüğüne ilgili diğer kurum temsilcileriyle bir çok kez yapılan toplantı tutanaklarından 12.07.2013 tarihinden önce de yabancı plakalı araçlara kesilen cezaların tebliği ve tahsilinin yapılmadığı anlaşılmaktadır. Yine Emniyet Genel Müdürlüğünden alınan istatistiki bilgilere göre, 2012’de 90.299; 2013’ de 101.052 ve 2014’de 90.221 yabancı sürücü belgesine veya yabancı şahıslara kesilen cezaların takibatı ve tahsilatı yapılamamıştır.

Türkiye’de seyahat eden ve trafik kuralı ihlali tespit edilen yabancı plakalı araç ve sürücüleri hakkında uygulamaya ilişkin düzenlemelerin yeterli olmaması nedeniyle, 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu kapsamında uygulanan trafik idari para cezası karar tutanaklarının tebliği, takibi ve cezaların tahsilinin yapılmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 15.04.2015 tarihinde 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü’nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun 30 uncu maddesinde yapılan değişiklikle, yabancı plakalı araçlara bu Kanun kapsamında kesilen idari para cezaları ile geçiş ücretlerinin tahsilatı gerçekleşmeden ülkeyi terketmelerine izin verilmeyeceğinin düzenlendiği belirtilmiştir. Benzer şekilde 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununda yapılacak değişiklikle yabancı plakalı araçların plakasına, sürücüsüne, işletenine veya gönderenine uygulanan trafik idari para cezalarının tahsil edilmeden bu araçların yurt dışına çıkışına izin verilmemesi gerektiği ifade edilmiştir. Bu gerekçeyle söz konusu Kanununun 115’inci maddesinin son fıkrasında değişiklik öngören Kanun Tasarısı ile ilgili çalışmaların olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda da belirtildiği üzere, mevcut yasal düzenlemeler Türkiye sınırları içinde yabancı plakalı araçlara trafik idari para cezalarının tahsilini sağlamaktan uzaktır. Bu durum ülke içinde güvenlik zaafiyeti doğurduğu gibi cezaların caydırıcı özelliğini kaybetmesinden ötürü trafik kazalarına da davetiye çıkarmaktadır. Öte yandan Türkiye plakalı araçlara kesilen trafik idari para cezalarının tahsilatı ile ilgili birçok önlem yürürlükte iken yabancı plakalı araçlara kesilen trafik idari para cezalarının tahsilatının sağlanamaması

durumu, Anayasanın 10 uncu maddesinde düzenlenen “Kanun Önünde Eşitlik” ilkesine aykırı olduğu izlenimi uyandırmaktadır.

Öte yandan 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunda yapılan değişiklikle, otoyol, köprü geçiş ücretlerini ve Kanun kapsamında kesilen idari para cezalarını ödemeyen yabancı plakalı araçların ülkeyi terketmesine izin verilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Yabancı plakalı araç sürücülerinin kurallara uymasının sağlanması ve uygulanan trafik cezalarının sürücülerde olumlu davranış değişikliklerine dönüşebilmesi için 6001 sayılı Kanunda yapılan değişikliğe benzer 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununda da değişiklik içeren düzenleme yapılması gerekmektedir.

BULGU 8: Asli Kadrosunun Bulunduğu İlden Uzun Süreli veya Ucu Açık Bir Şekilde Başka İllere Geçici Görevlendirilip Geçici Görev Yerine İkametgâhını Taşıyan veya İkametgâhının Olduğu Yere Geçici Görevlendirilen Personele Memuriyet Mahalli Değişmemesine Rağmen Geçici Görev Yolluğu Ödenmesi.

Emniyet Genel Müdürlüğüne bağlı merkez ve taşra birimlerinde, asli kadrosunun bulunduğu ilden uzun süreli veya ucu açık bir şekilde başka illere geçici görevlendirilip geçici görev yerine ikametgâhını taşıyan veya ikametgâhının olduğu yere geçici görevlendirilen bazı personele memuriyet mahalli değişmemesine rağmen geçici görev yolluğu ödendiği görülmüştür.

6245 sayılı Harcırah Kanununun "Harcırahın Unsurları" başlıklı 5 inci maddesinde; *"Harcırah; yol masrafı, yevmiye, aile masrafı ve yer değiştirme masrafını ihtiva eder. İlgili, bu Kanun hükümlerine göre bunlardan birine, birkaçına veya tamamına müstahak olur."* hükmü yer almıştır. Anayasa Mahkemesinin 28.9.1988 tarih ve E:1988/12, K:1988/32 sayılı kararında yolluk ödemesi, *"Kamu hizmetinin gerektirdiği durumlarda, bu hizmet için görevlendirilen kişilerin katlanacakları giderleri karşılamak üzere yapılan parasal bir idari işlem"* olarak tanımlanmış ve yolluğun geçici veya sürekli görevlendirmelerde, görevlendirilen kişilere katlandıkları zorunlu giderlerin karşılığı olarak yapılan bir ödeme olduğu vurgulanmıştır. O halde harcırah, devamlı ve geçici bir görevle bir yere gönderilen görevlilere, bu yere gidebilmelerini, orada yiyip içme ve konaklama gibi diğer giderlere karşılık verilmektedir. Yolluk ödemesi, kamu hizmetinin gerektirdiği durumlarda bu hizmet

için görevlendirilen kişilerin katlanacakları giderleri karşılamak üzere yapılan parasal nitelikli idari bir işlem olup kişisel bir hak değildir.

Aynı Kanununun 3 üncü maddesinin g ve h bentlerinde,

“Memuriyet mahalli, memur ve hizmetlinin asıl görevli olduğu veya ikametgâhının bulunduğu şehir ve kasabaların belediye sınırları içinde bulunan mahaller ile bu mahallerin dışında kalmakla birlikte yerleşim özellikleri bakımından bu şehir ve kasabaların devamı niteliğinde bulunup belediye hizmetlerinin götürüldüğü, büyükşehir belediyelerinin olduğu illerde ise il mülki sınırları içinde kalmak kaydıyla memur ve hizmetlinin asıl görevli olduğu veya ikametgâhının bulunduğu ilçe belediye sınırları içinde kalan ve yerleşim özellikleri bakımından bütünlük arz eden yerler ile belediye sınırları dışında kalmakla birlikte yerleşim özellikleri bakımından bu yerlerin devamı niteliğindeki mahaller ve kurumlarınca sağlanan taşıt araçları ile gidilip gelinebilen yerleri;

Başka yer: Yukarıda (g) fıkrasında yazılı memuriyet mahalli dışındaki yerleri;

İfade eder.” denilmektedir.

Bu hükümlere göre kuruma ait bir görevin yapılması amacıyla geçici olarak yurt içinde veya dışında başka bir yere gönderilen personele geçici görev yolluğu verilebilmesi için bu görevlendirmenin memuriyet mahalli dışına yapılmış olması gerekmekte olup, geçici görevli olarak ataması yapılan yere ikametgâhını taşıyan veya ikametgâhının olduğu yere geçici görevlendirilen personele geçici görev yolluğu ödenmesi mümkün gözükmemektedir.

2014 yılı denetim programı kapsamında İzmir, İstanbul ve Aydın İl Emniyet Müdürlüklerinin incelenmesi sonucunda, Personel Daire Başkanlığınca, kadroları kendi illerinde kalmak kaydıyla geçici görevli (Harcırahlı-Harcırahsız) şeklinde, gerek kişilerin yazılı talepleri üzerine, gerekse birimlerin taleplerine üzerine süresiz geçici görevlendirmeler yapıldığı tespit edilmiştir. Emniyet Genel Müdürlüğü POL-NET sistemi üzerinden personelin güncel ikametgâhları sorgulandığında, bazı örneklerde ikametgâhların geçici görevle görevlendirilen yere taşınmasının geçici görevlendirme onayından önce olduğu, bazı örneklerde de sonra olduğu görülmüştür.

Geçici veya sürekli görevli personele harcırah verilebilmesi için Harcırah

Kanunundaki şartların oluşması yeterlidir. Eğer Harcırah Kanununa göre harcırah verilmesi gereken bir durum varsa personelin atama onayında “Harcırahsız” ibaresinin olması bir anlam ifade etmemektedir. Aynı şekilde, Harcırah Kanununa göre harcırah verilmesini gerektirecek bir durum yoksa personelin atama onayında “Harcırahlı” ibaresinin olması bir personele harcırah verilebileceği anlamına gelmez.

Emniyet Genel Müdürlüğü, merkez ve taşra teşkilatında görevli personelinin 3201 sayılı Kanunun 96 ncı maddesi hükümleri çerçevesinde gerekli gördüğü yerlerde görevlendirebilir. Kanunen uygun şekilde görevlendirmesi yapılan personelin harcırah alıp almayacağı konusunda ise Harcırah Kanunu hükümleri uygulanır. Buna göre, geçici görev yerine ikametgâhını taşıyan veya ikametgâhının olduğu yere geçici görevlendirilen personelin ikametgâhının bulunduğu yer memuriyet mahalli olarak değerlendirileceğinden, bu görevlendirme nedeniyle yeme, içme ve konaklama gibi zorunlu herhangi bir masrafa katlanmayan personele Harcırah Kanunu hükümlerine göre geçici görev yolluğu ödemesi yapılmamalıdır.

Ancak uygulamada Harcırah Kanununa göre harcıraha hak kazanamazken asli kadrosunun bulunduğu ilden geçici görev yolluğu isteyen personele bazı illerde ödeme yapılırken bazı illerde ödeme yapılmadığı, 6245 sayılı Harcırah Kanununun uygulanması ile ilgili olarak birimlerin farklı uygulamalarda bulunduğu tespit edilmiştir. Bu itibarla, farklı birimlerin aynı konuyu farklı yorumlamasının önüne geçebilmek ve bu konuyla ilgili olarak yeknesaklığın sağlanabilmesi için uygulamanın mevzuatın öngördüğü biçimde yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 6245 sayılı Harcırah Kanunu'nun uygulanması ile ilgili tereddüt yaşayan ve söz konusu tereddütlerin giderilmesine yönelik görüş soran birimlere Maliye Bakanlığı görüşleri ile Danıştay ve Sayıştay Başkanlıklarının içtihatları çerçevesinde görüş bildirildiği, konu ile ilgili uygulamada yeknesaklığın sağlanması için Merkez ve Taşra Teşkilatının Sayıştay Denetim Raporunda yer alan değerlendirmeler çerçevesinde bilgilendirileceği ve Denetim Raporunda tespit edilen hususlar ile ilgili Merkez ve Taşra Teşkilatında harcırah ödemesi yapan birimlerde görevli personelin hizmet içi eğitimlerle bilgilendirilmesinin planlandığı ifade edilmiştir.

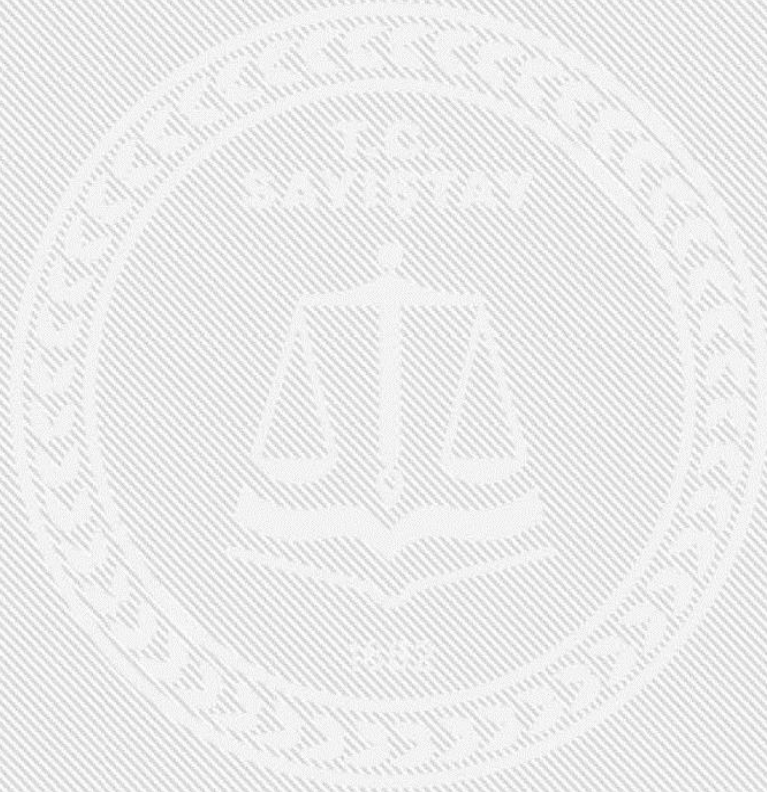
Sonuç olarak Bulgumuzda da belirtildiği üzere, geçici görev yerine ikametgâhını taşıyan veya ikametgâhının olduğu yere geçici görevlendirilen personelin ikametgâhının bulunduğu yer memuriyet mahalli olarak değerlendirileceğinden, bu görevlendirme nedeniyle yeme, içme ve konaklama gibi zorunlu herhangi bir masrafa katlanmayan personele Harcırah Kanunu hükümlerine göre geçici görev yolluğu ödemesi yapılmamalıdır. Nitekim harcırah, devamlı veya geçici bir görevle bir yere gönderilen görevlilere bu yere gidebilmelerine, orada yeme, içme ve konaklama gibi yapacakları diğer giderlere karşılık verilen para olarak tanımlanabilir.

Geçici veya sürekli görevli personele harcırah verilebilmesi için Harcırah Kanunundaki şartların oluşması yeterlidir. Ancak uygulamada Harcırah Kanununa göre harcıraha hak kazanamazken asli kadrosunun bulunduğu ilden geçici görev yolluğu isteyen personele bazı illerde ödeme yapılırken bazı illerde ödeme yapılmadığı, 6245 sayılı Harcırah Kanununun uygulanması ile ilgili olarak birimlerin farklı uygulamalarda bulunduğu tespit edilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğünde 6245 sayılı Harcırah Kanununun uygulanması ile ilgili olarak farklı uygulamalarda bulunduğu tespit edilmiş olup, personel sayısının ve tayin/görevlendirme durumlarının çok olduğu bir kurumda, Harcırah Kanununun yorumlanmasında farklı uygulamaların olmaması gerekmektedir. Bu itibarla, farklı birimlerin aynı konuyu farklı yorumlamasının önüne geçilmesi için yeknesaklığın sağlanması ve uygulamanın mevzuatın öngördüğü biçimde yapılması gerekmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	33
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	34
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	35
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	35
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	37
6.	EKLER.....	38

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İçişleri Bakanlığı Emniyet Genel Müdürlüğü bünyesinde Polis Akademisi Başkanlığına bağlı olarak faaliyet gösteren Polis Akademisi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 09.05.2001 tarihli ve 26039 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 4652 sayılı Polis Yüksek Öğretim Kanununun 29 uncu maddesi uyarınca kurulmuştur.

4652 sayılı Polis Yüksek Öğretim Kanununun 29 uncu maddesi ile Döner sermaye işletmesinin faaliyet alanları, sermaye limiti, işletme ile ilgili yönetim işlerinin yürütülmesi usul ve esasları, Eğitim ve Öğretim Yüksek Kurulunun onayı ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine çıkarılacak yönetmelikte belirtilir.25.06.2003 tarih ve 25149 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinin 14 üncü maddesi ile Döner Sermaye İşletmesinin saymanlık hizmetleri, Maliye Bakanlığınca kurulacak Döner Sermaye Saymanlığınca yürütülmekte olup, Döner Sermayenin mali işleri ve muhasebe işlemleri, kadrosu Maliye Bakanlığınca tahsis edilerek atanacak sayman ile saymanlık personeli tarafından yürütülür.

Polis Akademisi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinde düzenlenen muhasebe sistemine göre muhasebe kayıt ve işlemlerini yürütmektedir. Mali tablolar da bu yönetmelik hükümleri uyarınca hazırlanmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin “Sorumlu Saymanın Görevleri” başlıklı 15 inci maddesi (J) bendi uyarınca, Malî yılın bitimini izleyen 2 ay içinde işletmenin envanterini, kesin mizanını ve bilançosunu düzenlemek ve asılları ile birlikte gelir gider belgelerini Sayıştay’a, bilanço ve eklerinin onaylı birer örneğini Maliye Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir.

Denetimler, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Envanter defteri
- Gelir tablosu
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- İşletme bütçesi
- Döner sermayeli işletmeler yıllık gayrisafi hasılat ve kâr bildirim
- Sayıştay ilamları cetveli

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali

tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

31.12.2014 tarihi itibarıyla, Polis Akademisi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Polis Akademisi Başkanlığına bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Denetimin kapsamını Emniyet

Genel Müdürlüğü Polis Akademisi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Emniyet Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

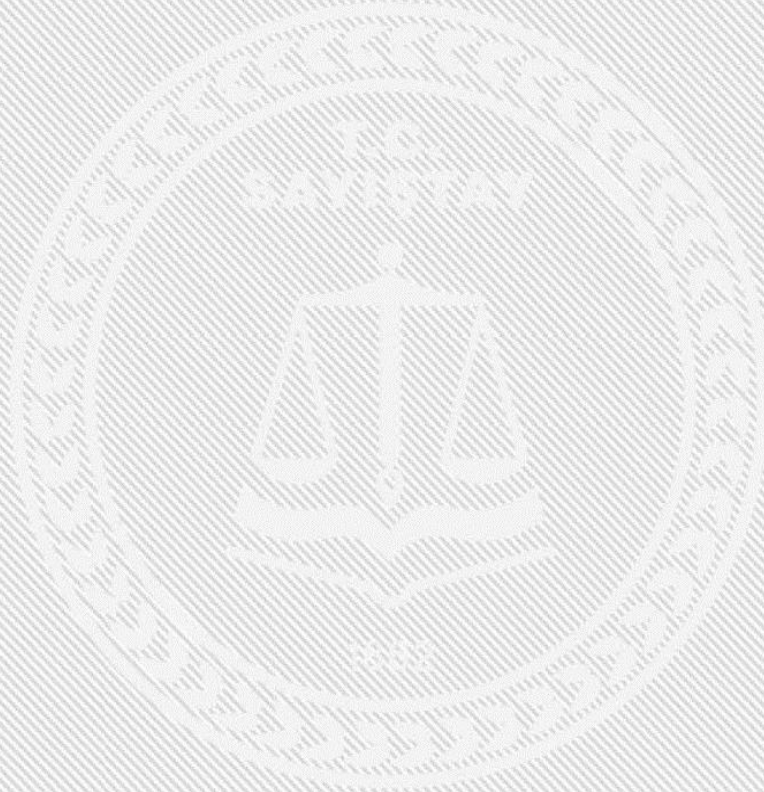
İletme Kodu : 10010601		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014
İletme Ad : Polis Akademisi				
Aktif				Pasif
1 DÖNEN VARLIKLAR	30.133.214,15	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		761.274,54
10 HAZIR DEĞERLER	29.881.470,42	32 TİCARİ BORÇLAR		71.656,77
102 BANKALAR HESABI	29.881.470,42	320 SATICILAR HESABI		48.417,72
15 STOKLAR	68.783,36	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		23.239,05
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	45.768,20	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		515.758,99
153 TİCARİ MALLAR HESABI	23.015,16	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		185.013,36
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	182.960,37	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		330.745,63
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	182.960,37	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		173.858,78
2 DURAN VARLIKLAR	128.975,65	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI		2.142.009,65
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	111.683,88	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ		-1.968.150,87
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.610,00	5 ÖZ KAYNAKLAR		29.500.915,26
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	147.717,36	50 ÖDENMİŞ SERMAYE		287.123,30
257 BIRKIMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-37.643,48	500 SERMAYE HESABI		287.123,30
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	17.291,77	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		21.454.001,60
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	17.291,77	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		21.454.001,60
	Toplam :	59 DÖNEM NET KARIZARARI		7.759.790,36
	30.262.189,80	590 DÖNEM NET KARI HESABI		7.759.790,36
				Toplam :
				30.262.189,80

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2014	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	18.607.063,78	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	18.576.195,27	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	30.868,51	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	37.960,43	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	37.960,43	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	18.569.103,35	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	718,10	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	718,10	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	18.568.385,25	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	11.015.174,54	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	11.015.174,54	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	7.553.210,71	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	2.319.839,58	0,00
1- Faiz Gelirleri	2.319.164,58	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	675,00	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	9.873.050,29	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	28.749,72	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	28.749,72	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	9.901.800,01	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	2.142.009,65	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	7.759.790,36	0,00

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
SOSYAL TESİS
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	41
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	42
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	42
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	43
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	44
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	68
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	69
8.	EKLER.....	73

KISALTMALAR

KDV	:Katma Değer Vergisi
PEKOM	:Polis Eğitim ve Kongre Merkezi
POMEM	: Polis Moral Eğitim Merkezi
Esas ve Usuller	: Kamu Kurum ver Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İçişleri Bakanlığı Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri, Emniyet Genel Müdürlüğü bünyesinde Sosyal Hizmetler Dairesi Başkanlığı'na bağlı olarak faaliyet gösteren birimlerdir. Sosyal tesisler; polis moral eğitim merkezi müdürlüğü, polis eğitim ve kongre merkezi müdürlüğü, polis misafirevi, geçici konaklama merkezi, polis lokali, eğitim ve dinlenme kampı, sosyal rehabilitasyon merkezi, yaşlı bakım merkezi ve spor tesislerinden oluşmaktadır.

Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri, 30.12.2005 tarihli ve 26039 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerde belirtilen tekdüzen muhasebe sistemine göre muhasebe kayıt ve işlemlerini yürütmektedir. Mali tablolar da bu Usul ve Esasların hükümleri uyarınca hazırlanmaktadır.

Söz konusu Usul ve Esasların “Mali Raporların Konsolide Edilmesi” başlıklı 56 ncı maddesi uyarınca; her bir sosyal tesis bir raporlama birimi olup, kamu kurum ve kuruluşlarına bağlı sosyal tesislerin mali raporları (bilanço, gelir tablosu ve işletme hesabı özeti) faaliyet döneminin bitimini takip eden 1 ay içerisinde bağlı olunan kamu kurum ve kuruluşunun merkez birimine gönderilerek, burada konsolide edilmesi ve konsolide edilen mali tablolar Mart ayı sonuna kadar Maliye Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir.

Denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye Defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı

- Alınan çekler sayım tutanağı
- Envanter defteri
- Gelir tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

31.12.2014 tarihi itibarıyla, Emniyet Genel Müdürlüğü bünyesinde polis moral eğitim merkezi (5), eğitim ve dinlenme tesisleri (8), polisevi (76), misafir evi (37), lokal (30), yüksek öğrenim yurdu (5), çocuk gündüz ve bakım evi (4) ve kantinler (159) olmak üzere toplam 324 adet sosyal tesis faaliyet göstermektedir. Denetimin kapsamını; İzmir Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü, Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü, İstanbul Baltalimanı Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü, Gaziantep Polisevi Şube Müdürlüğü, Malatya Polisevi Şube Müdürlüğü, Çanakkale Polisevi Şube Müdürlüğü, İzmir İl Emniyet Müdürlüğü Urla Polis Eğitim ve Dinlenme Tesisleri Müdürlüğü ile İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğü'nün mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğü İle Gaziantep Polisevi Şube Müdürlüğünce Yapılan Bazı Taşınır İşlemlerinin "255 Demirbaşlar Hesabına" Kaydedilmemesi.

PEKOM Şube Müdürlüğünce 2014 yılı içinde hibe yoluyla elde edilen taşınırların ya da mevcut taşınırlardan hurdaya veya HEK'e ayrılanların (Hizmette kullanılabilme vasfını kaybeden veya arızalı hale geldiklerinde onarımları ekonomik olarak mahzurlu olan taşıt, silah, mühimmat, makine ve teçhizat ile mal ve malzeme)"255 Nolu Demirbaşlar Hesabı"na kaydedilmediği ve dolayısıyla yılsonu bilançosunda gösterilmediği tespit edilmiştir. Benzer şekilde, Gaziantep Polisevi tarafından HEK'e ayrılan malzemelerin de yıl içinde aynı hesaptan düşülmediği ve 2014 yıl sonu bilançosunda bu kayıtların gösterilmediği tespit edilmiştir.

“Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in 34 üncü maddesinde demirbaşların kaydedilmesiyle ilgili olarak;

“25 Maddi Duran Varlıklar

Madde 34— Bu hesap grubu, sosyal tesislerin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen fiziki varlık kalemlerinin ve bunlarla ilgili birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır. Maddi duran varlıklar niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

255 Demirbaşlar Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan, büro makine ve cihazları hariç her türlü tesis, makine ve cihazlar ile bunların eklentilerinin izlenmesi için kullanılır.

255 Demirbaşlar Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan ve sosyal tesislerce bizzat elde edinilmiş bulunan her türlü büro makine ve

cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.....” denilmektedir.

2014 yılı muhasebe kayıtları incelendiğinde yukarıda sözü edilen hesap koduna kaydedilmeyerek 2014 mali yılı bilançosunda da gösterilmeyen taşınır işlemleri ve değerleri İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü İkmal Şube Müdürlüğüne tutulan taşınır işlem fişlerinden çıkartılarak aşağıya alınmıştır.

2014 YILI İSTANBUL PEKOM ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ'nce HEK'e AYRILAN TAŞINIRLAR

Malzeme Adı	Malin Durumu	Ölçü Birimi	Miktar	Birim Maliyet Fiyatı	Tutar	Belge No	Tarih	İşlem Çeşidi
Ahşap Gazetelik	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	500,00	500,00	1824	21.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Büro Koltuğu Muhtelif	Kullanılamaz Durumda	ADET	4,00	45,00	180,00	1824	21.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Çekmece Grubu/Komidin	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	150,00	150,00	1824	21.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Çelik Kasa	Kullanılamaz Durumda	ADET	7,00	150,00	1.050,00	1824	21.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Çöp Öğütme Makinası	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	1.365,00	1.365,00	1824	21.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Elektrikli Isıtıcı	Kullanılamaz Durumda	ADET	3,00	270,00	810,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Elektrikli Isıtıcı	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	250,00	250,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Fırın	Kullanılamaz Durumda	ADET	2,00	466,00	932,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Galoşmatik	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	295,00	295,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Masa Lambası	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	378,00	378,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
MASAÜSTÜ BİLGİSAYAR	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	750,00	750,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Meyve Sıkacağı	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	1.238,57	1.238,57	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
MONİTÖR	Kullanılamaz Durumda	ADET	12,00	150,00	1.800,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Muhtelif Hasta Paravanı	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	88,00	88,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Muhtelif Hesap Makinası	Kullanılamaz Durumda	ADET	9,00	60,00	540,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Muhtelif Kanepe	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	259,00	259,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Muhtelif Klima	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	300,00	300,00	1846	26.08.2014	HEK

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Cihazı	Durumda							ÇIKIŞ
MUHTELİF RESİM VEYA DUVAR TABLOSU	Kullanılamaz Durumda	ADET	5,00	163,83	819,15	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Muhtelif Yemek Masası	Kullanılamaz Durumda	ADET	11,00	200,00	2.200,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Pastane Dolabı	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	1.000,00	1.000,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Sandalye	Kullanılamaz Durumda	ADET	96,00	106,50	10.224,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Servis Arabası	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	471,00	471,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
SIEMENS DECT TELEFON	Kullanılamaz Durumda	ADET	11,00	339,00	3.729,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Somya	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	80,00	80,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
SONY RDR AT-200 DVD KAYDEDİCİ	Kullanılamaz Durumda	ADET	17,00	300,00	5.100,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Su Arıtma Cihazı	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	1.324,00	1.324,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Su Isıtma ve Soğutma cihazı (sebil)	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	179,00	179,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
Tekli Misafir Koltuğu	Kullanılamaz Durumda	ADET	3,00	250,00	750,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
VESTEL 32 VH 3000 32" LCD TV.	Kullanılamaz Durumda	ADET	9,00	259,00	2.331,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
VESTEL PROMEGA - DİZÜSTÜ PC	Kullanılamaz Durumda	ADET	11,00	418,00	4.598,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
YAZICI	Kullanılamaz Durumda	ADET	1,00	430,00	430,00	1846	26.08.2014	HEK ÇIKIŞ
		TOPLAM	217,00	12.234,90	44.120,72			

2014 YILINDA İSTANBUL PEKOM ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜNCE HİBE YOLUYLA ELDE EDİLEN TAŞINIRLAR

Malzeme Adı	Malin Durumu	Ölçü Birimi	Miktar	Birim Maliyet Fiyatı	Tutar	Belge No	Tarih	İşlem Çeşidi
SAMSUNG 19082 GALAXY GRAND WHITE ÇİFT HATLI AKILLI TELEFON	Sağlam	ADET	1,00	804,24	804,24	858	21.04.2014	Hibe Bağış Giriş
SAMSUNG 19082 GALAXY GRAND WHITE ÇİFT HATLI AKILLI TELEFON	Sağlam	ADET	1,00	804,24	804,24	858	21.04.2014	Hibe Bağış Giriş
SAMSUNG E2 CEP TELEFONU	Sağlam	ADET	1,00	185,59	185,59	858	21.04.2014	Hibe Bağış Giriş
LENOVO DİZÜSTÜ BİLGİSAYAR	Sağlam	ADET	1,00	2.079,00	2.078,99	2342	03.11.2014	Hibe Bağış Giriş
MASAÜSTÜ BİLGİSAYAR	Sağlam	ADET	1,00	736,36	736,36	2731	27.11.2014	Hibe Bağış Giriş
NO NAME BİLGİSAYAR (SERİSİZ)	Sağlam	ADET	1,00	762,75	762,75	2940	18.12.2014	Hibe Bağış Giriş
18,5" LED EKTRAN	Sağlam	ADET	1,00	207,33	207,33	2940	18.12.2014	Hibe Bağış Giriş
		Toplam	7	5.579,51	5.579,51			

Benzer şekilde Gaziantep Polisevi Şube Müdürlüğü tarafından, 'Emniyet Genel Müdürlüğü'ne ait Araç, Gereç, Mal ve Malzemelerin Satış, Hibe, Hurda ve HEK İşlemlerine İlişkin Yönetmelik' gereğince HEK'e ayrılan malzemeler de '255 Demirbaşlar Hesabı' na kaydedilmemiş ve 31.12.2014 tarihli yılsonu bilançosunda bu çıkış işlemi gösterilmemiştir.

GAZİANTEP POLİSEVİ 2014 YILI HURDA VEYA HEK' E AYRILAN MALZEME LİSTESİ

S.N.	MALZEME ADI	ADET
1	Vitrin tipi buz dolabı	3 adet
2	Hamur açma makinesi	1 adet
3	Banko	1 adet
4	Güç kaynağı (ups)	1 adet
5	Monitör	1 adet
6	Hp 1005 printer	1 adet
7	Aidata 17" lcd monitör	1 adet
8	Panasonic KXP1624 yazıcı	1 adet
9	MGE pulsar ex 20 güç kaynağı (ups)	1 adet
10	Dell p4 3.0 bilgisayar	1 adet
11	Zoom x5 adsl modem	1 adet
12	Lenovo 19" monitör	1 adet
13	İnoksan buz makinesi	1 adet
14	Ahşap masa	2 adet
15	Camlı sehpa	4 adet
16	Büro koltuğu	2 adet

Sonuç olarak; yukarıda gösterilen taşınır işlemlerinin, 'Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in 34 üncü maddesi gereği '255 nolu Demirbaşlar hesabına kaydedilmediği ve bilançoya yansıtılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Gaziantep polisevi ile ilgili olarak Gaziantep İl Emniyet Müdürlüğünün cevabında; hibe yoluyla alınan ve HEK'e ayrılan demirbaşlara ait kayıtların 22.04.2015 tarihli muhasebe fişi ile düzeltildiği belirtilmektedir. İstanbul Emniyet Müdürlüğünün cevabında; devam eden bir yargı davası kapsamındaki usulsüz işlemler nedeniyle Polis Eğitim Kongre Merkezi (PEKOM) şube müdürlüğü demirbaş kayıtlarının

gerçeği yansıtmadığı ancak, 01.01.2015 tarihli düzeltme fişi ile gerçeğe uygun hale getirildiği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle; bulgu konusu edilen muhasebe kayıtlarının usulüne uygun biçimde muhasebe fişleriyle düzeltildiği belirtilmektedir. Ancak bu düzeltmeler, 2015 yılı mali tablolarını ilgilendirmekte olup, mevcut 2014 yılı mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bu tür hataların önüne geçmek amacıyla, belli dönemlerde envanter sayımlarının yapılarak eksik veya fazla bulunan demirbaşların dönem sonu işlemleri ile kayıtlara alınması gerekmektedir.

BULGU 2: İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğü ve Urla Polis Eğitim ve Dinlenme Tesisleri Bünyesinde Tutulan Muhasebe Kayıtlarında Oluşan Hataların Düzeltmesi İşlemlerinin Mevzuata Aykırı Olması.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğü ve Urla Polis Eğitimi ve Dinlenme Tesisleri bünyesinde tutulan muhasebe kayıtlarında oluşan hatalarının düzeltilmesinin; kayıtların silinmesi, aynı kaydın üzerinde değişiklik yapılması veya geçmiş tarihlere ilişkin ilave muhasebe fişleri girilmesi suretiyle gerçekleştiği görülmüştür.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Şube Müdürlüğünün “Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş Görev ve Çalışma Yönetmeliği”nin birinci maddesine göre oluşturulduğu, ayrıca muhasebe usul ve esaslarının da aynı Yönetmeliğin 18 inci maddesine göre “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”e tabi olduğu görülmektedir.

“Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in 19 uncu maddesinde;

“Kullanılacak Defterler ve Kayıt Düzeni

Madde 20 — İşlemlerini bilanço esasına göre tutan sosyal tesisler, yevmiye defteri, büyük defter ve kasa defteri; işlemlerini işletme hesabı esasına göre tutan sosyal tesisler ise işletme defteri tutarlar. Gerçekleşen işlemler günlük olarak defterlere kaydedilir.

Yevmiye Defteri: Yevmiye defteri; kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih

ve numara sırasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgesine dayanılarak kaydedilir...” denilmektedir.

Aynı esasların işlemlerin belgelendirilmesiyle ilgili olarak;

“İşlemlerin belgeye dayanması

Madde 15 — Bütün işlemlerin kanıtlayıcı belgelere dayandırılması zorunludur.

Bilanço esasına tabi olan sosyal tesisler muhasebeleştirme belgesi olarak Esas ve Usuller eki muhasebe fişini (Örnek:1) kullanırlar.” denilmektedir.

Ayrıca, 'Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisler Muhasebe Yönergesi'nin 10 uncu maddesinde kayıtların düzeltilmesiyle ilgili olarak;

"Madde 10- Defterlerde. cetvellerde, belge ve kayıtlarda karalama, silinti veya kazıntı ve daksille düzeltme yapılamaz. Yanlış yazılan sayıların üstü okunacak şekilde çizilir ve doğrusu yanına yazılarak paraf edilir. Kayıtlarda yapılacak yanlışlıklar ters bir kayıtlarla düzeltilir." denilmek suretiyle konuya netlik getirmektedir.

Yukarıdaki mevzuata göre gerçekleşen işlemlerin günlük olarak kaydedilmesi gerekmekte olup, sonraki bir tarihte geçmişe yönelik işlem yapılmaması gerekmektedir. Aynı şekilde bütün işlemlerin muhasebe işlem fişiyle belgelendirilmesi esas olduğundan, sonradan fark edilen ancak muhasebe sistemine daha önceki dönemde kaydedilmiş işlemlerin silinmesi ya da aynı muhasebe fişi üzerinde geçmişe yönelik düzeltme yapılması mümkün değildir. Bu tür hataların düzeltme işleminin de hatanın fark edildiği tarihte düzenlenecek bir muhasebe işlem fişi ile gerekçesi yazılarak ancak muhasebe kaydıyla yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Urla Poliseviyle ilgili olarak İzmir İl Emniyet Müdürlüğü'nün cevabında; bundan sonra fark edilen hataların, işlemin fark edildiği gün düzenlenecek muhasebe fişiyle düzeltileceği belirtilmektedir. PEKOM Şube Müdürlüğü ile ilgili olarak İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü'nün cevabında, Bakırköy 6. Ağır Ceza Mahkemesinin 2014-307 dosya nolu dava ile yargılaması devam eden usulsüz işlemlere konu olan hatalı düzeltme kayıtlarının önüne geçilmesi için muhasebe programında değişikliğe gidildiği ve yapılacak kayıt düzeltmelerinin online olarak takip edilebileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında muhasebe kayıtlarında fark edilen hataların mevzuata uygun biçimde düzeltilmesini sağlayacak tedbirlerin alındığı ifade edilmektedir. Ancak bu tedbirler, 2015 yılı mali tablolarını ilgilendirmekte olup, mevcut 2014 yılı mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilememektedir. Sosyal tesislerin tabi oldukları “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”e göre gerçekleşen işlemlerin günlük olarak kaydedilmesi, günlük muhasebe fişi ile belgelendirilmesi; sonradan fark edilen hataların, fark edildiği gün düzenlenecek muhasebe fişi ile gerekçesi de yazılarak muhasebeye kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim Ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğünün Ön Ödeme ve Avans Verme İşlemlerinin Yanlış Hesap Kodunda Takip Edilmesi.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğüne bağlı PEKOM Şube Müdürlüğünde görevlendirilen personele çeşitli işlerin gördürülmesi için verilen avansların yukarıda belirtilen "160 - İş Avansları" hesap kodu yerine "108 - Diğer Hazır Değerler" hesabında takip edildiği görülmüştür.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğünün “Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş Görev ve Çalışma Yönetmeliği”nin birinci maddesine göre oluşturulduğu, ayrıca muhasebe usul ve esaslarının da aynı Yönetmeliğin 18 inci maddesine göre, “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”e tabi olduğu görülmektedir.

“Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in 31 inci maddesinde ön ödemeye ilgili olarak;

“16. Ön Ödemeler

160 İş Avansları Hesabı

161 Personel Avansları Hesabı

Madde 31 — Bu hesap grubu, sosyal tesislerce verilen her türlü ön ödemenin izlenmesi için kullanılır. Ön ödemeler, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

160- *İş Avansları Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerce, görevlendirilmiş personele verilen iş avanslarının izlenmesi için kullanılır.*

161- *Personel Avansları Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerce personele ödenecek ücret ve benzeri ödemelerden mahsup edilmek üzere verilen avansların izlenmesi için kullanılır.”* denilmektedir.

Açıklanan mevzuat hükümlerine göre personele çeşitli işlerin gördürülmesi için verilen ön ödeme ve avansların "160 İş Avansları" hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; PEKOM şube müdürlüğünce yapılan ön ödeme ve avans işlemlerinin artık “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin” 31 inci maddesine uygun olarak “160 nolu iş avansları” hesap kodunda takip edileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle; bulgu konusu olan kayıtların ilgili Yönetmeliğine uygun hesap kodunda takip edileceğini belirtmekte olup, alınacak tedbirin sonuçları 2015 yılı mali tablolarını ilgilendirmektedir. Ancak, bulgu konusu husus mevcut 2014 yılı mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Yanlış “hesap kodu” kullanılmasının önüne geçmek için, sosyal tesis tarafından yapılan her türlü işlemin “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”de belirtilen hesap kodlarıyla uyumlu bir biçimde kaydedilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 4: İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğü 2013 Mali Yılı Bilanço Bakiyeleri İle 2014 Yılı Muhasebe Açılış Kaydına İlişkin Muhasebe İşlem Fişi Bakiyelerinin Birbirini Tutmaması.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğünün muhasebe kayıtları ve mali tablolarının incelenmesi sonucunda, 2013 mali yılı Bilanço bakiyeleri ile 2014 yılı muhasebe açılış kaydına ilişkin muhasebe işlem fişi bakiyelerinin birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) şube müdürlüğünün “Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş Görev ve Çalışma Yönetmeliği”nin birinci maddesine göre oluşturulduğu, ayrıca muhasebe usul ve esaslarının

da aynı Yönetmeliğin 18 inci Maddesine göre “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”e tabi olduğu görülmektedir.

“Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in 19 uncu maddesinde;

“Bilanço Esasında Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgesi ve Açılış Kayıtları

Madde 19 — Bilanço esasında işlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter hesaplarına sistemli bir şekilde dağıtılır.

Muhasebeleştirme belgesinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında "1" den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Yevmiye defteri ve büyük defter kayıtlarında da bu yevmiye numaraları esastır.

Gerçekleşen işlemler muhasebe fişiyle kaydedilir. Belge olmadan kayıt yapılmaz. Bir hesabın borcuna kaydedilen tutar mutlaka başka bir hesap ya da hesapların alacağına kaydedilir. Yevmiye defterinde her zaman borç ve alacak eşitliği bulunur.

Mali yılın başında bir önceki hesap dönemi kapanış bilanço ve dipnotları esas alınarak açılış bilançosu düzenlenir. Açılış bilançosuna dayanılarak, açılış yevmiyesinin kayıtlarını sağlamak üzere bilançodaki tutarlar düzenlenecek "1" yevmiye numaralı muhasebe fişiyle ilgili hesaplara borç ve alacak kaydedilir. Açılış kaydına ilişkin muhasebe fişine, açılış bilançosunun bir nüshası eklenir. Açılış kaydına esas tutarlar, ilgili hesap için açılacak büyük deftere aktarıldıktan sonra işlemlerin kaydına başlanır.” denilmektedir.

Yukarıda sözü edilen madde hükmü gereğince PEKOM şube Müdürlüğü 2013 yılı bilançosu esas alınarak 2014 yılı açılış bilançosunun ve açılış yevmiye kaydının düzenlenmesi gerekmektedir. Ancak açılış kayıtlarında uyumsuzluklar mevcut olup, PEKOM Şube Müdürlüğün 2013 yılı bilançosu ile 2014 yılı açılış kaydına ilişkin muhasebe işlem fişi rakamları arasındaki farklılıklar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**31.12.2013 TARİHLİ BİLANÇO -2014 YILI AÇILIŞ KAYDI
KARŞILAŞTIRMASI**

Hesap Kodu	2013 yılı Onaylı/ Bilanço /Mizan		2014 yılı Açılış Kaydı/Muhasebe İşlem Fişi	
100 KASA	13.776,44	B	9.438,15	B
101 ALINAN ÇEKLER	40.855,38	B	40.855,38	B
102 BANKALAR	13.796,01	B	13.796,79	B
103 ÖDEME EMİRLERİ	0,00		0,00	
108 YOLDAKİ PARALAR	0,00		0,00	
109 KREDİ KARTI ALACAKLARI	69.340,73	B	69.340,73	B
120 TİCARİ ALACAKLAR	944.351,56	B	857.382,16	B
121	0,00		0,00	
136	0,00		0,00	
138				
140 KİŞİLERDCAKLAREN ALA	0,00		0,00	
150 STOKLAR	381.798,08	B	323.569,32	B
153 TİCARİ MALLAR	98.153,48	B	98.153,49	B
255 DEMİRBAŞLAR	2.663.098,46	B	2.663.098,46	B
257	2.663.098,46	A	2.663.098,46	A
320 SATICILARA BOÇLAR	2.403.456,92	A	2.673.852,93	A
330AVANSLAR	184.134,41	A	184.134,41	A
336				
360 VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	248.551,80	A	248.553,29	A
361 SOSYAL GÜVENLİK YÜKÜMLÜLÜKLERİ	17.778,82	A	17.778,82	A
399				
500 SERMAYE	2.204.809,18	B	2.204.809,18	B
570	0		533.950,44	A
580	0		0	
590	0		0	
591	0		0	

Kamu idaresi cevabında; Açılış kaydına ilişkin muhasebe fişi bakiyelerinin birbirini tutmaması konusunda ilgili olarak;

“Polisevi Şube Müdürlüğünde meydana gelen "nitelikli zimmet ve görevi kötüye kullanma" suçundan dolayı Bakırköy 6.Ağır Ceza Mahkemesinin 2014-307 nolu dosyası ile devam etmekte olan adli soruşturma ve ayrıca Polis Başmüfettişleri tarafından yürütülmekte

olan idari soruşturmaya konu olan tutanaklar ve yapılan incelemeler neticesinde tespit edilerek ilgili Mahkemeye ve Polis Başmüfettişlerine teslim edilen evraklarda açıkça belirtildiği üzere muhasebe kayıtlarında silme ve değiştirilme konularının Flexi programı üzerinde Polis Memuru Halil AVCI tarafından yapıldığı log kayıtlarıyla anlaşılmış olup. Dönem sonu bilanço hesap bakiyeleri ve 2014 yılı açılış kaydı üzerinde düzeltmeler yapılmıştır. Söz konusu işlemler Adli ve İdari Soruşturma kapsamında incelenmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında muhasebe kayıtlarında yer alan 2014 yılı açılış yevmiye kayıtları ile önceki yıl kapanış kayıtlarının birbirini tutmaması sebebi olarak, PEKOM şube müdürlüğünde meydana gelen zimmet ve görevi kötüye kullanma suçu kapsamında yapıldığı iddia edilen işlemler gösterilmektedir. Konuyla ilgili olarak devam eden yargı davası bulunmakta ve muhasebe kayıtlarını etkileme ihtimali taşıyan işlemlerin tespit edildiği belirtilmektedir.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in 19 uncu maddesi son fıkrasında açılış bakiyeleri ile ilgili olarak ; “Mali yılın başında bir önceki hesap dönemi kapanış bilanço ve dipnotları esas alınarak açılış bilançosu düzenlenir. Açılış bilançosuna dayanılarak, açılış yevmiyesinin kayıtlarını sağlamak üzere bilançodaki tutarlar düzenlenecek "1" yevmiye numaralı muhasebe fişiyle ilgili hesaplara borç ve alacak kaydedilir. Açılış kaydına ilişkin muhasebe fişine, açılış bilançosunun bir nüshası eklenir. Açılış kaydına esas tutarlar, ilgili hesap için açılacak büyük deftere aktarıldıktan sonra işlemlerin kaydına başlanır” denilmektedir.

