



**GAP BÖLGE KALKINMA İDARESİ
BAŞKANLIĞI
2013 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|-----------|
| KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ..... | 1 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 2 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 2 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 3 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ | 3 |
| DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER..... | 4 |
| EKLER | 23 |

KISALTMALAR

ÇATOM: Çok Amaçlı Toplum Merkezi

BKK : Bakanlar Kurulu Kararı

GAP : Güney Doğu Anadolu Projesi

GAP BKİ: Güney Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı

KHK : Kanun Hükmünde Kararname

KDV: Katma Değer Vergisi

KOP : Konya Ovası Projesi

TKV : Türkiye Kalkınma Vakfı

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun tabi olup bu Kanuna ekli II/B sayılı cetvelde sayılan özel bütçeli idaredir.

Bütçesi, Kalkınma Bakanlığı bütçesinin transfer tertibine konulan ödenekten oluşmaktadır. Söz konusu ödenekler Maliye Bakanlığının serbest bırakma oranları dahilinde Kalkınma Bakanlığınca Başkanlığın harcama birimleri esas alınarak tahsis edilmektedir. Kurumda bir adet bölge müdürlüğü ile birlikte 10 adet harcama birimi bulunmaktadır.

2013 yılında Kuruma tahsis edilen ödenek 96.511.000 TL olup, yıl sonunda gerçekleşen bütçe gideri ise 60.211.217 TL olmuştur. Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Kurumun 2013 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

| Gider Türleri | Bütçe Ödenegi(TL) | Bütçe Gideri(TL) | Gerçekleşme Oran% |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 01 Personel Giderleri | 9.640.000 | 8.521.318 | 89 |
| 02 Sos. Güv. Kur. Dev. Primi Gid. | 1.491.000 | 1.352.272 | 87 |
| 03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 12.571.000 | 11.523.005 | 92 |
| 05 Cari Transferler | 476.000 | 152.179 | 32 |
| 06 Sermaye Giderleri | 72.333.000 | 38.662.443 | 53 |
| TOPLAM | 96.511.000 | 60.211.217 | 62 |

Muhasebe işlemleri, kurum merkezinde bulunana muhasebe birimi tarafından yürütülmekte ve muhasebesi tek düzen muhasebe sistemine uygun olarak tutulmaktadır. Bölge Müdürlüğü ve Ankara’da bulunan temsilcilik bürosunda ayrı bir muhasebe birimi bulunmamaktadır. Muhasebe programı olarak Say2000i sistemi kullanılmaktadır.

GAP İdaresi, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmenliğine tabi olup bu Yönetmelik hükümlerine göre muhasebe iş ve işlemlerini yerine getirmektedir.

“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.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.

- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

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 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.

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.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, 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.

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.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Güney Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma Başkanlığı 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan ihalelerde, ihale aşamasında ve sözleşmelerin uygulanması sürecinde ihale işlemlerinde yapılan mevzuata aykırı uygulamalar:

a- Araç Kiralama Hizmet ihalesinde kendi malı olma şartı getirilmesi,

b- Mevzuata aykırı olduğu halde 6 adet yabancı menşeli ve motor gücü 1600 cc üzerinde araç kiralanması,

c- Teknik Şartnamenin açık düzenlenmemesi ve şikâyete konu yapılmasına rağmen zeyilname ile Teknik Şartnamenin İdare lehine düzeltilmemesi,

d- Bilişim Altyapı sisteminin garanti süresi boyunca bakım ve onarımı fiyata dâhil olduğu halde aynı sistemin bakım onarımı için ihale açılması.

a) Araç Kiralama Hizmet ihalesinde kendi malı olma şartı getirilmesi;

12.11.2012 tarihinde 433.920 TL sözleşme bedeli ile XXX Ltd. Şti.'ne ihale edilen araç kiralama ihalesinde yeterlik kapsamında 7 araç için kendi malı olma şartı istenerek rekabete aykırı hareket edildiği tespit edilmiştir. Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 41 inci maddesi gereğince ihalelerde makine, teçhizat ve ekipman için kendi malı olma şartının aranmaması esastır.

b) Mevzuata aykırı olduğu halde 6 adet yabancı menşeli ve motor gücü 1600 cc üzerinde araç kiralanması, ayrıca Kuruma ait araçların Bakanlık hizmetlerinde kullandırıldığı;

12.11.2012 tarihinde 433.920 TL sözleşme bedeli ile XXX Ltd. Şti.'ne ihale edilen araç kiralama ihalesi kapsamında Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere aykırı şekilde motor hacmi 1600 cc'yi geçen yabancı menşeli araç kiralandığı tespit edilmiştir.

1.4.2006 tarih 26126 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in 6 ncı maddesi uyarınca, hizmet alımı suretiyle yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıtların edinilmesini, 237 sayılı Taşıtlar Kanununun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı tutulmuştur. Aynı Esaslar'ın 6 ncı maddesi gereğince Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine

göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacmi 1600 cc'yi geçmemesi gerekmektedir. Söz konusu düzenlemenin amacının ülke içinde yerli malı otomobil üretiminin artırılması, yabancı sermayeli otomobil firmalarının ülkemize yatırım yapmalarının teşvik edilmesi ve bu kapsamda ülkemizin dış açığının kapatılması olduğu açıktır.

237 sayılı Taşıtlar Kanununun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasında “Bu Kanuna ekli (1) sayılı cetvelde belirtilenlerin (Dışişleri Bakanlığı Müsteşarı hariç) emir ve zatlarına verilenler, (2) sayılı cetvelin birinci ve ikinci sırasında yer alanlar, güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında hibe dahil, her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıtlar edinilemez. Yerli muhteva oranı % 50'nin altında kalan taşıtlar yabancı menşeli sayılır. Bu oranı artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir” denilmiştir.

Söz konusu görev ve hizmetler arasında ‘Gap İdaresi Başkanı’ veya ‘Başkan Yardımcısı’ ile ‘Koordinatörler’ unvanları yer almamaktadır.

Öte yandan İdareden ihale sonucunda kullandığı araçların markası, cinsi, tahsis yerleri sorulmuş ve iki adet yabancı menşeli binek otomobilin Kalkınma Bakanlığı kullanımına verildiği tespit edilmiştir. Söz konusu tahsisin bütçenin birlik ve genellik ilkesine aykırılık oluşturduğu gözlenmiştir.

c) Teknik Şartnamenin açık düzenlenmemesi ve şikâyete konu yapılmasına rağmen zeyilname ile Teknik Şartnamenin İdare lehine düzeltilmemesi;

Kullanılabilir ödeneği 1.269.000 TL, yaklaşık maliyeti ise 905.155 TL olan Bilişim Altyapı İyileştirme İhalesi Teknik Şartnamesinde, ‘*sunucu ve storage ürünlerinde arızanın bildirilmesinden itibaren üretici tarafından 3 yıl 7x24 saat müddette 8 saatte çözüm garantisi verilmesine*’ ilişkin şartın getirilmesi yerine ‘*24 saat içinde müdahale ve arızanın en geç 5 gün içinde giderilmesi garantisi*’ öngörüldüğü tespit edilmiştir.

İlgili ihalenin dokümanına şikayette bulunan ve yukarıdaki düzenlemenin değiştirilmesinin İdare yararına olduğunu belirten XXX Bilişim Danışmanlık ve Destek Hizmetleri San. ve Tic. Ltd. Şti.’nin zeyilname ile değişiklik talebinin karşılanmadığı görülmektedir. Sistemde oluşacak arızaların 5 gün gibi uzun bir dönem yerine 8 saatte giderilmesi garantisi ile arızaların 7x24 sürede müdahale garantisinin getirilmesi bilişim altyapısının daha etkin ve verimli çalışmasına imkân vereceği muhakkaktır.

d) Bilişim altyapı sisteminin garanti süresi boyunca bakım ve onarımı fiyata dâhil olduğu halde aynı sistemin bakım onarımı için ihale açılması;

Kullanılabilir ödeneği 1.269.000 TL, yaklaşık maliyeti ise 905.155 TL olan Bilişim Altyapı İyileştirme İhalesi kapsamına 3 yıl boyunca sistemin bakım onarımı ve arıza giderilmesi dâhil olduğu halde 4734 sayılı kanunun 21/f bendi ile söz konusu bilişim sisteminin bakım ve destek hizmeti ihalesi açıldığı tespit edilmiştir. Garanti & Sistem Bakım Destek Hizmetlerinin (18. Sıra) birim fiyata dâhil olduğu görülmektedir.