Sonuç olarak, bulgumuzda da belirtildiği üzere İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğü 2013 mali yılı bilanço bakiyeleri ile 2014 yılı muhasebe açılış kaydına ilişkin muhasebe işlem fişi bakiyelerinin birbirini tutmadığı tespiti yapılmış olup, kamu idaresinin cevabında belirtilen sebepler ne olursa olsun, 2014 yılı açılış kayıtlarındaki tutarsızlıklar, 2014 mali yılı tablolarını doğrudan etkilemektedir. Yılbaşında gerçekleşen bu durum ve üzerine yıl içinde yapılan kayıtlar sebebiyle yıl sonu raporlarının da doğru ve güvenilir bir sonuç vermesi mümkün görünmemektedir. Sosyal tesisin açılış ve kapanış kayıtlarının yukarıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesinde yapılmasının sağlanması ve bunun için gereken iç kontrol mekanizmalarının kurulması gerekmektedir.

BULGU 5: İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğünün 31.12.2014 Tarihli Bilançosunda Yer Alan "100 - Kasa Hesabı" Bakiyesinin 2014 Yıl Sonu Kasa Sayım Tutanakları İle Uyumsuz Olması.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğünün 31.12.2014 tarihli bilançosu ve kesin mizanında yer alan 100 Kasa Hesabının bakiyesi ile aynı tarihli kasa sayım tutanaklarındaki tutarların farklı olduğu tespit edilmiştir.

Kamu Kurumlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in 20 nci maddesinde kasa defteriyle ilgili olarak;

"Kasa Defteri: Kasa defteri; diğer büyük defterlerde yer alan bilgilere ilaveten, günlük kasa sayımına ilişkin bilgileri ve muhasebe görevlisi ile vezne görevlisi tarafından durumun tespitine ilişkin açıklamaları ihtiva eder." denilmektedir.

Ayrıca, aynı Yönetmeliğin 27 nci maddesinde kasa hesabıyla ilgili olarak ise;

"10 - Hazır değerler

Madde 27 — Bu hesap grubu, nakit olarak elde veya bankada tutulan değerler ile istenildiği zaman değer kaybına uğramadan paraya çevrilme imkânı bulunan varlıkları kapsar. Hazır değerler, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

100 Kasa hesabı: Bu hesap, kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paralarla, sosyal tesise intikal eden dövizlerin alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır. Her ne şekilde olursa olsun döviz olarak intikal eden tutarlar yardımcı hesaplarda izlenir....." denilmek suretiyle ulusal para cinsinden sahip olunan varlıkların bu hesap kodunda izleneceğini belirtmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde belli bir tarihte tutulacak kasa defteri tutarı ile aynı tarihli "100 - Kasa Hesabı"nın bakiyesinin aynı olması gerekmektedir.

PEKOM Şube Müdürlüğünün 2014 yılsonu bilançosunda ve kesin mizanında, faaliyetlerini sürdürmek için yapılan nakit giriş ve çıkışlarını kontrol ettiği 100 - Kasa Hesabının, 13.624,79 TL borç bakiyesi verdiği görülmüştür. Buna karşın, PEKOM Şube

müdürlüğü bünyesinde bulunan üç birimin 31.12.2014 tarihli kasa sayım tutanakları incelendiğinde aşağıdaki tabloda görüldüğü üzere toplam 18.041,61 TL nakit varlığı olduğu tespit edilmiştir. Dolayısıyla iki kayıt arasında 4.416,82 TL' lik fark ortaya çıkmaktadır.

Birim Adı	Tarih	Kasa Tutanağı ile Yapılan Tespit
PEKOM Ana Birim	31.12.2014	7.945,76 TL
Ortaköy Birimi	31.12.2014	3.889,45 TL
Beylerbeyi Birimi	31.12.2014	6.206,40 TL
	Toplam	18.041,61 TL

Sonuç olarak, PEKOM Şube Müdürlüğünün 31.12.2014 tarihli bilançosu ve kesin mizanında yer alan 100 Kasa Hesabının bakiyesi ile aynı tarihli kasa sayım tutanaklarındaki tutarların aynı olması gerekirken farklı olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kasa defterinin, "Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller" gereğince günlük olarak tutulması gerektiği, o gün itibariyle yapılan tahsilatların bir önceki günün hasılatına ait tahsilatı oluşturduğu, yani 01.01.2015 tarihindeki kasa tutanağında yer alan kasa bakiyesinin 31.12.2014 tarihli kasa tutarı olduğu, bu nedenle PEKOM ana kasanın 31.12.2014 tarihli bakiyesinin 11.062,65TL olduğu, Söz konusu tutarın 2014 ve önceki yıllarda sehven 108.01.001- PEKOM Yoldaki Paralar Hesabında takip edildiği ifade edilmektedir.

Ayrıca, kasa defterine kaydedilen tutarların günlük tahsil edilen 'nakit' olduğu, her bir tesisin ihtiyacı için tesiste bırakılan bozuk paraların sehven kasa defterine kaydedilmediği, ancak bu tutarların mizan ve muhasebe kayıtlarında bulunduğu, 2014 yılı için düzenlenen finansal tablolar ekinde yer alan Kar/Zarar Hesabında belirtildiği üzere 31.12.2014 tarihi itibariyle toplam Kasa Hesabı bakiyesinin (108-Yoldaki Paralar dahil) 24.687,44TL olduğu ve bu tutarın PEKOM ana kasanın 11.062,65TL, Ortaköy ana kasanın 3.889,85TL, Beylerbeyi tesisi ana kasanın 6.206,30TL, PEKOM ana birim bozuk para kasanın 2.128.64TL, Beylerbeyi bozuk para kasanın 1000TL ve Ortaköy bozuk para kasası 400TL sinin toplamından oluştuğu belirtilmektedir

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ilgili mevzuatı uyarınca tutulması gereken kasa defterini ve 100 Kasa Hesabını sehven hatalı çalıştırdığını ve buna ilişkin olarak kasa defteri ve kasa hesabında uyumsuzluğun ortaya çıktığını ifade etmektedir. Bulgumuzda belirtilen bu hususun düzeltilmesi amacıyla “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” in 20 nci ve 27 nci maddeleri gereği kasa defteri ve kasa hesabının günlük ve dönemsel olarak, tutarlı sonuçlar vermesini sağlayacak tedbirlerin alınması gerekmektedir.

BULGU 6: İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğü'nün 31.12.2014 Tarihli Bilançosunda Yer Alan ”102 - Banka Hesabı” Bakiyesinin 2014 Yıl Sonu Bankalardaki Tüm Hesaplar İçin Alınan Mutabakatlardaki Toplam Tutardan Farklı Olması.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğü'nün 31.12.2014 tarihli bilançosunda yer alan 102 Banka Hesabı bakiyesinin 1.228.272,26 TL olmasına karşın, 2014 yılsonu bankalardaki tüm hesaplar için alınan mutabakatlardaki tutarı 1.241.226,77 TL olduğu görülmüştür.

Kamu Kurumlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in 27 nci maddesi altıncı fıkrasında kasa hesabıyla ilgili olarak;

“10 - Hazır değerler

Madde 27 — Bu hesap grubu, nakit olarak elde veya bankada tutulan değerler ile istenildiği zaman değer kaybına uğramadan paraya çevrilme imkânı bulunan varlıkları kapsar. Hazır değerler, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur....

102 Banka Hesabı : Bu hesap, sosyal tesisler adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden takas işlemi tamamlananlar ile sosyal tesislerce düzenlenen çek, gönderme emri ve talimatlardan ödendiği veya gönderildiği bildirilen tutarların izlenmesi için kullanılır.....” denilmek suretiyle bankaya yatırılan ya da banka hesabından kullanılan tüm tutarların bu hesap kodunda izleneceği belirtmektedir.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğü'nün 2014 yılsonu bilançosunda ve kesin mizanında, faaliyetlerini sürdürmek için

banka hesaplarındaki giriş ve çıkışlarını kontrol ettiği “102 - Bankalar Hesabı”nın, 1.228.272,26 TL borç bakiyesi verdiği görülmüştür. Buna karşın, PEKOM Şube Müdürlüğü'nün üç bankada bulunan tüm hesapları için 31.12.2014 tarihli banka mevcudu aşağıda gösterilmiştir.

Birim Adı /Banka adı/ Hesap No	Tarih	Banka Mutabakatı ile Tespit Edilen Bakiye Tutarı
Vakıfbank- PEKOM Ana Birim TR980001500158007296961494	31.12.2014	180.425,10
Vakıfbank - Beylerbeyi Sosyal Tesis Birimi TR700001500158007296961713	31.12.2014	273.540,06
Vakıfbank- Ortaköy Sosyal Tesis Birimi TR530001500158007296961728	31.12.2014	83.922,29
Vakıfbank- PEKOM Valör TR210001500158007296967833	31.12.2014	89.211,24
Halkbank Beylerbeyi 10100508	31.12.2014	40.461,18
Halkbank -PEKOM 10100509	31.12.2014	18.326,62
Halkbank –Ortaköy 10100510	31.12.2014	17.837,25
Halkbank-Beylerbeyi POS 2L000268	31.12.2014	68.749,17
Halkbank-PEKOM POS 2L000269	31.12.2014	3.632,28
Halkbank-Beylerbeyi POS 2L000271	31.12.2014	191.518,72
Halkbank-PEKOM POS 2L000272	31.12.2014	182.117,85
Ortaköy POS 2L000273	31.12.2014	91.223,37
Ziraat Bankası- Beylerbeyi 2865671/5012	31.12.2014	261,64
	Toplam	1.241.226,77

Ancak aşağıdaki tabloda görüleceği üzere PEKOM Şube Müdürlüğü'nün 31.12.2014 tarihli bilançosu ve kesin mizanında yer alan 102 Banka Hesabının borç bakiyesinin 1.228.272,26 TL olmasına karşın, aynı tarih itibarıyla bankalarda bulunan tüm hesaplar için alınan banka mutabakatlarının toplam tutarının 1.241.226,77 TL olduğu ve iki tutar arasında 12.954.51 TL fark olduğu görülmektedir.

Banka Mutabakatları ile Tespit edilen Toplam bakiye	1.241.226,77 TL
31.12.2014 tarihli Bilanço ve Kesin Mizan 102 nolu Bankalara Hesabı bakiyesi	1.228.272,26 TL
Fark	12.954,51 TL

Sonuç olarak, PEKOM Şube Müdürlüğünün 31.12.2014 tarihli bilançosunda yer alan “102 - Banka Hesabı” bakiyesi ile 2014 yılsonu bankalardaki tüm hesaplar için alınan mutabakatlardaki tutarların aynı olması gerekirken farklı olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 102-Banka Hesabı ile yıl sonu bankalarla yapılan mutabakatlardaki tutarların birbirinden farklı olmasıyla ilgili olarak;

“Polisevi Şube Müdürlüğünün Halk Bankasına ait pos cihazı ile tahsil ettiği kredi kartlı satışlarda bankanın pos hesabına işlemler, kredi kartların ait olduğu bankalara göre işlem tarihinden birkaç gün sonra intikal etmektedir. Bu nedenle işlemlerin tarihi yönüyle karışıklıklara neden olabilmektedir. 31.12.2014 tarihi itibariyle Halk Banka ait 10100509, 10100508, 2L000271, 2L000272, 2L000273 numaralı hesaplara ait pos cihazlarından çekimi yapılan satışlar sonraki tarihlerde hesaba girmesi nedeniyle 31.12.2014 tarihi itibariyle toplam 12.954,79TL farklılık oluşmuştur. Söz konusu farklılığa ilişkin 01.01.2015 tarihi itibariyle düzeltme kaydı yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince banka hesaplarındaki tutarların muhasebe kayıtları ile farklı olmasının kredi kartından yapılan tahsilatların işlem tarihinden birkaç gün sonra hesaba intikal etmesi gösterilmiş olup bu farkın 01.01.2015 tarihi itibariyle düzeltildiği bildirilmiştir. Kamu idaresi cevabında belirtildiği üzere, kredi kartından yapılan tahsilatların muhasebe kayıtlara alınmasıyla ilgili olarak “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” de “109-Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı” bulunmakta ve bu hesap ile bankaya yatan tutar ile henüz hesaba aktarılmayan tutarların ayrıştırılması sağlanabilmektedir. Bu nedenle kamu idaresinin cevabı, söz konusu farkın düzeltilmiş olduğu belirtilmesine rağmen, bulgu konusu hususu tam anlamıyla karşılamamaktadır.

Sonuç olarak, polisevi şube müdürlüğüne ait banka hesaplarındaki tutarların “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” in 22 nci maddesinde belirtilen 102- Bankalar Hesabı ile tutarlı olmasını sağlayacak tedbirlerin alınması gerekmektedir.

BULGU 7: Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğüne Ait Taşınırın Taşınır Hesap Cetvelinde Yer Alan Toplam Maliyet Bedeli İle PEKOM 2014 Mali Yılı Bilançosunda Yer Alan “255 - Demirbaşlar Hesabı”nın Bakiyesinin Birbirini Tutmaması.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü İkmal Şube Müdürlüğüne hazırlanan Taşınır Hesap cetvelindeki PEKOM Şube Müdürlüğüne ait taşınır kayıtları ile PEKOM Şube Müdürlüğü bilanço hesaplarında yer alan “255 - Demirbaşlar Hesabı”nın karşılaştırılması sonucunda kayıtlı tutarların birbiriyle uyumlu olmadığı görülmüştür.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü PEKOM Şube Müdürlüğüne “Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş Görev ve Çalışma Yönetmeliği”nin birinci maddesine göre oluşturulduğu, ayrıca muhasebe usul ve esaslarının da aynı Yönetmeliğin 18 inci maddesine göre “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”e tabi olduğu görülmektedir.

“Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in 34. maddesinde demirbaşların kaydedilmesiyle ilgili olarak;

“25 Maddi Duran Varlıklar

Madde 34— Bu hesap grubu, sosyal tesislerin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen fiziki varlık kalemlerinin ve bunlarla ilgili birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır. Maddi duran varlıklar niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

255 Demirbaşlar Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan, büro makine ve cihazları hariç her türlü tesis, makine ve cihazlar ile bunların eklentilerinin izlenmesi için kullanılır.

255 Demirbaşlar Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan ve sosyal tesislerce bizzat elde edinilmiş bulunan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.....” denilmektedir.

PEKOM Şube Müdürlüğünün taşınırları aynı zamanda, “Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli İstihbarat teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü taşınır Mal Yönetmeliği”nin aşağıda belirtilen 11. maddesi esas alınmak suretiyle İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü İkmal Şube Müdürlüğüne hazırlanan Taşınır Mal Hesap Cetveline birim maliyetleri üzerinden kaydedilmektedir.

“Kayıt zamanı ve kayıt değeri

MADDE 11- (1) Taşınır mallar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; sarf edildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine ya da taşınır mal yönetim birimine devredildiğinde, bağış veya yardım yapıldığında, HEK’e ayırma, yıpranma, kırılma, bozulma nedeniyle kullanılamaz hale geldiğinde veya kaybolma, çalınma ya da canlı taşınır malın ölümü hallerinde çıkış kaydedilir.

(2) Giriş ve çıkış kayıtlarında;

a) Satın alma suretiyle edinme ve değer artırıcı değişiklik hallerinde, birim maliyet bedeli,

b) Bedelsiz devir, ölüm, kırılma, bozulma, kaybolma, çalınma, HEK’e ayırma ve fire hallerinde kayıtlı değeri,

c) Bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınır mallarda; bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer, belli bir değeri yoksa 14 üncü maddeye göre oluşturulan komisyonca tespit edilen değeri,

ç) Kamu idaresince üretilmesi halinde, üretilen taşınır malın giriş kaydında üretim

maliyet bedeli, esas alınır.....” denilmektedir.

Dolayısıyla, yukarıdaki iki farklı mevzuata göre iki farklı yerde yapılması gereken taşınır kayıtlarının birbiri ile tutarlı olması gerekmektedir. Ancak aşağıda görüleceği üzere 2014 yılsonu itibariyle İkmal Şube Müdürlüğü Taşınır Hesap Cetvelindeki PEKOM’a ait taşınır malların kayıtlı değeri ile 31.12.2014 tarihli Bilançonun 255 Demirbaşlar Hesabı borç bakiyesi farklı olduğu kayıtlı tutarların birbiriyle uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

2014 yıl sonu itibariyle İkmal Şube Müdürlüğü Taşınır Hesap Cetveli PEKOM’a ait Taşınır Malların Kayıtlı Değeri	31.12.2014 tarihli Bilançonun 255 Demirbaşlar Hesap Kodu Borç Bakiyesi	FARK
3.676.246,74 TL	2.753.674,61 TL	922.572,13 TL

Kamu idaresi cevabında; Demirbaş hesap kodunda bulunan tutarların taşınır hesap cetvelinde yer alan toplam maliyet bedelleriyle birbirini tutmamasına ilişkin olarak;

“Polisevi Şube Müdürlüğü Muhasebe Büro Amirliğinde görevli Polis Memuru Halil AVCI hakkında "nitelikli zimmet" suçundan dolayı Bakırköy 6.Ağır Ceza Mahkemesinin 2014-307 nolu dosyası ile devam etmekte olan adli soruşturma ve ayrıca Polis Başmüfettişleri tarafından yürütülmekte olan idari soruşturmaya konu olan durum dolayısıyla 2014 ve daha önceki yıllara ait 255-Demirbaşlar Hesabı sağlıklı tutulmamış olup. mevcut kayıtlar 01.01.2015 tarihli düzeltme fişi ile İkmal Şube Müdürlüğünün taşınır mal kayıtları ile uyumlu hale getirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, PEKOM şube müdürlüğünde görevli muhasebe memurunun zimmet suçu işlediği iddiası ile yargı davasına konu olan işlemler nedeniyle 255- Demirbaş Hesabının sağlıklı tutulamadığı, mevcut kayıtların 01.01.2015 tarihi itibariyle muhasebe kayıtları ile taşınır mal kayıtlarının uyumlu hale getirildiği ifade edilmektedir. Ancak, yapılan düzeltme kayıtları 2015 yılı mali tablolarını ilgilendirmekte olup, bulgu konusu husus mevcut 2014 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilememektedir.

PEKOM Şube Müdürlüğüne ait olan taşınırlar, “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” in 57 nci maddesine göre, İstanbul Emniyet Müdürlüğü Taşınır Mal Hesap Cetveline kaydedilmektedir. Aynı taşınırların, sosyal tesisin muhasebe kayıtlarında ve bilançosunda gösterilmesini sağlamaya yönelik olarak ilgili hesap kodlarına kaydedilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 8: İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğünün 2011–2012–2013 ve 2014 Yıllarına Ait Yevmiye Defteri, Büyük Defter ve Kasa Defterlerinin Düzenlenmemesi ve Onaylı Suretlerinin Tutulmaması.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim Kongre Merkezi Şube Müdürlüğünde, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ait yevmiye defteri, büyük defter ve kasa defterinin tutulmadığı görülmüştür.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğünün “Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş Görev ve Çalışma Yönetmeliği”nin birinci maddesine göre oluşturulduğu, ayrıca muhasebe usul ve esaslarının da aynı Yönetmeliğin 18 inci maddesine göre, “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”e tabi olduğu görülmektedir.

“Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in 20 inci maddesinde defterlerin tutulmasıyla ilgili olarak;

“Kullanılacak Defterler ve Kayıt Düzeni

Madde 20 — İşlemlerini bilanço esasına göre tutan sosyal tesisler, yevmiye defteri, büyük defter ve kasa defteri; işlemlerini işletme hesabı esasına göre tutan sosyal tesisler ise işletme defteri tutarlar.

Gerçekleşen işlemler günlük olarak defterlere kaydedilir.

Yevmiye Defteri: Yevmiye defteri; kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numara sırasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme

belgesine dayanılarak kaydedilir.

Büyük Defter: Büyük defter; yevmiye defterinde kayda geçirilmiş olan işlemleri usulüne göre hesaplara dağıtan ve tasnifli olarak bu hesaplarda toplayan defterdir. Büyük defter kayıtlarında, yevmiye defterine yapılan kayıtlarda kullanılan tarih ve sıra numarası kullanılır.

Kasa Defteri: Kasa defteri; diğer büyük defterlerde yer alan bilgilere ilaveten, günlük kasa sayımına ilişkin bilgileri ve muhasebe görevlisi ile vezne görevlisi tarafından durumun tespitine ilişkin açıklamaları ihtiva eder.....” denilmektedir.

Ayrıca mezkûr esasların 21 inci maddesinde defterlerin tasdik edilmesiyle ilgili olarak;

“Defterlerin Tasdiki

Madde 21 — Sosyal tesisler tarafından kullanılan defterler, sosyal tesis yöneticisi tarafından tasdik edilir.

Defterler, hesap döneminin başında sosyal tesis yöneticisi tarafından defterin ilk sayfasına kaç sayfadan oluştuğu belirtilmek suretiyle onaylanır. Ciltli defterlerin sayfa sıra numaralarının birbirini takip edip etmediğine bakılır ve sayfalar mühürlenir.

Çift nüshalı veya bilgisayar aracılığı ile tutulan defterlerin, bir hesap döneminde kullanılması tahmin edilen sayıda yaprakları da yukarıdaki esaslara göre onaylanır.

Hesap dönemi içerisinde onaylı yaprakların bitmesi halinde, yeterli sayıda ilave yeni yapraklar onaylandıktan sonra kullanılır. İlave yeni yapraklara, hesap döneminin başında onaylanan yaprakların son sayfa numarasını takip eden sayfa numarası verilmek suretiyle devam ettirilir. Sosyal tesis yöneticisi, ilave yaprakların sayısını ilk onay şerhinin altına yazarak bu kaydı usulüne uygun olarak onaylar.” denilmektedir.

Açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca kamu kurumlarınca işletilen sosyal tesislerin yevmiye defteri, büyük defter ve kasa defterinin tutması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2011 ve 2014 yılları arasında yevmiye defteri, büyük defter ve kasa defterlerinin düzenlenmemesine ilişkin olarak;

“Polisevi Şube Müdürlüğünün 2011. 2012. 2013 yıllarına ait defterlerin düzenlenmemesi ve onaylı suretlerinin tutulmamasıyla ilgili olarak 21.10.2014 tarihli tutanak düzenlenmiş olup. Bakırköy 6.Ağır Ceza Mahkemesinin 2014-307 nolu dosyası ile devam etmekte olan adli soruşturma ve ayrıca Polis Başmüfettişleri tarafından yürütülmekte olan idari soruşturma dosyasına dahil edilmiştir. 2014 yılı defterleri 21.10.2014 tarihindeki tespite istinaden açılış tasdiki yapılmıştır. Ayrıca tutulması zorunlu defterler Yevmiye Defteri, Kasa Defteri. Büyük Defter açılış kayıtları yapılarak tutulmaya başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda belirtilen ve düzenlenmesi gerektiği halde düzenlenmeyen defterler ile ilgili olarak adli ve idari kovuşturma yürütüldüğü, 2014 yılı defterlerinin 21.10.2014 tarihinde tasdik edildiği ve diğer defterlerin açılış kayıtları yapılarak tutulmaya başlandığı belirtilmektedir.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğünün 2011-2012-2013 ve 2014 Yıllarına Ait Yevmiye Defteri, Büyük Defter ve Kasa Defterlerinin Düzenlenmemesi ve Onaylı Suretlerinin Tutulmaması ile ilgili olarak; “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” in 19, 20 ve 21 inci maddelerinde uyulması zorunlu hükümler bulunmaktadır. Bu hükümlere uyulmaması neticesinde; tutulması zorunlu defterlerin, 2014 mali tablolarına dayanak oluşturma özelliği ve ispat aracı olma vasfı ortadan kalkmıştır. 21.10.2014 tarihinde tasdiki yapılarak tutulmaya başlanan yevmiye defteri için de aynı durum geçerlidir. Zamanında ve doğru biçimde tutulmamış bu defterler olmadan hazırlanan mali tabloların doğru ve güvenilir sonuç vermesi de mümkün görünmemektedir.

Sonuç olarak, İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğünde, bulgu konusu durumun ortaya çıkmasını önlemek için yukarıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesinde, Yevmiye Defteri, Büyük Defter ve Kasa Defterlerini zamanında ve doğru biçimde düzenlenmesi ve onaylı suretlerinin tutulmasının sağlanması ve bunu için etkin bir iç kontrol mekanizmasının kurulması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Denetim kapsamında bulunan sosyal tesislerden;

İzmir Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü, Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü, İstanbul Baltalimanı Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü, Malatya Polisevi Şube Müdürlüğü ve Çanakkale Polisevi Şube Müdürlüğü 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

Gaziantep Polisevi Şube Müdürlüğü ve Urla Polis Eğitim ve Dinlenme Tesisi Müdürlüğünün 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan hususlar dışında tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

Ayrıca, İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğünün 2014 yılına ilişkin yukarıda yer alan mali rapor ve tablolarının ise “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İstanbul Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğünde Fotoğraf ve Video Çekim İşinin Mevzuatta Yeri Olmadığı Halde Hasılat Paylaşımı Yöntemiyle Gördürülmesi.

İstanbul Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğünde, fotoğraf ve video çekim işinin mevzuatta yeri olmadığı halde hasılat paylaşımı yöntemiyle yaptırıldığı, fotoğraf ve video çekimi sözleşmesinde hasılat payı olarak mal ve malzeme alım şartının getirildiği görülmüştür.

İstanbul Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü ile Sevgi Fotoğrafçılık arasında 15.04.2012 tarihinde imzalanan fotoğraf ve video çekim işi sözleşmesinin hasılat paylaşımı üzerinden yapıldığı görülmüştür. Söz konusu sözleşmenin Ödeme Şekli başlıklı 16 ncı maddesi,

"İdare ve Yüklenici firma arasında imzalanan iki yıllık sözleşme (350 düğün) karşılığında Kamu İhale Kurumunun 03.02.2010 tarih ve B.62.0.KİK.0.22.00.00.266/1632 sayılı Emniyet Genel Müdürlüğüne yazılan yazılara istinaden Yüklenici firmanın fotoğraf ve video çekiminde elde edeceği kardan, hasılat payı olarak 140.000,00 TL tutarında İdarenin ihtiyacı olan malzeme ve mal alınmasına karar verilmiştir." şeklindedir.

Ayrıca 12.09.2012-09.12.2014 tarihli ikinci sözleşmenin 16 ncı maddesi;

"İdare ve yüklenici firma arasında imzalanan iki yıllık sözleşme, 350 düğün karşılığında İhale Kurumunun 03.02.2010 tarih ve B.62.0.KİK.0.22.00.00.266/1632 sayılı Emniyet Genel Müdürlüğüne hitaben yazmış olduğu görüş yazılarına istinaden yüklenici firmanın fotoğraf ve video çekiminde müşteriye kestiği her faturanın (KDV hariç),hasılat payı olarak her teşkilat mensubu düğünü için %17, referanslı misafir düğünü için %12 hasılat payı tesisimize gelir olarak kayıtlarımıza aktarılacaktır" şeklinde düzenlenmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "Kapsam" başlıklı 1 nci maddesinde,

"Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu

Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.

Birinci fıkrada sayılan daire ve idarelere bağlı döner sermayeli kuruluşlar ile özel kanunlarla veya özel kanunların vermiş olduğu yetkiyle kurulmuş bulunan fonların yukarıda belirtilen işlerinin nasıl yapılacağı Maliye Bakanlığınca hazırlanarak Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikte belirtilir.” hükmü getirilmiştir.

Açıklanan mevzuat hükmünde görüldüğü üzere kamuya ait birimler tarafından yapılan gelir getirici işlemler Devlet İhale Kanununa tabidir.

Öte yandan kamu kurumlarının mal ve hizmet alımları ile yapım işleri söz konusu olduğunda, Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanması gerekmektedir. Her iki Kanunda da amaç, kamunun ihtiyaçlarının rekabetçi bir ortamda, kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması ilkesi gözetilerek en uygun şekilde karşılanmasıdır. Kaldı ki burada Kamu İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde hizmet alımı yöntemiyle ihtiyacın giderilmesi en uygun yoldur.

Hal böyle iken, her iki Kanun kapsamında olmayan hasılat paylaşımı modeli ile fotoğraf ve video çekim işinin gördürülmesi yoluna gidilmiştir. Dolayısıyla söz konusu işin kanuni dayanağı bulunmamaktadır.

Bununla birlikte İdarenin bazı ihtiyaçlarının Sevgi Fotoğrafçılık tarafından karşılanarak fatura bedelinin İdareye ibraz edildiği, Firmanın, bazı alımları ise, İstanbul Polis Hizmetlerini Geliştirme ve Destekleme Derneğine fatura ettiği ve Derneğin alınan bu mal ve hizmetleri İdareye hibe ettiği görülmüştür. Her iki ihale kanununda yer almayan "hasılat paylaşım modeli" yoluyla yaptırılan söz konusu işte, dolaylı yoldan 3 üncü kişiler üzerinden de mal ve hizmet alımı yapılması, mevcut sözleşme hükümleri dışında da işlemlerin yapıldığını göstermektedir.

Sonuç olarak, hem Devlet İhale Kanunu hem de Kamu İhale Kanununda düzenlenmeyen "hasılat paylaşım modeli"nin kullanılarak ihalesiz doğrudan Sevgi Fotoğrafçılık ile sözleşme imzalanarak fotoğraf ve video çekim işinin gördürülmesinin mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Müdürlüğün düzenlediği düğün ve organizasyonlar için yapılan fotoğraf ve video çekimi sözleşmesinin, Kamu İhale Kurumunun 03.02.2010 tarih ve B.62.0.KİK.0.22.00.266/1632 sayılı görüş yazılarına istinaden hasılat payı olarak düzenlendiği, mevzuatta yeri olmayan hasılat paylaşım modelinin yeni dönemde yapılmayacağı, fotoğraf ve video çekim işinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununu çerçevesinde yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İstanbul Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğünce,hasılat paylaşım modelinin yeni dönemde yapılmayacağı, fotoğraf ve video çekim işinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununu çerçevesinde yapılacağı, belirtilmiştir. Savunma ekinde yer alan Kamu İhale Kurumunun yazısında, hasılat paylaşımı modelinin gelir getirici bir işlem olduğu ve gelir getirici işlemlerin 4734 sayılı Kanun kapsamına girmediğinden görüş verilemeyeceği ifade edilmiştir. Aynı yazıdan bulguda bahsettiğimiz mevzuata aykırı bu uygulamanın diğer sosyal tesislerde de yapıldığı anlaşılmaktadır.

Bulgumuzda da bahsedildiği üzere, kamuya ait birimler tarafından yapılan gelir getirici işlemler Devlet İhale Kanununa tabidir.

Öte yandan kamu kurumlarının mal ve hizmet alımları ile yapım işleri söz konusu olduğunda, Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanması gerekmektedir. Her iki Kanunda da amaç, kamunun ihtiyaçlarının rekabetçi bir ortamda, kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması ilkesi gözetilerek en uygun şekilde karşılanmasıdır.

Hal böyle iken, her iki Kanun kapsamında olmayan hasılat paylaşımı modeli ile fotoğraf ve video çekim işinin gördürülmesi yoluna gidilmiştir.

Bununla birlikte İstanbul Baltalimanı Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğünde, bazı ihtiyaçlarının Sevgi Fotoğrafçılık tarafından karşılanarak fatura bedelinin İdareye ibraz edildiği, Firmanın bazı alımları ise, İstanbul Polis Hizmetlerini Geliştirme ve Destekleme Derneğine fatura ettiği ve Derneğin alınan bu mal ve hizmetleri İdareye hibe ettiği görülmüştür. Her iki ihale kanununda yer almayan "hasılat paylaşım modeli" yoluyla yaptırılan söz konusu işte, dolaylı yoldan 3 üncü kişiler üzerinden de mal ve hizmet alımı yapılması, mevcut sözleşme hükümleri dışında da işlemlerin yapıldığını göstermektedir.

Sonuç olarak, hem Devlet İhale Kanunu hem de Kamu İhale Kanununda

düzenlenmeyen "hasılat paylaşım modeli"nin kullanılarak fotoğraf ve video çekim işi gibi hizmetlerin ihalesiz doğrudan firmalara gördürülmesi mevzuata aykırıdır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İstanbul Baltalimanı Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü Mali Tabloları

BALTALIMANI POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ
AYRINTILI BİLANÇO

AÇIKLAMA	AKTİF (VARLIKLAR)		TL		PASİF (KAYNAKLAR)	
	ÖNCEKİ DÖNEM		CARİ DÖNEM		ÖNCEKİ DÖNEM	
	31.12.2013	1.675.184,10	31.12.2014	1.822.878,20	31.12.2013	31.12.2014
I-DÖNEN VARLIKLAR						
A-Hızır Değerler	675.464,35	1.675.184,10	1.280.137,94	1.822.878,20		564.797,55
1-Kasa	27.507,94		4.569,50			
3-Bankalar	490.178,11		1.091.639,33		406.524,58	391.346,35
C-Ticari Alacaklar	37.245,14		51.058,55			
1-Alımlar	37.245,14		51.058,55		16.462,11	36.792,14
E-Stoklar	962.474,61		491.681,71		42.675,70	45.280,74
1-İlk Madde ve Malzeme	939.507,71		465.537,69			
4-Ticari Mallar	22.966,90		26.144,02		99.135,16	95.318,89
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		1.675.184,10		1.822.878,20		564.797,55
II-DURAN VARLIKLAR						1.110.386,55
D-Moddi Duran Varlıklar						
5-Tapılar	327.022,11		327.022,11		3.334.424,20	3.342.547,60
6-Değerler	2.412.123,10		2.539.629,08			
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	(2.739.145,21)		(2.866.651,19)		(2.232.161,06)	(2.232.161,06)
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		1.675.184,10		1.822.878,20		143.753,54
GENEL TOPLAM		1.675.184,10		1.822.878,20	8.123,34	1.110.386,55
						1.675.184,10
						1.675.184,10
						1.822.878,20
						1.822.878,20

BALTALIMANI POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ
01/01/2014-31/12/2014 AYRINTILI GELİR TABLOSU

	2013 YILI	2014 YILI
A-BRÜT SATIŞLAR	7.871.769,60	7.707.067,86
1-Yurt İçi Satışlar	7.871.769,60	7.707.067,86
2-Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3-Diğer Gelirler	0,00	0,00
4-Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00
5-Sosyal Faaliyet Gelirleri	0,00	0,00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	19.651,05
1-Satıştan İndirimler (-)	0,00	19.651,05
2-Satıştan İskontolar (-)	0,00	0,00
3-Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C-NET SATIŞLAR	7.871.769,60	7.687.416,81
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	0,00
1-Satılan Mamüller Maliyesi (-)	0,00	0,00
2-Satılan Ticari Mallar Maliyesi (-)	0,00	0,00
3-Satılan Hizmet Maliyesi (-)	0,00	0,00
4-Diğer Satışların Maliyesi (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	7.871.769,60	7.687.416,81
E-FAALİYET GİDERLERİ	7.907.808,65	7.543.663,27
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3-Giderler Hesabı	7.907.808,65	7.543.663,27
4-Amaca Yönelik Giderler (-)	0,00	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	8.122,83	143.753,54
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00
3-Faiz Gelirleri	0,00	0,00
4-Komisyon Gelirleri	0,00	0,00
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
6-Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
7-Kambiyo Karları	0,00	0,00
8-Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	0,00	0,00
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00	0,00
1-Komisyon Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
4-Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	0,00	0,00
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
J-OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1-Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	8.122,83	143.753,54
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	8.122,83	143.753,54

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü Mali Tabloları

DİDİM POLİS MORAL EĞİTİM MERKEZİ MÜDÜRLÜĞÜ			
01.01.2014 - 31.12.2014 TARİHLERİ ARASI BİLANÇO			
Hesap Adı	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR			926.416,30 TL
A- HAZIR DEĞERLER		848.011,46 TL	
1- KASA	711,84 TL		
3- BANKALAR	846.374,13 TL		
6- BANKA.KRD.KART. ALACAKLAR	925,49 TL		
C- TİCARİ ALACAKLAR		7.034,15 TL	
1- ALICILAR	7.034,15 TL		
E- STOKLAR		71.370,69 TL	
5- DİĞER STOKLAR	71.370,69 TL		
II- DURAN VARLIKLAR			0,00
6- DEMİRBAŞLAR	1.716.859,61 TL		
8- BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	- 1.716.859,61 TL		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			926.416,30 TL
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			115.194,78 TL
B- TİCARİ BORÇLAR		105.232,87 TL	
1- SATICILAR	105.232,87 TL		
F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		9.961,91 TL	
1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	9.961,91 TL		
IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			0,00
V- ÖZ KAYNAKLAR			811.221,52 TL
A- ÖDENMiŞ SERMAYE		588.835,95 TL	
1- SERMAYE	588.835,95 TL		
D- GEÇMiŞ YILLAR KARLARI		127.634,01 TL	
1- GEÇMiŞ YILLAR KARLARI	127.634,01 TL		
F- DÖNEM NET KARI / ZARARI		94.751,56 TL	
1- DÖNEM NET KARI	94.751,56 TL		
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			926.416,30 TL

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
DİDİM POLİS MORAL EĞİTİM MERKEZİ MÜDÜRLÜĞÜ
AYRINTILI GELİR TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2013	CARİ DÖNEM 31.12.2014
A- BRÜT SATIŞLAR	1.985.008,48	2.833.506,75
# 1- Yurtiçi Satışlar	1.982.635,02	2.828.354,39
2- Yurtdışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	2.373,46	5.152,36
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.210,00	8.947,70
1- Satıştan İndirimler (-)	1.210,00	8.947,70 TL
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Satıştan Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	1.983.798,48	2.824.559,05
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	767.962,17	1.321.014,05
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	767.962,17	1.321.014,05 TL
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.215.836,31	1.503.545,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	-1.176.297,73	-1.542.714,77
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.176.297,73	1.542.714,77
Personel Giderleri	0,00	0,00
Sermaye Giderleri	309.051,81	503.066,25 TL
Bakım Onarım Giderleri	324.890,74	583.246,41 TL
Dışardan Sağlanan Hizmetler	483.590,33	382.164,09 TL
Temsil Tanıtım Giderleri	9.711,26	7.566,00 TL
Merkez Pay	49.053,59	66.672,02 TL
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	39.538,58	-39.169,77
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	15.650,90	116.204,20
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00
3- Faiz Gelirleri	7.311,23	99.558,97 TL
4- Komisyon Gelirleri	8.339,67	16.645,23 TL
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
A- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	55.189,48	77.034,43
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-9.565,05	-72.359,66
1- Faiz - Komisyon Giderleri (-)	1.264,00	72.359,66 TL
2- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Zararı (-)	0,00	0,00
4- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
6- Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)	0,00	0,00
7- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	8.301,05	0,00 TL
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	45.624,43	4.674,77
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	82.009,58	90.076,79
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	82.009,58	90.076,79 TL
J- OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	127.634,01	94.751,56
K- DÖNEM KARI VE DİĞER YASAL YÜKML.KARŞ.(-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	127.634,01	94.751,56

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
İzmir Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü
2013-2014 YILI 12 AYLIK AYRINTILI GELİR TABLOSU
 (.....TL)

	EK - 5	
	ÖNCEKİ DÖNEM 2013	CARİ DÖNEM 2014
A-BRÜT SATIŞLAR		
1. Yurtiçi Satışlar	4.418.598,71	5.074.769,34
2. Yurtdışı Satışlar		
3. Diğer Gelirler	52.054,09	10.723,13
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		
1. Satışlardan İadeler (-)		8.450,00
2. Satış İskontoları (-)		
3. Diğer İndirimler (-)		
C- NET SATIŞLAR	4.470.652,80	5.077.042,47
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	3.832.933,97	3.725.624,13
1. Satılan Mamüller Maliyeti (-)	2.380.794,16	2.437.907,51
2. Satılan Ticari Malların Maliyeti(-)		0,00
3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.386.563,34	1.234.599,34
4. Diğer Satışların Maliyeti (-)	65.576,47	53.117,28
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	637.718,83	1.351.418,34
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	229.068,01	208.148,22
1. Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3.Genel Yönetim Giderleri (-)	229.068,01	208.148,22
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	408.650,82	1.143.270,12
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri	89.390,48	176.187,72
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7-Kambiyo Karları		
8-Reeskont Faiz Gelirleri		
9-Diğer Olağan Gelir ve Karlar		
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		
1-Komisyon Giderleri		
2-Karşılık Giderleri		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4-Kambiyo Zararları (-)		
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	166.302,89	134.036,61
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VE ZARAR		
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)		
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	331.738,41	1.185.421,23
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	331.738,41	1.185.421,23

Istanbul İl Emniyet Müdürlüğü Polis Eğitim ve Kongre Merkezi (PEKOM) Şube Müdürlüğü
Mali Tabloları

T.C. İSTANBUL VALİLİĞİ POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

01.01.2014-31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇOSU

		01.2013-31.12.2	01.01.2014-31.12.2014
		NCE Kİ DÖNE	CARİ DÖNEM
AKTİF (VARLIKLAR)			
I	1	0,00	2.799.131,32
A	10 HAZİR DEĞERLER	0,00	1.331.922,18
1	100 KASA HESABI	0,00	13.624,79
2	101 ALINAN ÇEKLER	0,00	0,00
3	102 BANKALAR	0,00	1.228.272,26
4	103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	0,00
5	108 DİĞER HAZİR DEĞERLER	0,00	16.828,85
6	109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	73.196,28
B	11 MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00
1	110 HİSSE SENETLERİ	0,00	0,00
2	111 ÖZEL KESİM TAHVİL	0,00	0,00
3	112 KAMU KESİM TAHVİL	0,00	0,00
4	118 DİĞER MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00
5	119 MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	0,00	0,00
C	12 TİCARİ ALACAKLAR	0,00	1.013.438,25
1	120 ALICILAR	0,00	1.013.438,25
2	121 ALACAK SENETLERİ	0,00	0,00
3	122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU	0,00	0,00
4	124 =YOK	0	0
5	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	0,00
6	127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	0,00	0,00
7	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	0,00	0,00
8	129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	0,00	0,00
D	13 DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00
1	131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	0,00	0,00
2	132 İSTİRAKLERDEN ALACAKLAR	0,00	0,00
3	133 BAĞLI ORTAKLARDAN ALACAKLAR	0,00	0,00
4	135 PERSONELDEN ALACAKLAR	0,00	0,00
5	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00	0,00
6	137 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00	0,00
7	138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00
8	139 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	0,00	0,00
	14	0	90.702,00
1	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR	0,00	90.702,00
E	15 STOKLAR	0,00	363.068,89
1	150 İLK MADDE VE MALZEME	0,00	292.842,11
2	151 YARI MAMULLER-ÜRETİM	0,00	0,00
3	152 MAMULLER	0,00	0,00
4	153 TİCARİ MALLAR	0,00	70.226,78
5	157 DİĞER STOKLAR	0,00	0,00
6	158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	0,00	0,00
7	159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00	0,00
F	17 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ	0,00	0,00
1	170 İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ	0,00	0,00
2	178 =YOK	0	0
3	179 TESERON ARA VERİLEN AVANSLAR	0,00	0,00
G	18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00
1	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00
2	181 GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00
H	19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00
1	190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00
2	191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00
3	192 DİĞER KDV	0,00	0,00
4	193 PESH ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	0,00	0,00
5	195 İS AVANSLARI	0,00	0,00
6	196 PERSONEL AVANSLARI	0,00	0,00
7	197 SAYIM VE TEŞELLÜM NOKSANLARI	0,00	0,00
8	198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00
9	199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	0,00	0,00