4734 sayılı Kanununun 5 inci maddesi gereğince ihtiyaçların uygun şartlarda ve zamanında karşılanması ve kaynakların verimli kullanılması gerekmektedir.

GAP İdaresi Başkanlığı Bilişim Sistemleri Altyapı Yenileme ve İyileştirme İhalesi kapsamında tedarik edilecek ürünler aşağıda belirtilmiştir.

| Sıra | Ürünler & Malzemeler | Adet / Lisans |
|------|--|---------------|
| 1 | Sunucu Bilgisayar Sistemi | 3 |
| 2 | Harici Veri Depolama Sistemi | 1 |
| 3 | RackKabinet& Switch Sistemi | 1 |
| 4 | Merkez / Kenar Switch / Wireless Access Point | 12 |
| 5 | AIO (AllInOne) Bilgisayar | 125 |
| 6 | Ultrabook Bilgisayar | 5 |
| 7 | Tablet Bilgisayar | 10 |
| 8 | A3 Renkli Network Yazıcı/Tarayıcı/Fotokopi | 1 |
| 9 | A4 Siyah/Beyaz Network Yazıcı/Tarayıcı/Fotokopi | 24 |
| 10 | Sistem Odası & Kablolama (Fiber & UTP) | 1 |
| 11 | Merkezi Loglama/Raporlama&Sist. Yön. Yazılımı(250 Kullanıcı) | 1 |
| 12 | İnternet & Ağ Güvenlik Sistemi | 3 |
| 13 | Kurumsal Antivirüs Yazılımı | 140 |
| 14 | Veri Koruma, Arşiv ve YedeklemeSistemi (10 Kullanıcı) | 1 |
| 15 | Sanallaştırma Yazılımı | 1 |
| 16 | Yazılım Paketleri, Lisanslar ve Sertifikalar | 1 |
| 17 | Kurulum & Eğitim Hizmetleri | 1 |
| 18 | Garanti & Sistem Bakım Destek Hizmetleri | 1 |

Yukarıda görüldüğü gibi 3 yıllık garanti süresi içinde söz konusu sistemin bakım onarım ve destek hizmetleri ihale fiyatına dâhil olduğu halde, ayrıca 21/f kapsamında açılan ve sonuçlandırılan 1 (bir) yıllık süreyi (01.01.2014–31.12.2014) kapsayan bakım onarım destek ihalesine ilişkin birim fiyat cetveli ise aşağıda görülmektedir.

GAP İdaresi Başkanlığı Bilişim Sistemleri Altyapısı içerisinde mevcut bakım ve desteği yapılacak ürünler genel olarak aşağıda belirtilmiştir.

| Sıra | Ürünler & Malzemeler | Adet/Lisans |
|------|--|-------------|
| 1 | Sunucu Bilgisayar Sistemi | 3 |
| 2 | Harici Veri Depolama Sistemi | 1 |
| 3 | RackKabinet& Switch Sistemi | 1 |
| 4 | Merkez / Kenar Switch / Wireless Access Point | 12 |
| 5 | AIO (AllInOne) Bilgisayar | 125 |
| 6 | Ultrabook Bilgisayar | 5 |
| 7 | Tablet Bilgisayar | 10 |
| 8 | A3 Renkli Network Yazıcı/Tarayıcı/Fotokopi | 1 |
| 9 | A4 Siyah/Beyaz Network Yazıcı/Tarayıcı/Fotokopi | 24 |
| 10 | Sistem Odası & Network (Fiber & UTP) | 1 |
| 11 | Merkezi Loglama/Raporlama&Sist. Yön. Yazılımı(250 Kullanıcı) | 1 |
| 12 | İnternet & Ağ Güvenlik Sistemi | 3 |
| 13 | Kurumsal Antivirüs Yazılımı | 140 |
| 14 | Veri Koruma, Arşiv ve Yedekleme Sistemi (70 Kullanıcı) | 1 |
| 15 | Sanallaştırma Yazılımı | 1 |
| 16 | Microsoft T5D-01781 Office 2013 Home&Business | 50 |
| 17 | SQL Server Standart 2012 Lisans OLP Non Level | 1 |
| 18 | Microsoft Server 2012 İşletim Sistemi | 3 |
| 19 | Güvenli e-imza Paketi 140 Kullanıcı 1 Yıllık | 1 |