II	2	DURAN VARLIKLAR			0,00			0,00
A	22	TİCARİ ALACAKLAR			0,00			0,00
	1	220 ALICILAR	0,00			0,00		
	2	221 ALACAK SENETLERİ	0,00			0,00		
	3	222 ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00			0,00		
	4	224 =YOK	0		0			
	5	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00			0,00		
	6	229 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	0,00			0,00		
B	23	DİĞER ALACAKLAR			0,00			0,00
	1	231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	0,00			0,00		
	2	232 İSTİRAKLERDEN ALACAKLAR	0,00			0,00		
	3	233 BAĞLI ORTAKLARDAN ALACAKLAR	0,00			0,00		
	4	235 PERSONELDEN ALACAKLAR	0,00			0,00		
	5	236 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00			0,00		
	6	237 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00			0,00		
	7	239 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	0,00			0,00		
C	24	MALİ DURAN VARLIKLAR			0,00			0,00
	1	240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER	0,00			0,00		
	2	241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	0,00			0,00		
	3	242 İSTİRAKLER	0,00			0,00		
	4	243 İSTİRAKLERDEN SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	0,00			0,00		
	5	244 İSTİRAKLER SERMAYE PAY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	0,00			0,00		
	6	245 BAĞLI ORTAKLAR	0,00			0,00		
	7	246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	0,00			0,00		
	8	247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	0,00			0,00		
	9	248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00			0,00		
	10	249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	0,00			0,00		
D	25	MADDİ DURAN VARLIKLAR			0,00			0,00
	1	250 ARAZİ VE ARSALAR	0,00			0,00		
	2	251 YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ	0,00			0,00		
	3	252 BİNALAR	0,00			0,00		
	4	253 TESİS	0,00			0,00		
	5	254 TAŞITLAR	0,00			0,00		
	6	255 DEMİRBAŞLAR	0,00		2.799.002,25			
	7	256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00			0,00		
	8	257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR	0,00			-2.799.002,25		
	9	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	0,00			0,00		
	10	259 VERİLEN AVANSLAR	0,00			0,00		
E	26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00			0,00
	1	260 HAKLAR	0,00			0,00		
	2	261 SEREFİYE	0,00			0,00		
	3	262 KURUSUL VE ÖRGÜTLENME GİDERİ	0,00			0,00		
	4	263 ARASTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERİ	0,00			0,00		
	5	264 ÖZEL MALİYETLER	0,00			0,00		
	6	267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			0,00		
	7	268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR	0,00			0,00		
	8	269 VERİLEN AVANSLAR	0,00			0,00		
F	27	ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR			0,00			0,00
	1	271 ARAAMA GİDERİ	0,00			0,00		
	2	272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERİ	0,00			0,00		
	3	277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	0,00			0,00		
	4	278 BİRİKİMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)	0,00			0,00		
	5	279 VERİLEN AVANSLAR	0,00			0,00		
G	28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI			0,00			0,00
	1	280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00			0,00		
	2	281 =YOK	0		0			
H	29	DİĞER DURAN VARLIKLAR			0,00			0,00
	1	291 GELECEK YILLARDA İNDİRİLECEK KDV	0,00			0,00		
	2	292 DİĞER KDV	0,00			0,00		
	3	293 GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR	0,00			0,00		
	4	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00			0,00		
	5	295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	0,00			0,00		
	6	297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR	0,00			0,00		
	7	298 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	0,00			0,00		
	8	299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	0,00			0,00		
		AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	0,00	0,00	0,00	2.799.131,32	2.799.131,32	2.799.131,32

			01.2013-31.12.20	01.01.2014-31.12.2014
			ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
PASİF (KAYNAKLAR)				
I	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	2.619.542,77
A	30	MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
1	300	BANKA KREDİLERİ	0,00	0,00
2	301	FINANSAAL KİRALAMA İŞL. BORÇLAR	0,00	0,00
3	302	ERTELENMİŞ FİN. KİR. İŞL. BORÇ MALİYETLERİ	0,00	0,00
4	303	UZUN VADELİ KREDİLERİN ANAPARA TAKSİT VE FAİZLERİ	0,00	0,00
5	304	TAHVİL ANAPARA BORÇ TAKSİT VE FAİZLER	0,00	0,00
6	305	ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER	0,00	0,00
7	306	ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00
8	308	MENKUL KIYMET İHRAC. FARKI	0,00	0,00
9	309	DİĞER MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
B	32	TİCARİ BORÇLAR	0,00	2.104.399,07
1	320	SATICILAR	0,00	2.104.399,07
2	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	0,00
3	322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00	0,00
4	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	0,00
5	329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	0,00	0,00
C	33	DİĞER BORÇLAR	0,00	423.736,13
C	330	ALINAN AVANS		423.736,13
1	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	0,00
2	332	İSTİRAKLERE BORÇLAR	0,00	0,00
3	333	BAGLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	0,00	0,00
4	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	0,00
5	336	DİĞER ÇESİTLİ BORÇLAR	0,00	0,00
6	337	DİĞER BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00	0,00
D	34	ALINAN AVANSLARI	0,00	0,00
1	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00	0,00
2	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR	0,00	0,00
E	35	VİLLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL.	0,00	0,00
1	350	VİLLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ	0,00	0,00
	358	=YOK	0,00	0,00
F	36	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	78.465,40
1	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	78.874,69
2	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	1.590,77
3	368	VADESİ GELMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	0,00
4	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	0,00
G	37	BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLARI	0,00	0,00
1	370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK KARŞ.	0,00	0,00
2	371	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖD. VERGİ VE DİĞER YÜK	0,00	0,00
3	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	0,00	0,00
4	373	MALİYET GİDERLERİ KARŞILIĞI	0,00	0,00
5	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00
H	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAH.	0,00	10.128,25
1	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	0,00	0,00
2	381	GELECEK AYLARA AİT GİDER TAHAHUKLARI	0,00	10.128,25
I	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	2.813,92
1	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00
2	392	DİĞER KDV	0,00	0,00
3	393	MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI	0,00	0,00
4	397	SAYIM VE TESELLİM FAZLALARI	0,00	0,00
5	399	DİĞER ÇESİTLİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	2.813,92

II	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00		0,00
A	40	MALİ BORÇLAR		0,00		0,00
	1	400 BANKA KREDİLERİ	0,00		0,00	
	2	401 FİNANSAL KİRALAMA İŞL. BORÇLAR	0,00		0,00	
	3	402 ERTELENMİŞ FİN. KİR. İŞL. BORÇ MALİYETLERİ	0,00		0,00	
	4	405 ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER	0,00		0,00	
	5	407 ÇIKARILMIL DIĞER MENKUL KIYMETLER	0,00		0,00	
	6	408 MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI (-)	0,00		0,00	
	7	409 DIĞER NELLİ BORÇLAR	0,00		0,00	
B	42	TİCARİ BORÇLAR		0,00		0,00
	1	420 SATICILAR	0,00		0,00	
	2	421 BORÇ SENETLERİ	0,00		0,00	
	3	422 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00		0,00	
	4	426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00		0,00	
	5	429 DIĞER TİCARİ BORÇLAR	0,00		0,00	
C	43	DIĞER BORÇLAR		0,00		0,00
	1	431 ORTAKLARA BORÇLAR	0,00		0,00	
	2	432 İSTİRAKLERE BORÇLAR	0,00		0,00	
	3	433 BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	0,00		0,00	
	4	436 DIĞER ÇESİTLİ BORÇLAR	0,00		0,00	
	5	437 DIĞER BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00		0,00	
	6	438 KANUYA OLAN ERTELENMEYİ VEYA TAKİT BORÇLAR	0,00		0,00	
D	44	ALINAN AVANSLAR		0,00		0,00
	1	440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00		0,00	
	2	449 ALINAN DIĞER AVANSLAR	0,00		0,00	
E	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00		0,00
	1	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	0,00		0,00	
	2	479 DIĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00		0,00	
F	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDERLER		0,00		0,00
	1	480 GELECEK YILLARA İAT GELİRLER	0,00		0,00	
	2	481 GİDER TAHAKKUKLARI	0,00		0,00	
G	49	DIĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00		0,00
	1	492 GELECEK YILLARA ERTELENEN VEYA TERKİN ED	0,00		0,00	
	2	493 TESBEK ATILMA PAYLARI	0,00		0,00	
		499 DIĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAK	0,00		0,00	

T.C. İSTANBUL VALİLİĞİ POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ
GELİR TABLOSU

		01.01.2013-31.12.2013		01.01.2014-31.12.2014	
		ÖNCEKİ DÖNEM		CARI DÖNEM	
A	60	BRÜT SATIŞLAR		13.204.849,22	14.830.019,02
1	600	YURTDIŞI SATIŞLAR	13.204.849,22		14.830.019,02
2	601	YURTDIŞI SATIŞLAR	0,00		0,00
3	602	DIĞER GELİRLER	0,00		0,00
B	61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		0,00	-75,00
1	610	SATIŞTAN İADELER (-)	0,00		-75,00
2	611	SATIŞ İSKONTOLARI (-)	0,00		0,00
3	612	DIĞER İNDİRİMLER (-)	0,00		0,00
C		NET SATIŞLAR		13.204.849,22	14.829.944,02
D	62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		0,00	0,00
1	620	SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)	0,00		0,00
2	621	SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ (-)	0,00		0,00
3	740 741 622	SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	0,00		0,00
4	623	DIĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00		0,00
		BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		13.204.849,22	14.829.944,02
E	63	FAALİYET GİDERLERİ (-)		-12.291.890,31	-12.979.496,73
1	750 751 630	ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)	-12.291.890,31		-12.979.496,73
2	760 761 631	PAZ SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	0,00		0,00
3	770 771 632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	0,00		0,00
		FAALİYET KARI VEYA ZARARI		912.958,91	1.850.447,29
F	64	DIĞER FAALİYETLERDEN GELİR/KAR		0,00	0,00
1	640	İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİR	0,00		0,00
2	641	BAĞLI ORTAK TEMETTÜ GELİRLERİ	0,00		0,00
3	642	FAİZ GELİRLERİ	0,00		0,00
4	643	KOMİSYON GELİRLERİ	0,00		0,00
5	644	KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	0,00		0,00
8	645	MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	0,00		0,00
7	646	KAMBIYO KARLARI	0,00		0,00
8	647	REESKONT FAİZ GELİRLERİ	0,00		0,00
9	648	ENFLASYON DÜZELTME KARLARI	0,00		0,00
10	649	DIĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00		0,00
G	65	DIĞ.FAAL.OLAĞAN GİDER ZARAR(-)		0,00	0,00
	650	DIĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ZARAR(-)	0,00		0,00
1	653	KOMİSYON GİDERLERİ (-)	0,00		0,00
2	654	KARŞILIK GİDERLERİ (-)	0,00		0,00
3	655	MENKUL KIYMET SATIŞ ZARAR (-)	0,00		0,00
4	656	KAMBIYO ZARARLARI (-)	0,00		0,00
5	657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)	0,00		0,00
6	658	ENFLASYON DÜZELTME ZARARLARI (-)	0,00		0,00
7	659	DIĞER GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00		0,00
H	66	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		0,00	0,00
1	780 781 660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00		0,00
2	661	UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00		0,00
		OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		912.958,91	1.850.447,29
I	67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0,00	0,00
	671	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	0,00		0,00
1	679	DIĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00		0,00
J	68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR (-)		0,00	0,00
2	680	ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER/ZARAR (-)	0,00		0,00
1	681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER/ZARARLAR(-)	0,00		0,00
2	689	DIĞER OLAĞANDIŞI GİDER/ZARAR (-)	0,00		0,00
K	69	DÖNEM KARI VEYA ZARARI		912.958,91	1.850.447,29
	690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0,00		0,00
	691	DÖNEM KARI VERGİ VE DIĞER YASAL	0,00		0,00
	692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	0,00		0,00
	697	YIL YAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME	0,00		0,00
	698	ENFLASYON DÜZELTME HESABI	0,00		0,00
		DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		912.958,91	1.850.447,29

İZMİR EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ

Urla Polis Eğitim ve Dinlenme Tesisleri

GELİR TABLOSU (31.12.2014)

	TL
A-BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI	969.234,00
1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	969.234,00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	-600,00
1-İndirim, İade ve İskontolar(-)	-600,00
C-NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI	968.634,00
D-MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ(-)	-730.694,09
1-Mal ve Hizmet Satış Maliyeti(-)	-730.694,09
BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞ KARI VE ZARARI	237.939,91
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)	-121.604,76
1-Personel Giderleri	0,00
2-Sermaye Giderleri	-81.070,88
3-Diğer Giderler	-40.533,88
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	116.335,15
F-DİĞER GELİRLER	23.790,87
1-Faiz Gelirleri	23.790,87
3-Firmalardan Katkı Payları	0,00
3-Diğer Gelirler	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	140.126,02

01-GAZİANTEP POLİSEVİ, 01.01.2014-31.12.2014 TARİHLİ
GELİR TABLOSU

		01.01.2014-31.12.2014	
		CARI DÖNEM	
A	60	BRÜT SATIŞLAR	1.558.908,76
1	600	YURTDIŞI SATIŞLAR	1.558.908,76
2	601	YURTDIŞI SATIŞLAR	0,00
3	602	DIĞER GELİRLER	0,00
B	61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
1	610	SATIŞTAN İADELER (-)	0,00
2	611	SATIŞ İSKONTOLARI (-)	0,00
3	612	DIĞER İNDİRİMLER (-)	0,00
C		NET SATIŞLAR	1.558.908,76
D	62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00
1	620	SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)	0,00
2	621	SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ(-)	0,00
3	622	SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	0,00
4	623	DIĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00
		BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.558.908,76
E	63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	-1.287.964,72
1	630	ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDER (-)	-1.287.964,72
2	631	PAZ,SATIŞ VE DAĞITIM GİDER.(-)	0,00
3	632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	0,00
		FAALİYET KARI VEYA ZARARI	270.944,04
F	64	DIĞER FAALİYETLERDEN GELİR/KAR	0,00
1	640	İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİR	0,00
2	641	BAĞLI ORTAK. TEMETTÜ GELİRLERİ	0,00
3	642	FAİZ GELİRLERİ	0,00
4	643	KOMİSYON GELİRLERİ	0,00
5	644	KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	0,00
6	645	MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	0,00
7	646	KAMBIYO KARLARI	0,00
8	647	REESKONT FAİZ GELİRLERİ	0,00
9	648	ENFLASYON DÜZELTME KARLARI	0,00
10	649	DIĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00
G	65	DIĞ.FAAL.OLAĞAN GİDER ZARARI(-)	0,00
	650	DIĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİD VE ZARAR (-)	0,00
1	653	KOMİSYON GİDERLERİ (-)	0,00
2	654	KARŞILIK GİDERLERİ (-)	0,00
3	655	MENKUL KIYMET SATIŞ ZARAR (-)	0,00
4	656	KAMBIYO ZARARLARI (-)	0,00
5	657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)	0,00
6	658	ENFLASYON DÜZELTME ZARARLARI (-)	0,00
7	659	DIĞER GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
H	66	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00
1	660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİD (-)	0,00
2	661	UZUN VADELİ BORÇLANMA GİD. (-)	0,00
		OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	270.944,04
I	67	OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00
	671	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	0,00
1	679	DIĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KAR.	0,00
J	68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR (-)	0,00
	680	ÇALIŞMAYAN KISIM GİD/ZARAR (-)	0,00
1	681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER/ZARARLARI(-)	0,00
2	689	DIĞER OLAĞANDIŞI GİD/ZARAR (-)	0,00
K	69	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0,00
	690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0,00
	691	DÖNEM KARI VERGİ VE DIĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLAF	0,00
	692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	0,00
	697	YIL YAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME HES	0,00
	698	ENFLASYON DÜZELTME HESABI	0,00
		DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	270.944,04

Malatya Polisevi Şube Müdürlüğü Mali Tabloları

Malatya Polisevi (2014)
İşletme Ayrıntılı Bilanço Tablosu
Dönem: [01.01.2014 - 31.12.2014]

Aktif (Varlıklar)	2013 ÖNCEKİ DÖNEM	2014 CARİ DÖNEM
LDONER VARLIKLAR	224.331,32	268.829,07
A-HAZIR DEGERLER	213.501,85	254.299,07
1.KASA HESABI	1.340,04	1.230,16
2.ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	0,00
3.BANKALAR	187.560,80	230.135,94
4.VERİLEN ÇEKLER (-)	0,00	0,00
5.DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	0,00
6.BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESAB	24.601,01	22.932,97
B-MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00
1.HİSSE SENETLERİ	0,00	0,00
2.ÖZEL KESİM TAH.SEN.VE BONOLARI	0,00	0,00
3.KAMU KESİMİ TAH.SEN.VE BONOLAR	0,00	0,00
4.DİĞER MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00
5.MENKUL KIY DEĞER DÜŞÜK.KAR.(-)	0,00	0,00
C-TİCARİ ALACAKLAR	2.908,36	127,50
1.ALICILAR	2.908,36	127,50
5.DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00
D-DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00
1.ORTAKLARDAN ALACAKLAR	0,00	0,00
E-STOKLAR	7.921,11	14.402,50
1.İLK MADDE VE MALZEME	7.254,31	12.269,62
4.TİCARİ MALLAR	666,80	2.132,88
F-GELAYLAİT GİDER.VE GEL.TAHAK	0,00	0,00
1.GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00
III-DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00
6.DEMİRBAŞLAR	368.919,40	521.537,58
7.DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00
8.BIRIKMIS AMORTİSMANLAR	-368.919,40	-521.537,58
9.YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	0,00	0,00
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00
5.ÖZEL MALİYETLER	32.069,79	0,00
6.DİĞER MADDİ OLMAYAN DUR.VARLIK	0,00	0,00
7.BIRIKMIS AMORTİSMANLAR(-)	-32.069,79	0,00
8.VERİLEN AVANSLAR	0,00	0,00
TOPLAM	224.331,32	268.829,07

Malatya Polisevi (2014)
İşletme Ayrıntılı Bilanço Tablosu
Dönem:[01.01.2014 - 31.12.2014]

Pasif (Kaynaklar)	2013 ÖNCEKİ DÖNEM	2014 CARİ DÖNEM
LKISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	37.921,26	51.026,20
A-MALI BORÇLAR	0,00	0,00
B-TİCARİ BORÇLAR	30.533,62	47.506,56
1.SATICILAR	30.533,62	47.506,56
2.BORÇ SENETLERİ	0,00	0,00
3.BORÇ SENETLERİ REESKONTU	0,00	0,00
4.ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	0,00
5.DİĞER TİCARİ BORÇLAR	0,00	0,00
C-DİĞER BORÇLAR	5.050,00	0,00
1.ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	5.050,00	0,00
5.PERSONELE BORÇLAR	0,00	0,00
6.DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	0,00	0,00
8.DİĞER CESİTLİ BORÇ.	0,00	0,00
D-ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00
E-ODENECEK VERGİ VE DİĞ.YUK.	2.337,64	3.519,64
1.ODENECEK VERGİ VE FONLAR	1.888,26	2.594,79
2.ODENECEK SOSYAL GUV.KESİNTİLER	449,38	924,85
G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00
1.GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00
V.OZ KAYNAKLAR	186.410,06	217.802,87
A-ODENMİŞ SERMAYE	114.642,63	186.410,06
1.SERMAYE	114.642,63	186.410,06
2.ÖDENMEMİŞ SERMAYE[-]	0,00	0,00
D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0,00	0,00
1.GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0,00	0,00
E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI(-)	0,00	0,00
1.GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0,00	0,00
F-DÖNEM NET KARI(ZARARI)	71.767,43	31.392,81
1.DÖNEM NET KARI	71.767,43	31.392,81
2.DÖNEM NET ZARARI(-)	0,00	0,00
TEMİNAT MEKTUBUNDAN ALACAKLAR	0,00	12.546,00
TOPLAM	224.331,32	268.829,07

Malatya Polisevi(2014)		
2014 Yılı İşletme Ayrıntılı Gelir Tablosu		
Dönem:[01.01.2014 - 31.12.2014]	ÖNCEKİ DÖNEM 2013	CARİ DÖNEM 2014
A-BRÜT SATIŞLAR	867.722,66	967.417,69
1.YURT İÇİ SATIŞLAR	867.722,66	967.417,69
3.DİĞER GELİRLER	0,00	0,00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	0,00	0,00
1.SATIŞTAN İADELER(-)	0,00	0,00
2.SATIŞ İSKONTOLARI(-)	0,00	0,00
NET SATIŞLAR	867.722,66	967.417,69
C-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	0,00	0,00
1.SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ(-)	0,00	0,00
2.SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ(-)	0,00	0,00
3.SATILAN HİZMET MALİYETİ(-)	0,00	0,00
4.DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	867.722,66	967.417,69
D-GİDERLER(-)	-795.955,23	-936.024,88
1.GİDERLER(-)	-795.955,23	-936.024,88
2.PAZARLAMA,SATIŞ VE DAĞITIM GİD	0,00	0,00
3.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)	0,00	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	71.767,43	31.392,81
E-DİĞER FAAL.OLAĞAN GEL.VE KARLA	0,00	0,00
1.İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLER	0,00	0,00
2.BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ G	0,00	0,00
3.FAİZ GELİRLERİ	0,00	0,00
4.KOMİSYON GELİRLERİ	0,00	0,00
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OL.GİD.	0,00	0,00
1.REESKONT FAİZ GİDERLERİ(-)	0,00	0,00
2.KOMİSYON GİDERLERİ(-)	0,00	0,00
3.KARŞILIK GİDERLERİ(-)	0,00	0,00
4.KAMBİYO ZARARLARI	0,00	0,00
5.DİĞER GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00	0,00
G-FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00
1.KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLER	0,00	0,00
2.UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLER	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	71.767,43	31.392,81
H-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
1.ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	0,00	0,00
2.DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KAR	0,00	0,00
3.ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARA	0,00	0,00
4.ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLAR	0,00	0,00
5.DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZAR	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	71.767,43	31.392,81
I-DÖNEM NET KARI(ZARARI)	0,00	0,00
1.DÖNEM KARI VE ZARARI	0,00	0,00
2.DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.KA	0,00	0,00
3.DÖNEM NET KARI VE ZARARI	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	71.767,43	31.392,81

Çanakkale Polisevi Şube Müdürlüğü Mali Tabloları

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO						
					Tarih :	26/05/2015
POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRÜĞÜ					Dönem :	2014
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF(KAYNAKLAR)			
	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem	
I- DÖNEN VARLIKLAR	399.535,48	627.229,77	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	281.797,13	436.719,23	
A-HAZIR DEĞERLER	329.272,87	549.763,19	B-TİCARİ BORÇLAR	150.830,32	168.175,47	
1-KASA	571,52	3.219,59	1-SATICILAR	74.280,32	168.175,47	
3-BANKALAR	315.363,33	520.775,13	C-DİĞER BORÇLAR	0,00	47.334,00	
4-VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	607,45	1-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	47.334,00	
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	13.338,02	0,00	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.194,56	10.737,20	
6-KREDİ KARTI ALACAKLARI	0,00	26.375,92	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	5.194,56	6.760,71	
C-TİCARİ ALACAKLAR	34.366,40	27.743,72	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	3.976,49	
1-ALICILAR	34.366,40	27.743,72	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	125.772,25	210.472,56	
7-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	2.976,80	2.976,80	6-DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR	125.772,25	210.472,56	
8-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	2.976,80	2.976,80	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	36.309,62	64.499,82	
E-STOKLAR	35.896,21	46.407,41	E-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	36.309,62	64.499,82	
1-İLK MADDE VE MALZEME	35.896,21	46.407,41	1-KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	36.309,62	64.499,82	
F-AVANSLAR HESABI	0,00	301,68	III- ÖZ KAYNAKLAR	81.428,73	190.510,54	
1-İŞ AVANSLARI	0,00	301,68	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	38.443,03	81.428,73	
2-PERSONEL AVANSLARI	0,00	0,00	1-SERMAYE	38.443,03	81.428,73	
I-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	3.013,77	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	42.985,70	109.081,81	
8-DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR	0,00	3.013,77	1-DÖNEM NET KARI	42.985,70	109.081,81	
II- DURAN VARLIKLAR	0,00	64.499,82				
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00				
6-DEMİRBAŞLAR	305.734,03	435.425,16				
8-BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	305.734,03	435.425,16				
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKULU	0,00	64.499,82				
1-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	64.499,82				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	399.535,48	691.729,59	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	399.535,48	691.729,59	

1 TÜRK LİRASI(TL) 1 TL' dir

İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU		
POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRÜĞÜ		
Tarih :		26/05/2015
Dönem :		2014
	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	1.786.430,08	2.222.766,83
1-YURTIÇI SATIŞLAR	1.786.430,08	2.222.766,83
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	3.263,75	0,00
1-SATIŞTAN İADELER (-)	3.263,75	0,00
B- NET SATIŞLAR	1.783.166,33	2.222.766,83
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.783.166,33	2.222.766,83
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.740.180,63	2.113.685,02
1-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)	1.740.180,63	2.113.685,02
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	42.985,70	109.081,81
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	42.985,70	109.081,81
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	42.985,70	109.081,81
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	42.985,70	109.081,81
1 TL' dir		
Kur Tarihi: 26/05/2015		

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	95
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	96
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	96
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	96
5. GENEL DEĞERLENDİRME	98
6. DENETİM BULGULARI.....	100

1. ÖZET

Bu rapor, Emniyet Genel Müdürlüğünün (EGM) performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Emniyet Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Stratejik Planın, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcudiyet ve zamanlilik kriterlerini karşıladığı, ancak sunum kriterlerini kısmen karşıladığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu belgelerin bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere (geçerlilik/ikna edicilik hariç) kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının Hazırlanmasına İlişkin Yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisi (TBMM) ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Emniyet Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Emniyet Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıdaki tabloda görülmektedir:

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri

Denetim Kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Performans programlarındaki hedeflerin, göstergeler ile ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/ İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

STRATEJİK PLAN

EGM 2014 – 2018 Stratejik Planında altı (6) adet stratejik amaç belirlenmiştir. Bu altı amaca ulaşmak için de 57 stratejik hedef, stratejik hedeflerin ölçülebilmesi için de 305 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Stratejik Plan ile ilgili olarak Tablo 1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

Mevcudiyet, zamanlılık, ilgililik kriterlerine uygun olduğu,

Sunum kriterini kısmen karşıladığı,

Ölçülebilirlik ilkesini ise karşılamadığı tespit edilmiştir.

Ölçülebilirlik ilkesini karşılamadığı için iyi tanımlanma kriterine göre değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

PERFORMANS PROGRAMI

EGM 2014 Yılı Performans Programında 6 amaç, bu amaçların gerçekleşmesi için 36 adet performans hedefi, bu hedeflere ulaşmak için de 114 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Performans Programı ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

Mevcudiyet, ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanmakriterlerini karşıladığı,

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe aykırı olarak mevzuatta belirlenen süre geçildikten sonra yayımlanması sebebiyle zamanlılık kriterini karşılamadığı,

Sunum kriterini ise kısmen karşıladığıtespit edilmiştir.

FAALİYET RAPORU

EGM 2014 Yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

Mevcudiyet, doğrulanabilirlik kriterlerini karşıladığı,

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe aykırı olarak mevzuatta belirlenen süre geçildikten sonra yayımlanması sebebiyle zamanlılık kriterini karşılamadığı,

Geçerlilik/ikna edicilik kriterlerini karşılamadığı,

Sunum kriterini kısmen karşıladığı,

Tutarlılık kriterini ise kısmen karşıladığı tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın “Durum Analizi” Bölümünün Mevzuata Uygun Hazırlanmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planının “*Durum Analizi*” başlıklı 1 inci bölümünde kuruluşun faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerin belirlenmediği, ayrıca paydaşlar belirlenmesine rağmen, neden paydaş oldukları sorusunun cevaplandırılmadığı, kuruluşun sunduğu ürün/hizmetlerle bunlardan yararlananların ilişkilendirilmediği tespit edilmiştir.

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacı ile hazırlanmış olan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’nun “*Durum Analizi*” başlıklı 4 üncü bölümünde Stratejik planlama süreci ile ilgili olarak; tarihi gelişim, kuruluşun yasal yükümlülükleri ve mevzuat analizi, kuruluşun faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerinin belirlenmesi, paydaş analizi (kuruluşun hedef kitlesi ve kuruluş faaliyetlerinden olumlu/olumsuz yönde etkilenenlerin, ilgili tarafların analizi), kuruluş içi analiz (kuruluşun yapısının, insan kaynaklarının, mali kaynaklarının, kurumsal kültürünün, teknolojik düzeyinin vb. analizi), çevre analizi (kuruluşun faaliyet gösterdiği ortamın ve dış koşulların analizi) değerlendirmelerinin yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümleri ve kılavuz uyarınca Stratejik Planın “*Durum Analizi*” bölümü “*C- Faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerin belirlenmesi*” kısmında kuruluşun faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerin belirlenmesi gereklidir.

Diğer taraftan bahse konu kılavuzun “*D- Paydaş Analizi*” kısmında, paydaşlar belirlendikten sonra, neden paydaş oldukları sorusunun cevaplanacağı; paydaş analizi kapsamında, kuruluşun sunduğu ürün/hizmetlerle bunlardan yararlananların ilişkilendirileceği belirtilmiştir. Ancak, Emniyet genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planında paydaşlar belirlenmesine rağmen, neden paydaş oldukları sorusu cevaplandırılmamış, kuruluşun sunduğu ürün/hizmetlerle bunlardan yararlananlar ilişkilendirilmemiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planının “Durum Analizi” başlıklı 1 inci bölümünün Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte ve bu Yönetmeliğe istinaden çıkarılan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "Kuruluşun faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerine dair bilgilere stratejik plan içerisinde yer verilmiş fakat ayrı bir başlık halinde değerlendirilmemiş “Yasal Çerçeve” başlığı içerisinde yer almıştır. Kurumun faaliyet alanları “Yasal Çerçeve” başlığı altında; Polisin adli görevleri, Polisin idari görevleri ve Polise özel olarak verilmiş bazı görevler başlıkları altında 3 temel kategoride ele alınmış ve faaliyet alanlarında oluşturulan ürün ve hizmet detaylarına burada yer verilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planı hazırlık sürecinde gerçekleştirilen paydaş analizi ile kurumun iç ve dış paydaşları belirlenmiştir. Paydaşların belirlenmesi aşamasında yürütülen faaliyetlerden olan paydaş belirleme kriterleri, paydaşların ürün/hizmetlerden yararlanma dereceleri ve paydaşların kurum politikalarına etki-önem analizi stratejik planlama ekibi tarafından gerçekleştirilmiştir. Yürütülen tüm bu çalışmaların ardından ortaya çıkan paydaş tablosu ise Stratejik Plan içerisinde “Paydaş Analizi” başlığı içerisinde yer almıştır. 2014-2018 Stratejik planında, hazırlık sürecinde yürütülen faaliyetlerden ziyade elde edilen çıktılarının yer almasına özen gösterilmiş, bu başlık içerisine sadece paydaş tablosuna yer verilmiş, diğer faaliyetler ve elde edilen çıktılar detay bilgi olarak değerlendirilmiş plan içerisinde belirtilmemiştir." şeklinde cevap verilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresinin performans denetim raporu ilgili bulguya ait cevabı değerlendirildiğinde; Stratejik Planın “Durum Analizi” bölümü “C- Faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerin belirlenmesi” kısmında belirtilen kuruluşun faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerine “Yasal Çerçeve” başlığı altında yer verildiği anlaşılmıştır.

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacı ile hazırlanmış olan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun “D- Paydaş Analizi” kısmında, paydaşlar belirlendikten sonra, neden paydaş oldukları sorusunun cevaplanacağı; paydaş analizi kapsamında, kuruluşun sunduğu ürün/hizmetlerle bunlardan yararlananların ilişkilendirileceği belirtilmiştir.

Öte yandan Emniyet Genel Müdürlüğü cevabında ayrıca, Kılavuzun ilgili kısmına dair gerekli çalışmaların gerçekleştirildiğini fakat bulgumuza konu olan paydaşların neden paydaş oldukları sorusunun cevabının ve paydaş analizi kapsamında kuruluşun sunduğu ürün/hizmetlerle bunlardan yararlananların ilişkilendirilmesinin detay bilgi olarak değerlendirilip 2014-2018 Stratejik planında yer verilmediğini belirtmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre paydaşlar belirlenerek neden paydaş oldukları sorusunun cevaplandırılacağı ve kuruluşun sunduğu ürün/hizmetlerle bunlardan yararlananların ilişkilendirileceği açıkça belirtilmiştir. Emniyet Genel Müdürlüğü gerekli çalışmaların gerçekleştirildiğini belirtse de Kılavuza göre bulgumuzda belirtilen hususlara Stratejik planında yer vermesi gerekmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Stratejik Hedeflerin ve Göstergelerin Ölçülebilir Şekilde İfade Edilmemesi.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik planında yer alan stratejik hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "*E- Hedefler*" başlıklı bölümünde; hedef, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlanmış; hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir. Kılavuz'un "*F- Performans Göstergeleri*" başlıklı bölümünde; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği ve performans göstergelerinin de ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu gereği hedeflerin ölçülebilir olması, ölçülebilir olmadığı durumlarda ise gösterge ile ölçülebilir hale gelmesi gerekmektedir. Performans göstergelerinin ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekir.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planında stratejik hedeflerin performans göstergeleri yoluyla ölçülebilir şekilde ifade edilmesi yöntemi izlenmiştir. Ancak belirlenen göstergelerde içerik olarak ölçülebilir ifadeler kullanılmışsa da, performansı ölçmeye yönelik olarak bazı göstergelerde hedeflenen miktar veya maliyet belirtilmediğinden

hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek mümkün değildir. Diğer taraftan hedefe ilişkin bazı göstergelerde ise zaman ve miktar belirtilmediğinden dolayı ölçülemeyen göstergeler söz konusudur.

Örnek:

Stratejik planda, “Siber suçlarla mücadele kapasitesinin geliştirilmesi ve uluslararası alanda etkinliğinin artırılması” başlıklı Hedef 2,7 de göstergeler,

1-Düzenlenen eğitim, toplantı, çalıştay, konferans, bilgilendirme faaliyetleri sayısı

2-Düzenlenen toplantı sayısı

3-Analiz faaliyetleri sayısı

4-Koordinasyonu sağlanan çalışma sayısı

5-Mevzuat düzenlemesinin tamamlanması

6-Hazırlanan Faaliyet Bülteni sayısı

7-Katkı sağlanan güvenlik politikaları sayısı

8-Alınan tefrişat ve araç sayısı şeklinde sayılmıştır.

Ancak, bu göstergeler için hedeflenen miktar ve zaman belirtilmemiştir.

Bunlardan düzenlenen eğitim, toplantı, çalıştay, konferans, bilgilendirme faaliyetleri sayısı, düzenlenen toplantı sayısı, analiz faaliyetleri sayısı, koordinasyonu sağlanan çalışma sayısı, hazırlanan faaliyet bülteni sayısı, katkı sağlanan güvenlik politikaları sayısı, alınan tefrişat ve araç sayısı göstergeleri ile hedef her ne kadar ölçülebilir hale getirilmişse de hedeflenen miktarlar belirtilmediğinden hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek mümkün olmayacaktır. Bu nedenle ilgili göstergeler ölçülebilir değildir.

Diğer taraftan, mevzuat düzenlemesinin tamamlanması göstergesi ise zaman ve miktar belirtmediğinden dolayı ölçülemeyen göstergedir.

Sonuç olarak, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu çerçevesinde Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planında yer alan hedeflerin tamamının ölçülebilir olmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında: "Emniyet Genel Müdürlüğü olarak sunmuş olduğumuz hizmetlerin hassasiyeti ve önemi göz önünde bulundurulduğunda bazı bilgilerin açıklanmasının uygun olmayacağı değerlendirilmiştir. Yapılan bu değerlendirme sonucunda stratejik planda yer alan detay bilgilerin sunulan hizmetin hassasiyeti gereğince çıkarılması uygun görülmüş ve rakamla ifade edilen bilgiler plan içerisinde çıkarılmıştır. Dolayısıyla rakamlardan arındırılmış haliyle stratejik planda yer alan göstergelerin ölçülebilir niteliğini kaybetmesine neden olmuştur. Bu aşamada Stratejik Plan ile uyumlu olarak hazırlanan performans programı vasıtasıyla ortaya konulan somut göstergeler ve yıl hedefleri devreye girmektedir." demiştir

Sonuç olarak: 26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "Kapsam" başlıklı 2 nci maddesinde;

"(1) Bu Yönetmelik, 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I), (II) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerini ve mahallî idareleri kapsar.

(2) Yerine getirmekle yükümlü oldukları hizmetlerin hassasiyeti nedeniyle Millî Savunma Bakanlığı, Dışişleri Bakanlığı, Millî Güvenlik Kurulu Genel Sekreterliği, Millî İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının stratejik plan hazırlaması zorunlu değildir." denilmektedir.

Bu yönetmelik hükmüne göre, Emniyet Genel Müdürlüğü her ne kadar stratejik planda yer alan rakamla ifade edilen detay bilgilerin sunulan hizmetin hassasiyeti gereğince plan içerisinde çıkarılmasını uygun görmüş olsa da, 5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) sayılı cetvelde yer alan bir kamu idaresidir ve Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğine göre stratejik plan hazırlaması zorunlu olmayan kurumlar arasında sayılmamıştır. Bu nedenle Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe ve Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda belirtilen hususlara göre stratejik planını hazırlaması gerekmektedir.

İlgili Kılavuz gereği hedeflerin ölçülebilir olması, ölçülebilir olmadığı durumlarda ise gösterge ile ölçülebilir hale gelmesi ve performans göstergelerinin ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği

açıkça belirtilmiştir. Emniyet Genel Müdürlüğü, detay bilgilerin sunulan hizmetin hassasiyeti gereğince çıkarılmasının uygun görüldüğünü ve rakamla ifade edilen bilgilerin plan içerisinde çıkarıldığını belirtse de Kılavuza göre bulgumuzda belirtildiği üzere Stratejik Planda yer alan hedeflerin tamamının ölçülebilir olması gerekmektedir.

BULGU 3: Stratejik Planda Stratejik Amaçlara İlişkin Performans Göstergelerinin Açıklayıcı ve Ayrıntılı Olmaması, Ayrıca Tekrar Etmesi.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planında Stratejik Amaçlara ilişkin Performans Göstergelerinin açıklayıcı ve ayrıntılı olmadığı, ayrıca tekrar anlaşılmıştır.

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacı ile hazırlanmış olan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "Geleceğe Bakış" başlıklı 5 inci bölümünün "F- Performans Göstergeleri" kısmında:

"Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir..."

Performans göstergeleri girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite göstergeleri olarak sınıflandırılır" denilmek suretiyle performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı açıklanmıştır. Yine aynı kılavuza göre bir hedef için herhangi bir sınıfa ait olmak üzere birden fazla performans göstergesi belirlemek mümkündür. Hedeflerin niteliğinin (çıkıya yönelik, verimliliğe yönelik, sonuca veya kaliteye yönelik olması) performans göstergelerinin niteliğini de etkileyeceği açıkça belirtilmiştir.

Örnek:

"Polis Akademisi eğitim kapasitesinin yükseltilmesi" başlıklı Hedef 1.2 'de performans göstergeleri düzenlenen mevzuat sayısı, düzenlenen eğitim semineri ve çalıştay sayısı,

“Çocukların karıştığı suç soruşturmalarının niteliğinin artırılması” başlıklı Hedef 2.3’de performans göstergeleri, düzenlenen çalıştay, eğitim, toplantı ve seminer sayısı, düzenlenen mevzuat sayısı,

“Trafik denetimleri etkinliğinin artırılması ve trafik kazalarından kaynaklı ölümlerin %35 oranında azaltılması” başlıklı Hedef 3.2’de performans göstergeleri, mevzuat düzenlemesinin tamamlanması, düzenlenen eğitim, çalıştay, toplantı ve seminer sayısı,

“Uluslararası görevlerde görev alacak personelin nicelik ve niteliğinin artırılması Hedef 4.4’de performans göstergeleri, düzenlenen eğitim, seminer, toplantı sayısı olarak sayılmıştır.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, performans göstergelerinin açıklayıcı ve ayrıntılı olmaması yanında aynı ya da benzer göstergelerin tekrar ettiği anlaşılmıştır. Bir göstergenin tamamen bir hedef için mi geçerli yoksa birden fazla hedef için mi geçerli olduğunun belirtilmesi gerekir. Bunu sağlamak için ise performans göstergeleri ayrıntılı şekilde açıklanmalıdır. Stratejik Planlama Kılavuzuna göre performans göstergeleri, gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konması bakımından önemlidir. Bu nedenle, performans göstergelerinin açıklayıcı ve ayrıntılı şekilde belirtilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planında yer alan hedef ve performans göstergeleri detaylı bir şekilde hazırlanmasına karşın içerik olarak hizmetin hassasiyeti dolayısıyla sadeleştirilmiştir. Dolayısıyla performans göstergelerinde yer alan rakamlar ve somut değerler planda yer almayarak sadece göstergenin içeriği metin halinde plan içerisinde yer almıştır. Örneğin bir hedefle ilgili olarak hangi yıl kaç kişiye ne konuda eğitim verileceği hedefte detaylı bir şekilde yer almasına karşın onaylanan ve yayımlanan planda bu detaylara yer verilmeyerek sadece eğitim verilen personel sayısı şeklinde ifade edilmiştir.

Performans göstergelerinin hedefle uyumu konusunda ise stratejik planın genelinde var olan hiyerarşik yapı dikkate alınmıştır. Amacın altında o amaçla ilgili hedefler, hedefin altında o hedefle ilgili stratejiler ve stratejilerin altında ise o stratejilerle ilgili performans göstergeleri yer almaktadır. Performans göstergeleri hiyerarşik yapı gereği altında yer aldığı hedefi nitelemektedir. Birden fazla yerde benzer ya da aynı şekilde ifade edilen performans

gösterge olarak altıda bulunduğu hedefe ait gösterge olarak değerdendirilmelidir." demıştır.

Sonuç olarak: 26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "Kapsam" başlıklı 2 nci maddesinde;

"(1) Bu Yönetmelik, 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I), (II) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerini ve mahallî idareleri kapsar.

(2) Yerine getirmekle yükümlü oldukları hizmetlerin hassasiyeti nedeniyle Millî Savunma Bakanlığı, Dışişleri Bakanlığı, Millî Güvenlik Kurulu Genel Sekreterliği, Millî İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının stratejik plan hazırlaması zorunlu değildir." denilmektedir.

Bu yönetmelik hükmüne göre, Emniyet Genel Müdürlüğü her ne kadar 2014-2018 Stratejik Planında yer alan hedef ve performans göstergelerini detaylı bir şekilde hazırlanmasına karşın içerik olarak hizmetin hassasiyeti dolayısıyla sadeleştirerek, performans göstergelerinde yer alan rakamlara ve somut değerlere plan içerisinde yer vermemiş olsa da, Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) sayılı cetvelde yer alan bir kamu idaresidir ve Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe göre stratejik plan hazırlaması zorunlu olmayan kurumlar arasında sayılmamıştır. Bu nedenle Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe ve Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda belirtilen hususlara göre stratejik planını hazırlaması gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, performans göstergelerinin açıklayıcı ve ayrıntılı olmaması yanında aynı ya da benzer göstergelerin tekrar ettiği anlaşılmıştır. Bir göstergenin tamamen bir hedef için mi geçerli yoksa birden fazla hedef için mi geçerli olduğunun belirtilmesi gerekir. Bunu sağlamak için ise performans göstergeleri ayrıntılı şekilde açıklanmalıdır. Stratejik Planlama Kılavuzuna göre performans göstergeleri, gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konması bakımından önemlidir. Bu nedenle, Emniyet Genel Müdürlüğü hedef ve performans göstergelerini detaylı bir şekilde hazırlanmasına karşın içerik olarak

hizmetin hassasiyeti dolayısıyla sadeleştirerek, performans göstergelerinde yer alan rakamlara ve somut değerlere plan içerisinde yer vermemiş olduğunu belirtse de performans göstergelerinin açıklayıcı ve ayrıntılı şekilde belirtilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Aynı Amaca Ait Diğer Hedefleri de Kapsaması ya da Diğer Hedeflerle Örtüşmesi.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planının “*Stratejik Amaç ve Hedefler*” başlıklı 3 üncü bölümünde yer alan 5 inci ve 6 ncı amaçlara ilişkin bazı hedeflerin aynı nitelikte olduğu görülmüştür.

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacı ile hazırlanmış olan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’nun “*Geleceğe Bakış*” başlıklı 5 inci bölümünde açıklandığı üzere amaçlar kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesidir. ve kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder. Yine aynı kılavuz ile hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin yeterince açık ve anlaşılır olması gerekmektedir. Stratejik planlarda iyi tanımlanma kriteri, çerçevesinde net ve anlaşılabilir hedefler hazırlaması gereklidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planının “*Stratejik Amaç ve Hedefler*” başlıklı 3 üncü bölümünde yer alan 5 inci ve 6 ncı amaçlara ilişkin hedeflerin incelenmesi sonucunda:

A) Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planında yer alan “*Amaç-5 Lojistik ve Destek Hizmetleri Kapasitesinin Artırılması*” amacına dair hedeflerden, “*5,1 nolu Emniyet Genel Müdürlüğü lojistik hizmetlerinin verimliliğinin artırılması*” hedefi, “*5,5 Emniyet Teşkilatında kullanılan silah-teçhizat ve kıyafetlerde modernizasyon, dağıtım ve kullanım modelinde etkinliğin sağlanması*” ve “*5,6 nolu Depolama Hizmetlerinin Modernizasyonu ve Kapasitesinin Geliştirilmesi*” hedeflerini de kapsar niteliktedir. Diğer taraftan bu hedeflere ait

stratejiler de incelendiğinde her bir hedefin altında benzer stratejilerin sayıldığı görülmüştür. Bu şekilde benzer hedefler ve benzer stratejiler birbirini tekrar etmiş olmaktadır. Bir hedef yerine üç benzer hedef ve bu hedeflere ait benzer stratejilerin belirlenmesi stratejik planın karmaşıklığını ve uygulanabilirliğini azaltacağı düşünülmektedir.

B) Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planında yer alan “*Amaç- 6 Yönetim ve teşkilat yapısının daha işlevsel hale getirilmesi*” amacına dair hedeflerden, “*Hedef 6-4 Yazışma ve arşivleme sisteminin etkin hale getirilmesi*” ve “*Hedef 6-5 Emniyet Teşkilatının veri standardı, toplama ve analiz kapasitesinin artırılması*” hedefleri birbiriyle örtüşen hedeflerdir. Diğer taraftan bu hedeflere ait stratejiler de incelendiğinde her bir hedefin altında benzer stratejilerin sayıldığı görülmüştür. Bu şekilde benzer hedefler ve benzer stratejiler birbirini tekrar etmiş olmaktadır. Bir hedef yerine iki benzer hedef ve bu hedeflere ait benzer stratejilerin belirlenmesi stratejik planın karmaşıklığını ve uygulanabilirliğini azaltacağı düşünülmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planının “Stratejik Amaç ve Hedefler” başlıklı 3 üncü bölümünde yer alan 5 inci ve 6 ncı amaçlara ilişkin olarak, yukarıda belirtilen bazı hedeflerin aynı nitelikte olduğu dolayısıyla benzer hedefler ve benzer stratejilerin belirlendiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında: "Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planında yer alan hedeflerden “5-1 nolu Emniyet Genel Müdürlüğü lojistik hizmetlerinin verimliliğinin artırılması” hedefi, kurumun lojistik hizmet sunan birimlerinin kapasitesini artırmayı ve genel olarak lojistik sistemini gözden geçirmeyi içermektedir.

Buna karşın “5-5 Emniyet Teşkilatında kullanılan silah-teçhizat ve kıyafetlerde modernizasyon, dağıtım ve kullanım modelinde etkinliğin sağlanması” hedefi daha özel bir hedef olarak sadece silah-teçhizat ve kıyafetlere yönelmektedir.

Aynı şekilde “5-6 nolu Depolama Hizmetlerinin Modernizasyonu ve Kapasitesinin Geliştirilmesi” hedefi emniyet teşkilatının depolama sistemi üzerinde iyileştirme çalışmalarına yönelmiş özel bir hedeftir.

İçerik olarak birbirinden farklılık gösteren bu hedefler stratejik plan içerisinde müstakil bir şekilde ifade edilmektedir. Ayrıca bulgu içerisinde yer alan benzer stratejilerin yer aldığı tespitinin, stratejik planın hiyerarşik yapısı içerisinde her bir stratejinin sadece

altında bulunduğu hedefi nitelediği gerçeği içerisinde değerlendirilmesi gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planında yer alan “6-4 nolu Yazışma ve arşivleme sisteminin etkin hale getirilmesi” hedefi içerik itibarıyla Emniyet Teşkilatında kullanılmakta olan yazışma ve arşivleme sisteminin iyileştirilmesine dair özel bir hedef olarak yer almaktadır.

Aynı şekilde “6-5 nolu Emniyet Teşkilatının veri standardı, toplama ve analiz kapasitesinin artırılması” hedefi isminden de anlaşılacağı üzere sadece veri standardı üzerine yoğunlaşmış özel bir hedefdir. Dolayısıyla her iki hedef de özel bir noktaya odaklandığından müstakil hedefler olarak değerlendirilmekte benzer ya da mükerrerlikten uzak olduğu anlaşılmaktadır.” demiştir.

Sonuç olarak: A) Kamu idaresinin cevabında; Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planında yer alan hedeflerden “5-1 nolu Emniyet Genel Müdürlüğü lojistik hizmetlerinin verimliliğinin artırılması”, “5-5 Emniyet Teşkilatında kullanılan silah-teçhizat ve kıyafetlerde modernizasyon, dağıtım ve kullanım modelinde etkinliğin sağlanması” ve “5-6 nolu Depolama Hizmetlerinin Modernizasyonu ve Kapasitesinin Geliştirilmesi” hedeflerinin içerik olarak birbirinden farklılık gösterdiğini ayrıca bulgu içerisinde yer alan benzer stratejilerin yer aldığı tespitinin, stratejik planın hiyerarşik yapısı içerisinde her bir stratejinin sadece altında bulunduğu hedefi nitelediği gerçeği içerisinde değerlendirilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Ancak, “Amaç-5 Lojistik ve Destek Hizmetleri Kapasitesinin Artırılması” amacına ait hedeflerden “5,1 nolu Emniyet Genel Müdürlüğü lojistik hizmetlerinin verimliliğinin artırılması”, aynı zamanda Emniyet Teşkilatında kullanılan silah-teçhizat ve kıyafetlerde modernizasyonu, dağıtımını ve kullanım modelinde etkinliğin sağlanmasını ve de depolama hizmetlerinin modernizasyonunu ve kapasitesinin geliştirilmesini de kapsar niteliktedir.

B) Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planında yer alan “6-4 nolu Yazışma ve arşivleme sisteminin etkin hale getirilmesi” ve “6-5 nolu Emniyet Teşkilatının veri standardı, toplama ve analiz kapasitesinin artırılması” hedeflerinin her ikisinin de özel bir noktaya odaklandığından müstakil hedefler olarak değerlendirilmekte olduğu belirtilmiştir.

Ancak, “6-4 nolu Yazışma ve arşivleme sisteminin etkin hale getirilmesi” ve “6-5 nolu Emniyet Teşkilatının veri standardı, toplama ve analiz kapasitesinin artırılması” hedefleri

birbiriyle örtüşen hedeflerdir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin yeterince açık ve anlaşılır olması gerekmektedir. Stratejik planlarda iyi tanımlanma kriteri çerçevesinde net ve anlaşılabilir hedefler hazırlaması gereklidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Bir hedef yerine birden fazla benzer hedef ve bu hedeflere ait benzer stratejilerin belirlenmesi stratejik planın karmaşıklığını ve uygulanabilirliğini azaltacaktır.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planının “Stratejik Amaç ve Hedefler” başlıklı 3 üncü bölümünde yer alan 5 inci ve 6 ncı amaçlara ilişkin hedeflerin aynı nitelikte olması nedeniyle benzer hedefler ve benzer stratejilerin belirlendiği anlaşılmıştır. Sonuç olarak bulgumuzda da belirtildiği üzere iyi tanımlanma kriteri çerçevesinde, Stratejik Planda yer alan bazı hedeflerin aynı amaca ait diğer hedefleri de kapsamaması ya da diğer hedeflerle örtüşmemesi gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Programının “I-Genel Bilgiler” Bölümü “C-Fiziksel Kaynaklar” Kısımının Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Hazırlanmaması.

EGM 2014 yılı Performans Programının “I-Genel Bilgiler” bölümü “C-Fiziksel Kaynaklar” kısmının performans programı hazırlama rehberine uygun hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “EK-1 Performans Programının Şekli” bölümünün “İçindekiler-I-Genel Bilgiler C-Fiziksel Kaynaklar” kısmında;

“İdarenin kullanımında olan ve program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilir. İdarenin bilişim sistemi, bilişim sisteminin faaliyetlere katkısı, karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-devlet uygulamaları kısaca açıklanır. Fiziki kaynaklara ilişkin bilgiler tablolastırılarak programa eklenir.” denilmiştir

Buna göre “Fiziksel Kaynaklar” bölümüne, idarenin kullanımında olan ve program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilmelidir. Ayrıca İdarenin bilişim sistemi, bilişim sisteminin faaliyetlere katkısı, karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-devlet uygulamaları kısaca açıklanır. Fiziki kaynaklara ilişkin bilgiler tablolastırılarak programa eklenmesi gerekmektedir

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programı incelendiğinde,“Fiziksel Kaynaklar” bölümüne program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilmemiştir. Ayrıca, İdarenin bilişim sisteminde karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-devlet uygulamaları açıklanmamıştır. Kamu idarelerinde hazırlanacak Performans Programlarının Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik 05.07.2008 tarihli ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin “Çeşitli ve Son Hükümler” başlıklı bölümünde;

“Gizlilik gerektiren bilgiler”

“MADDE 9 – (1) Performans programlarında milli güvenlik, savunma ve istihbarat hizmetlerine ilişkin gizlilik gerektiren bilgiler ile ilgili mevzuatına göre devlet sırrı ve ticari sır niteliğindeki bilgilere ve ülkenin ekonomik çıkarları açısından gizli kalması gereken bilgilere yer verilmez.” hükmü yer almaktadır.

Bu doğrultuda hazırlanan Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 yılı Performans Programı “1- Genel Bilgiler” altında yer alan “C- Fiziksel Kaynaklar” bölümünde;

-Bina ve Tesis Durumu,

-Taşıt Durumu,

-Bilişim Sistemleri,

-İnternet Üzerinden Sunulan Hizmetler,

-Polis Bilgisayar Ağı (POL-NET), hakkında kısa açıklamalar ve tablolara yer verilmiştir." demiştir.

Sonuç olarak: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Çeşitli ve Son Hükümler” başlıklı bölümünün “ Gizlilik gerektiren bilgiler” başlıklı 9 uncu maddesine göre performans programlarında milli güvenlik, savunma ve istihbarat hizmetlerine ilişkin gizlilik gerektiren bilgiler ile ilgili mevzuatına göre devlet sırrı ve ticari sır niteliğindeki bilgilere ve ülkenin ekonomik çıkarları açısından gizli kalması gereken bilgilere yer verilmeyeceği hükmü yer almakla birlikte, Performans Programı Hazırlama Rehberi’ne göre Fiziksel Kaynaklar bölümünde yer alması gereken unsurlardan hangilerinin ya da tamamıysa tamamının Yönetmelik hükmüne göre gizlilik gerektiren bilgiler kapsamına girdiğinin diğer bir ifadeyle performans programında belirtilmemesi nedenlerinin, performans programının ilgili kısmında belirtilmesi gerekir. Aksi takdirde, performans programında Rehberine göre mevcut olmayan unsurların hangilerinin bu madde kapsamına girip girmediği yoruma açık hale gelecektir.

Bu nedenle, Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtildiği şekilde yer verilmeyen “Fiziksel Kaynaklar” bölümü unsurlarından program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilerin, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikaların, İdarenin bilişim sisteminde karşılaşılan sorunların, program döneminde sistemde planlanan değişikliklerin ve e-devlet uygulamalarının Yönetmelik hükmüne göre gizlilik gerektiren bilgiler kapsamına girdiğinin bu bölümde belirtilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Performans Programının “I-Genel Bilgiler” Bölümü “E-İnsan Kaynakları” Kısımının Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Hazırlanmaması.

Performans Programının “I-Genel Bilgiler” bölümü “E-İnsan Kaynakları” kısmının performans programı hazırlama rehberine uygun hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “EK-1 Performans Programının Şekli” bölümünün “İçindekiler-I-Genel Bilgiler D-İnsan Kaynakları” kısmında;

“İdarenin mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere yer verilir. Ayrıca program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikalar açıklanır. İnsan kaynaklarına ilişkin bilgiler tablolaştırılarak programa eklenir.” denilmiştir.

Buna göre “İnsan Kaynakları” bölümüne idarenin mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere yer verilmesi gerekmektedir. Ayrıca program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikalar açıklanmalı ve insan kaynaklarına ilişkin bilgiler tablolaştırılarak programa eklenmelidir.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programı incelendiğinde, “İnsan Kaynakları” bölümüne insan kaynakları istihdam şekli, kadro unvanları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere yer verilmemiştir. Ayrıca, insan kaynağı ihtiyacı ve bunun karşılanması amacıyla uygulanacak politikalar açıklanmamıştır. Kamu idarelerinde hazırlanacak Performans Programlarının Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "2014 yılı Performans Programında hizmet sınıflarına göre personel sayılarının bulunduğu tablo yer almaktadır.

2014-2018 yılları Stratejik Planının Kalkınma Bakanlığı tarafından revize edilmesi ve geç kabul edilmesi nedeniyle Performans Programı hazırlanma süreci gecikmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Çeşitli ve Son Hükümler” başlıklı bölümünde;

“Gizlilik gerektiren bilgiler”

“MADDE 9 – (1) Performans programlarında milli güvenlik, savunma ve istihbarat hizmetlerine ilişkin gizlilik gerektiren bilgiler ile ilgili mevzuatına göre devlet sırrı ve ticari sır niteliğindeki bilgilere ve ülkenin ekonomik çıkarları açısından gizli kalması gereken bilgilere yer verilmez.” hükmü yer almaktadır.

Emniyet Genel Müdürlüğünde farklı kadrolarda ve branşlarda çalışan personel bulunmaktadır. 2016 yılı Performans Programı hazırlanırken “İnsan Kaynakları” bölümünde istihdam şekli, kadro unvanları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere söz konusu yönetmeliğin “Gizlilik gerektiren bilgiler” başlığında yer alan hükümler doğrultusunda yer verilecektir.” demiştir.

Sonuç olarak: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Çeşitli ve Son Hükümler” başlıklı bölümünün “Gizlilik gerektiren bilgiler” başlıklı 9 uncu maddesine göre performans programlarında milli güvenlik, savunma ve istihbarat hizmetlerine ilişkin gizlilik gerektiren bilgiler ile ilgili mevzuatına göre devlet sırrı ve ticari sır niteliğindeki bilgilere ve ülkenin ekonomik çıkarları açısından gizli kalması gereken bilgilere yer verilmeyeceği hükmü yer almakla birlikte, Performans Programı Hazırlama Rehberi’ne göre İnsan Kaynakları bölümünde yer alması gereken unsurlardan hangilerinin ya da tamamıysa tamamının Yönetmelik hükmüne göre gizlilik gerektiren bilgiler kapsamına girdiğinin diğer bir ifadeyle performans programında belirtilmeme nedenlerinin, performans programının ilgili kısmında belirtilmesi gerekir. Aksi takdirde, performans programında Rehberine göre mevcut olmayan unsurların hangilerinin bu madde kapsamına girip girmediği yoruma açık hale gelecektir.

Bu nedenle, Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtildiği şekilde yer verilmeyen “İnsan Kaynakları” bölümü unsurlarından idarenin mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları, istihdam politikası ve benzeri bilgilerin, program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacının ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikaların, insan kaynaklarına ilişkin bilgilerin Yönetmelik hükmüne göre gizlilik gerektiren bilgiler kapsamına girdiğinin bu bölümde belirtilmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Performans Programının “II-Performans Bilgileri” Bölümü “C-Performans Hedef ve Göstergeleri İle Faaliyetler” Kısımının Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Hazırlanmaması.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programında “II-Performans Bilgileri” Bölümü C- Performans Hedef ve Göstergeleri İle Faaliyetler” kısmında yer alan “Performans Hedefi Tabloları (Tablo 1) Açıklama” bölümünün ve “Faaliyet Maliyetleri Tabloları (Tablo 2) Açıklamalar” bölümünün Hazırlama Rehberine uygun olarak

hazırlanmadığı, ayrıca Performans Hedefi Tablosuna (Tablo 1) yer verildikten sonra tablonun ardından yer alması gereken ayrıntılı bilgileri içeren metin kısmının Faaliyet Maliyetleri Tablosundan (Tablo 2) sonra düzenlendiği ve metnin Performans Programı Hazırlama Rehberine göre içermesi gereken hususların tamamını içermediği görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “EK-1 Performans Programının Şekli ” bölümünün “II- Performans Bilgileri C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” kısmında;

“Öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1’e yer verilir. Bu tablonun ardından:

-Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,

-Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,

-Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler,

-Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği,

gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir.

Bu açıklamaların ardından ilgili performans hedefi ile ilişkili faaliyet maliyetleri tablosu/

tabloları (Tablo 2) yer alır.” denilmiştir.

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi çerçevesinde, Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programı incelendiğinde:

A) Performans Hedefi Tablolarına (Tablo 1) ilişkin “Performans Hedefi” bölümündeki açıklamalar kısmına; “Açıklama 1” ile Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına

ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verileceği belirtilmiştir.

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre, Performans hedefi bölümünde açıklamalar kısmında, söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinileceği, daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verileceği, Performans göstergelerine dair açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verileceği belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programı incelendiğinde, Performans Hedefi Tablosunda (Tablo 1) yer alan Performans hedefi açıklama kısmının Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmadığı ve açıklama bölümlerine yer verilmediği görülmüştür. Kamu idarelerinde hazırlanacak Performans Programının ve bu çerçevede Performans Hedefi Tablosundaki (Tablo 1) Performans Hedefi açıklama bölümünün Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

B) Faaliyet Maliyetleri Tablolarına (Tablo 2) ilişkin “Açıklama 2” ile açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verileceği belirtilmiştir

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre açıklama bölümünde ilgili faaliyetlerin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ve faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilmesi gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programı incelendiğinde, Faaliyet Maliyetleri Tablolarında (Tablo 2) yer alan açıklama kısmının Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmadığı ve açıklama bölümlerine yer verilmediği görülmüştür. Kamu idarelerinde hazırlanacak Performans Programının ve bu çerçevede Faaliyet Maliyetleri Tablosundaki (Tablo 2) açıklama bölümünün Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

C) Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programında, Performans Hedefi Tablosuna (Tablo 1) yer verildikten sonra tablonun ardından yer alması gereken ayrıntılı bilgileri içeren metin kısmının Faaliyet Maliyetleri Tablosundan (Tablo 2) sonra düzenlendiği

ve metnin Performans Programı Hazırlama Rehberine göre içermesi gereken hususların tamamını içermediği görülmüştür. Performans Programı Hazırlama Rehberine göre bu bölümünde, Performans Hedefi Tablosuna (Tablo1) yer verildikten sonra, Performans Hedefi Tablosunun ardından performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi, performans göstergelerin belirlenmesinin nedenleri, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler, faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlar performans programının metin kısmında yer almalıdır.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programı incelendiğinde, Performans Hedefi Tablosuna (Tablo 1) yer verildikten sonra tablonun ardından yer alması gereken ve ayrıntılı bilgileri içeren metin kısmının Faaliyet Maliyetleri Tablosundan (Tablo 2) sonra düzenlenmiş olduğu, ayrıca metnin Performans Programı Hazırlama Rehberine göre içermesi gereken hususların tamamını içermediği anlaşılmıştır. Kamu idarelerinde hazırlanacak Performans Programının yukarıda belirtilen bilgileri içerecek şekilde Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

Sonuç olarak, A, B,ve C bentlerinde belirtilen hususlarla ilgili olarak, Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programının “II-Performans Bilgileri” bölümü “C-Performans Hedef ve Göstergeleri İle Faaliyetler” kısmının Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Çeşitli ve Son Hükümler” başlıklı bölümünde;

“Gizlilik gerektiren bilgiler”

“MADDE 9 – (1) Performans programlarında milli güvenlik, savunma ve istihbarat hizmetlerine ilişkin gizlilik gerektiren bilgiler ile ilgili mevzuatına göre devlet sırrı ve ticari sır niteliğindeki bilgilere ve ülkenin ekonomik çıkarları açısından gizli kalması gereken bilgilere yer verilmez.” hükmü yer almaktadır.

2016 yılı Performans Programı hazırlanırken söz konusu yönetmeliğin “Gizlilik gerektiren bilgiler” başlığında yer alan hükümler doğrultusunda “Performans Hedefi Tablosu” ve “Faaliyet Maliyeti Tablosu” nda yeterli açıklamalara yer verilecektir." demiştir.

Sonuç olarak: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Çeşitli ve Son Hükümler” başlıklı bölümünün “ Gizlilik gerektiren bilgiler” başlıklı 9 uncu maddesine göre performans programlarında milli güvenlik, savunma ve istihbarat hizmetlerine ilişkin gizlilik gerektiren bilgiler ile ilgili mevzuatına göre devlet sırrı ve ticari sır niteliğindeki bilgilere ve ülkenin ekonomik çıkarları açısından gizli kalması gereken bilgilere yer verilmeyeceği hükmü yer almakla birlikte, Performans Programı Hazırlama Rehberi çerçevesinde;

A-Performans Hedefi Tablosunda (Tablo 1) yer alan Performans hedefi açıklama kısmının

Rehberine uygun olarak hazırlanmamasının ve açıklama bölümlerine yer verilmemesinin,

B-Faaliyet Maliyetleri Tablolarında (Tablo 2) yer alan açıklama kısmının Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmamasının ve açıklama bölümlerine yer verilmemesinin,

C-Performans Hedefi Tablosuna (Tablo 1) yer verildikten sonra tablonun ardından yer alması gereken ve ayrıntılı bilgileri içeren metin kısmının Faaliyet Maliyetleri Tablosundan (Tablo 2) sonra düzenlenmekle beraber, bu metnin Performans Programı Hazırlama Rehberine göre içermesi gereken hususların tamamını içermemesinin,

Yönetmelik hükmüne göre gizlilik gerektiren bilgiler kapsamına girdiğinin diğer bir ifadeyle performans programında yer verilmeme nedenlerinin, performans programının ilgili kısmında belirtilmesi gerekir. Aksi takdirde, performans programında Rehberine göre mevcut olmayan unsurların hangilerinin bu madde kapsamına girip girmediği yoruma açık hale gelecektir.

Ayrıca, 2014 Yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberine aykırı olarak Performans Hedefi Tablosuna (Tablo 1) yer verildikten sonra tablonun ardından yer alması gereken ve ayrıntılı bilgileri içeren metin kısmının Faaliyet Maliyetleri Tablosundan (Tablo 2) sonra düzenlenmiş olması ile ilgili bulgu bölümü için cevap yazılmamıştır.

Bu itibarla, Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtildiği şekilde yer verilmeyen yukarıda ayrıntılı şekilde belirtilen hususların Yönetmelik hükmüne göre gizlilik gerektiren bilgiler kapsamına girdiğinin ilgili bölümlerinde belirtilmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Aynı ya da Benzer Olması ve Tekrar Etmesi.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programının incelenmesi sonucunda, aynı ya da benzer göstergelerin olduğu ve bu göstergelerin tekrar ettiği anlaşılmıştır.

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinde Performans göstergesi:

“Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır.” şeklinde tanımlanmıştır.

Yine aynı rehberin *“Performans Programı Hazırlama Süreci”* bölümünün *“Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi”* kısmında ise:

“Performans hedefleri, idarenin ulaşmak istediği hedefleri gösterirken, faaliyetler ise bunları nasıl gerçekleştireceğini ifade eder. Performans göstergeleri ise performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.

Performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler belirlenen öncelikler çerçevesinde kamu idarelerinin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından birlikte oluşturulur. Bu süreçte, idare performans hedefleriyle ilgili harcama birimleri de belirlenir.

Performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere performans göstergeleri belirlenir.

Performans göstergeleri;

- performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir,*
- ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır,*

•hem geçmiş dönemlerin hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır,

•verilerinin elde edilme ve değerlendirme maliyetleri makul ve kabul edilebilir bir seviyede olmalıdır.” denilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre; performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır olması esastır.

Performans programlarında iyi tanımlanma kriteri, çerçevesinde net ve anlaşılabilir hedeflerin ve performans göstergelerinin hazırlanması gereklidir. İyi tanımlanma kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin performans hedef ve göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri esastır.

Bir göstergenin tamamen bir hedef için mi geçerli yoksa birden fazla hedef için mi geçerli olduğunun belirtilmesi gerekir. Performans Hazırlama Rehberine göre performans göstergeleri;ölçülebilir, ulaşılabılır, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır. Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçen performans göstergelerinin gerçekçi ve güvenilir veri sunacak nitelikte olması hedeflere ne ölçüde ulaşıldığını ölçülmesi ve değerlendirilmesi açısından önemlidir. Bu nedenle, performans göstergelerinin tamamen bir hedef için mi geçerli yoksa birden fazla hedef için mi geçerli olduğunun belirtilmesi gerekmektedir.

Örnek:

“Polis Akademisi eğitim kapasitesinin yükseltilmesi” başlıklı Hedef 1-2’de göstergeler, düzenlenen eğitim semineri sayısı, düzenlenen çalıştay sayısı,

“Terörle Mücadele Kapasitesinin Artırılması” başlıklı Hedef 2-7’de göstergeler, düzenlenen eğitim sayısı, düzenlenen toplantı ve çalıştay sayısı,

“Özel güvenlik hizmetlerinin kurumsallaşmasının sağlanması” başlıklı Hedef 3-6’da göstergeler düzenlenen çalıştay ve toplantı sayısı, düzenlenen eğitim sayısı,

“Uluslararası alanda kurumsal temsilin artırılması” başlıklı Hedef 4-1’de göstergeler, düzenlenen çalıştay, toplantı, seminer sayısı olarak sayılmıştır.

Sonuç olarak, Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programında, Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümlerine aykırı olarak aynı ya da benzer göstergelerin olduğu ve bu göstergelerin tekrar ettiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Gizlilik gerektiren bilgiler” başlıklı 9 uncu maddesinde yer alan, performans programlarında milli güvenlik, savunma ve istihbarat hizmetlerine ilişkin gizlilik gerektiren bilgiler ile ilgili mevzuatına göre devlet sırrı ve ticari sır niteliğindeki bilgilere ve ülkenin ekonomik çıkarları açısından gizli kalması gereken bilgilere yer verilmeyeceği hükmü ile 2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyet Kanununun 2’nci maddesine istinaden polis görevlerinden bahsedilmiştir.

Diğer taraftan;

Emniyet Genel Müdürlüğü yürüttüğü faaliyetler içerik itibariyle “gizlilik” gerektiren nitelikte olduğu, daha önceki Performans Programlarında;

“Örgütlü asayiş suçlarına yönelik yapılan operasyon sayısı”

“Asayiş Polis Ajandası kapsamında faili meçhul olay aydınlatma oranı”

“Silah mühimmat kaçakçılığı ile mücadele kapsamında yakalanan silah sayıları”

“Uyuşturucu ve uyarıcı madde suçlarına karşı gerçekleştirilen operasyon sayısı”... gibi göstergeler kullanıldığı,

Ayrıca, Performans Programı kamuoyuna açıklanan bir program olması nedeniyle toplumda farklı ve yanlış algılamaya neden olabilecek göstergelerin kullanılmaması gerektiğinden program hazırlanırken göstergelerin itina ile tespit edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Çeşitli ve Son Hükümler” başlıklı bölümünün “Gizlilik gerektiren bilgiler” başlıklı 9 uncu maddesine göre performans programlarında milli güvenlik, savunma ve

istihbarat hizmetlerine ilişkin gizlilik gerektiren bilgiler ile ilgili mevzuatına göre devlet sırrı ve ticari sır niteliğindeki bilgilere ve ülkenin ekonomik çıkarları açısından gizli kalması gereken bilgilere yer verilmeyeceği hükmü yer almakla birlikte; ilgili Yönetmeliğe ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, iyi tanımlanma kriteri çerçevesinde net ve anlaşılabilir hedeflerin ve performans göstergelerinin hazırlaması gerekliliği nedeniyle performans göstergelerinin hangilerinin ya da tamamıysa tamamının Yönetmelik hükmüne göre gizlilik gerektiren bilgiler kapsamına girdiğinin diğer bir ifadeyle performans programında iyi tanımlanmama nedenlerinin, Programının ilgili kısımlarında belirtilmesi gerekir. Aksi takdirde, performans programında Rehberine göre mevcut olmayan unsurların hangilerinin bu madde kapsamına girip girmediği yoruma açık hale gelecektir.

Bu nedenle, Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Performans Programında, performans göstergelerinin hangilerinin ya da tamamıysa tamamının Yönetmelik hükmüne göre gizlilik gerektiren bilgiler kapsamına girdiğinin ilgili bölümlerinde belirtilmesi gerekmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: Faaliyet Raporunda “Genel Bilgiler” Başlığı Altında İdarenin İç ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Yer Verilmemesi.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 İdare Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda; Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 İdare Faaliyet Raporunun “I- GENEL BİLGİLER” bölümünde iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelerin yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “*Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı*” başlıklı 18 inci maddesinin “a” bendinde:

“a) Genel bilgiler: Bu bölümde, idarenin misyon ve vizyonuna, teşkilat yapısına ve mevzuatına ilişkin bilgilere, sunulan hizmetlere, insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir.” denilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik uyarınca

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 İdare Faaliyet Raporundaki “I- GENEL BİLGİLER” bölümünde iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelerin olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 İdare Faaliyet Raporunun hazırlık sürecinde “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik” hükümleri gereği hareket edilmiş ve anılan yönetmeliğin Ek-1’inde yer alan “Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli” başlıklı içerik üzerinden raporun başlıkları şekillendirilmiştir.

Söz konusu şekil şartlarında; Genel Bilgiler başlığı altında “1- Fiziksel Yapı, 2- Örgüt Yapısı, 3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar, 4- İnsan Kaynakları, 5- Sunulan Hizmetler, 6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi” alt başlıkları yer almaktadır. Bu başlıklar içerisinde iç ve dış denetim raporlarına dair açıklama girilecek uygun bir alan bulunamadığından söz konusu denetim hususlarına faaliyet raporunun 58. Sayfasında yer alan “Mali Denetim Sonuçları” başlığı içerisinde yer verilmiştir.

İdare faaliyet raporu hazırlama süreciyle ilgili olarak stratejik plan hazırlama sürecinde olduğu gibi tüm kamu kurumlarına hitap eden bir kılavuz bulunmadığından, yorumlama yoluna gidilmiş ve denetim sonuçları farklı bir başlık altında değerlendirilmiştir.

Ayrıca, yönetmelik hükümleri gereği denetim raporlarına “Genel Bilgiler” başlığı altında yer verilmesi gerektiği anlaşıldığından, 2015 yılından itibaren hazırlanacak faaliyet raporlarında denetim raporlarına “Genel Bilgiler” üst başlığı altında yer verilecektir." demiştir.

Sonuç olarak: Yukarıda bahsi geçen hususlarla ilgili olarak kamu idaresi cevabında belirtildiği üzere, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında yönetmeliğin Ek-1’inde yer alan “Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli” başlıklı içerik üzerinden raporun başlıkları şekillendirilmiş ve yoruma gidilerek aynı yönetmeliğin Genel Bilgiler başlığı altında sayılan başlıklar içerisinde iç ve dış denetim raporlarına dair açıklama girilecek uygun bir alan bulunamadığından söz konusu denetim bilgilerine faaliyet raporunun 58 inci sayfasında yer alan “Mali Denetim Sonuçları” başlığı içerisinde yer verilmiştir.

Sonuç olarak, İlgili Kamu idaresi cevabında bulgumuzda bahsedilen hususun düzeltileceği ve idarenin iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere

2015 yılından itibaren hazırlanacak faaliyet raporlarında “Genel Bilgiler” üst başlığı altında yer verileceği bildirilmiştir. Bulgumuza konu olan bu husus müteakip denetimlerde izlemeye alınacaktır.

BULGU 10: Faaliyet Raporunda “Mali Bilgiler” Başlığı Altında Kullanılan Kaynaklara, Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine, Varlık ve Yükümlülükler İle Yardım Yapılan Birlik, Kurum ve Kuruluşların Faaliyetlerine İlişkin Bilgilere Yer Verilmemesi.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Faaliyet Raporunda “Mali Bilgiler” başlığı altında kullanılan kaynaklara, meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinin “c” bendinde:

“c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

...” denilmiştir.

Bahsi geçen Yönetmelik hükmü ile "Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler" bölümü, "Mali Bilgiler" başlıklı 1 inci kısmında, kullanılan kaynaklara, meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, yer alacağı belirtilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik uyarınca Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 İdare Faaliyet Raporundaki “III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER” bölümünde yer alan “A- Mali bilgiler” kısmında 18 inci maddesinin “c” bendinde: belirtilen açıklamaların olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Faaliyet Raporunda “Mali Bilgiler” başlığı altında 1-) Bütçe Uygulama Sonuçları, 2-) Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar, 3-) Mali Denetim Sonuçları alt başlıkları yer almaktadır. Bu başlıklar “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin” Ek-1’inde yer alan “Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli” şartlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Emniyet Genel Müdürlüğüne ait mali bilgiler söz konusu başlıklar altında değerlendirilmiştir. Bu aşamada faaliyet raporu hazırlama süreci ile ilgili bir kılavuz bulunmadığından dolayı mali bilgiler hususu yönetmeliğin şekil şartları doğrultusunda değerlendirilmiştir. Fakat 2015 yılından itibaren hazırlanacak faaliyet raporlarında “Mali Bilgiler” başlığına detaylı bir şekilde yer verilecektir." şeklinde cevap verilmiştir.

Sonuç olarak: Bulgumuzda bahsi geçen hususlarla ilgili olarak kamu idaresi cevabında belirtildiği üzere, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında yönetmeliğin Ek-1’inde yer alan “Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli” başlıklı içerik üzerinden raporun başlıklarının şekillendirildiği bu nedenle aynı Yönetmeliğin 18 inci maddesinin “c” bendinde Genel Bilgiler başlığı altında sayılan kullanılan kaynaklara, meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere yer verilmediği anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, İlgili Kamu idaresi cevabında, 2015 yılından itibaren hazırlanacak faaliyet raporlarında “Mali Bilgiler” başlığına detaylı bir şekilde yer verileceği bildirilmiştir. Bulgumuza konu olan bu husus müteakip denetimlerde izlemeye alınacaktır.

BULGU 11: Faaliyet Raporunda “Performans Bilgileri” Başlığı Altında, Performans Programında Yer Alan Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 İdare Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda; “III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER” bölümünde yer alan “B- Performans Bilgileri” kısmında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmemiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41 inci maddesinin 5 inci fıkrası ile:

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” hükmü getirilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinin “c” bendinde:

“c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

...

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.

....” denilmiştir.

Bahsi geçen Yönetmelik hükmü ile “Performans bilgileri” başlıklı 2 nci kısmında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinin “c” bendi uyarınca, Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Faaliyet Raporunda “Performans Bilgileri” başlığı altında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 İdare Faaliyet Raporunun “2-) Performans Sonuçları Tablosu” başlığı altında performans programında yer alan hedeflerin gerçekleşme durumlarına yer verilmiştir.

Ayrıca faaliyet raporunun 3-) Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi başlığı altında bir önceki başlık içerisinde yer verilen performans sonuçları tablolarının

değerlendirilmesi yapılmış ve meydana gelen sapmalar ile kurumun başarı düzeyi ortaya konulmuştur." şeklinde cevap verilmiştir.

Sonuç olarak: Emniyet Genel Müdürlüğü cevabında 2014 İdare Faaliyet Raporunun "2-) Performans Sonuçları Tablosu" başlığı altında performans programında yer alan hedeflerin gerçekleşme durumlarına yer verildiğini, 3-) Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi başlığı altında performans sonuçları tablolarının değerlendirilmesinin yapıldığı ve meydana gelen sapmalar ile kurumun başarı düzeyinin ortaya konduğunu belirtmiştir.

2014 İdare Faaliyet Raporunun 3-) Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi başlığı altındaki bölümü incelendiğinde, birçok göstergede hedefin yakalandığı, Emniyet Genel Müdürlüğünün 2014 yılı performans programında belirlenen kriterlere ulaşmada başarı sağladığı, 2014 yılı için belirlenen hedeflere ulaşma oranının ortalama %129 olduğu, elde edilen bu sonucun EGM' nin performansının başarılı olduğunu gösterdiği belirtilmiştir.

Ancak, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18 inci maddesinin "c" bendinde ve "Performans bilgileri" başlıklı 2 nci kısmında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği belirtilmektedir. Bu sapmalar artış yönünde olabileceği gibi azalış yönünde de olabilecektir. Kamu idaresi, "Performans bilgileri" başlığı altında, ortalama hedeflere ulaşma oranını ve performansının kurumsal değerlendirmesini değil, performans hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verecektir.

Sonuç olarak, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinin "c" bendi uyarınca, Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Yılı İdari Faaliyet Raporunda "Performans Bilgileri" başlığı altında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

BULGU 12: Faaliyet Raporunda Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Performans Programındaki Hedef ve Göstergeler İle Tutarlı Olmaması.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin performans programındaki hedef ve göstergeler ile tutarlı olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Tutarlılık ilkesi” başlıklı 8 inci maddesinde:

“(1) Faaliyet sonuçlarının gösterilmesi ve değerlendirilmesinde aynı yöntemler kullanılır. Yöntem değişiklikleri olması durumunda, bu değişiklikler raporda açıklanır.

(2) Faaliyet raporları yıllar itibarıyla karşılaştırmaya imkân verecek biçimde hazırlanır.” denilmiştir.

“Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinin “c” bendinde de:

“c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

...

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.

....” denilmiştir.

Bahsi geçen Yönetmelik hükmü ile kamu idarelerinin, faaliyet raporlarını hazırlarken tutarlılık ilkesine riayet etmesi gerektiği açıkça belirlenmiştir. Yine “Tutarlılık ilkesi” çerçevesinde performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda gösterilmesi gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Faaliyet Raporu ile 2014 Mali Yılı Performans Programındaki hedef ve göstergelerin karşılaştırılması sonucunda aşağıda belirtilen hususlarda tutarlılık kriterine uyulmadığı anlaşılmıştır. Şöyle ki:

A) Faaliyet raporunda, performans programında yer alan tüm hedeflere ve bu hedeflere ait göstergelere yer verilmesi gerekirken, hedeflerin ve ilgili göstergelerin tamamına yer verilmediği görülmüştür.

Örnek:

”Niteliklere Göre Mesleki Yönlendirme Sisteminin Yapılandırılması” başlıklı Hedef 1-4, “Özel Harekat birimi kapasitesinin geliştirilmesi” başlıklı Hedef 2-8, ”Araç Tescil ve Sürücü Belgesi İşlemlerinin Kolaylaştırılması” başlıklı Hedef 3-3, ”Uluslararası polis eğitimlerinin niteliğinin artırılması” başlıklı Hedef 4-3, ”Emniyet Teşkilatı havacılık kapasitesinin geliştirilmesi” başlıklı Hedef 5-3, ”Afet ve Acil Durum Yönetiminin etkinleştirilmesi” başlıklı Hedef 6-3 performans Programında yer almasına rağmen faaliyet raporunda yer almamaktadır.

B) Performans Programında yer alan “Emniyet Teşkilatı haberleşme sisteminin etkin bir yapıya dönüştürülmesi” başlıklı Hedef 5-5’e ait göstergeler için hedeflenen rakamlar ile Faaliyet Raporunda aynı göstergeler için hedeflenen rakamların farklı olduğu görülmüştür.

”Düzenlenen eğitim sayısı” göstergesi için Performans programında 2014 yılında hedeflenen rakam 11 (adet) iken, Faaliyet Raporunda aynı gösterge için hedeflenen rakam 59 (adet); “Alımı yapılan araç gereç ve malzeme sayısı” göstergesi için Performans programında 2014 yılında hedeflenen rakam 1 (adet) iken, Faaliyet Raporunda aynı gösterge için hedeflenen rakam 66.524; “ Modernizasyon ve bakım onarım yapılan cihaz sayısı” göstergesi için Performans programında 2014 yılında hedeflenen rakam 30 (yüzde) iken, Faaliyet Raporunda aynı gösterge için hedeflenen rakam 13.522 (yüzde) olmuştur.

C) Performans programında yer alıp Faaliyet Raporuna alınan hedeflerden bazılarında ilişkin göstergelerin Performans programında belirtilmesine rağmen Faaliyet Raporunda aynı hedeflerin altında bu göstergelere yer verilmediği görülmüştür. Faaliyet Raporuna alınmayan göstergeler aşağıda sayılmıştır:

a)“Mesleki Dayanışma ve Sosyal İmkanların Arttırılması” başlıklı Hedef 1-6’da “Düzenlenen eğitim sayısı” göstergesi,

b)“Emniyet Genel Müdürlüğünün uluslararası polis işbirliği faaliyetlerinin AB Bilgi Değişim Modeli benzeri bir yapıya kavuşturulması” başlıklı Hedef 4-2’da “Yurt içi ve dışına eğitim amaçlı gönderilen personel sayısı” göstergesi,

c)“Teşkilatın ihtiyaç duyduğu bilgi teknolojileri kapasitesinin artırılması” başlıklı Hedef 5-4’de “Katılım yapılan fuar, konferans ve seminer sayısı” göstergesi,

d)“Kurumsal bütçe yönetimi kapasitesinin geliştirilmesi” başlıklı Hedef 6-1’da

“Hazırlanan rapor sayısı” göstergesi.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda, Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Performans Programındaki tüm hedeflere ve bu hedeflere ait göstergelere Faaliyet Raporunda yer verilmediği, bazı göstergeler için hedeflenen rakamlar ile 2014 Faaliyet Raporunda aynı göstergeler için hedeflenen rakamların farklı olduğu, ayrıca Performans Programında yer alan hedeflere ilişkin göstergeler belirtilmesine rağmen Faaliyet Raporunda aynı hedeflerin altında bu göstergelere yer verilmediği dolayısıyla 2014 Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin performans programı ile tutarlı olmadığı tespit edilmiştir.

A, B ve C bentlerinde belirtilen hususlarla ilgili olarak, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “*Tutarlılık ilkesi*” başlıklı 8 inci maddesine aykırı şekilde Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 Performans Programındaki hedef ve göstergeler ile tutarlı olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "Emniyet Genel Müdürlüğü 2014 İdare Faaliyet Raporunda “2-) Performans Sonuçları Tablosu” hazırlanış aşamasında, 2014 Mali Yılı Performans Programındaki hedef ve göstergelerle ilgili olarak sorumlu birimler tarafından hazırlanan tablolar dikkate alınmıştır.

Ayrıca, faaliyet raporu hazırlama süreci ile ilgili bir kılavuz bulunmadığından ve Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planı doğrultusunda hazırlanan ilk İdare Faaliyet Raporu olması kaynaklı eksiklikler bulunmaktadır.

2015 yılından itibaren hazırlanacak faaliyet raporlarında tespit edilen eksikleri gidermeye yönelik adımlar atılacaktır." şeklinde cevap verilmiştir.

Sonuç olarak: Yukarıda bahsi geçen hususlarla ilgili olarak kamu idaresi cevabında belirtildiği üzere, Performans Sonuçları Tablosu hazırlanma aşamasında, 2014 Mali Yılı Performans Programındaki hedef ve göstergelerle ilgili olarak sorumlu birimler tarafından hazırlanan tabloların dikkate alındığı, 2014-2018 Stratejik Planı doğrultusunda hazırlanan ilk İdare Faaliyet Raporu olması kaynaklı eksiklikler bulunduğu anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, İlgili Kamu idaresi cevabında, 2015 yılından itibaren hazırlanacak faaliyet raporlarında tespit edilen eksikleri gidermeye yönelik adımlar atılacağı bildirilmiştir. Bulgumuza konu olan bu husus müteakip denetimlerde izlemeye alınacaktır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>