Kamu İdaresi Cevabı:

1/a)- Kamu İdaresi cevabında özetle: Teknik Şartname'de sadece kendi malı olma şartı aranmakla birlikte finansal kiralama ve geçici ithalle getirilmiş olan araçların da kabul edildiğini, Başkanlığın bulunduğu konum itibariyle işin yürütülmesinde sıkıntı yaşanmaması açısından Hizmet Alımı Uygulama Yönetmeliği'nin 41. Maddesinde yer alan; "idare, işin niteliğinin gerektirdiği hallerde, ihale konusu işin yapılabilmesi için adaya veya istekliye ait olmasını gerekli gördüğü makine, teçhizat ve diğer ekipmanı yeterlik kriteri olarak belirleyebilir" maddesinin esas alınarak teknik şartnamede araçların kendi malı olmasının istendiğini fakat 2014 yılı ihalelerinde bu kriterin ihale dokümanından çıkarıldığını ifade etmektedirler.

1/b)- Kamu İdaresi cevabında özetle: İhale dokümanında mevzuata aykırı olarak 1600 cc üzerinde bir araç özelliği İstenmediğini ve usullere aykırı bir işlem yapılmadığını. İhale sonuçlandıktan sonra firmanın talebi üzerine şartnamede belirtilen özelliklerin üzerinde araç kiralandığını ve bunun için ek bir bedel ödenmediğini ifade etmektedirler. Bununla beraber iki adet yabancı menşeli binek otunun Kalkınma Bakanlığı'nın kullanımına verilmesi hakkında herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

1-c)- Kamu İdaresi cevabında özetle: bahse konu değişiklik için başvuruda bulunan firmanın bir Gaziantep firması olduğunu, arızaların azami 5 gün yerine azami 8 saatte giderilmesi gibi bir hükmün şartnameye konulması halinde civar iller haricindeki İllerde bulunan (Ankara, İstanbul v.b) firmaların bu süre içerisinde Şanlıurfa'da bulunan Başkanlığa gelerek hizmet veremeyeceğinin aşikâr olduğunu ve bunun rekabete aykırı bir husus olacağını ayrıca bu hususun belirtilmesi durumunda firmaların müdahale için sürenin kısa verilmesi durumunda arıza için ek bir maliyet isteyebileceklerinin düşünüldüğünü ifade etmektedirler.

1-d)- Kamu idaresi cevabında özetle: ihalesi yapılan Bilişim Sistemleri Altyapı Yenileme ve İyileştirme İhalesi İşinin tamamen malzeme alımı olduğunu ve garanti süreleri içerisinde arızalanan parçanın bakım ve desteğinin de bu ihale kapsamında olduğunu, 21/f ile ihalesi yapılan işin kurulan ve alınan sistem, yazılım ve malzemelerin kullanımını Başkanlık hizmetinde yürütebilecek kişilerin olmaması nedeniyle bu işleri yürütmek için personel hizmeti alımı işi olduğunu bu ihalede Garanti, sistem bakım ve destek hizmetleri için bir bedel öngörülmediğini ve ödenmediğini sadece personel gideri için bir bedel ödendiğini ifade etmektedirler.

Sonuç:

1/a)- Yönetmeliğin 41 inci maddesinde, öncelikle “*Makine, teçhizat ve ekipman için kendi malı olma şartının aranmamasının esas olduğu*” hüküm altına alınmıştır. Maddenin devamında, yargı içtihatlarına da konu olduğu üzere, şehir temizliği gibi halk sağlığı açısından öneme haiz hizmetlerde % 30 oranına kadar “*kendi malı olma*” şartının yeterlik kapsamında aranabileceğine izin verilmektedir.

Bu kapsamda, yeterlik şartı olarak ihale konusu işin yapılabilmesi için adaya veya istekliye ait olmasının gerekli görüldüğü makine, teçhizat ve diğer ekipmanın yeterlik kriteri olarak belirlenebileceği açıklanmaktadır. Kaldı ki, hizmet aracı kiralama hizmetinin görülmesi için otomobil dışında herhangi bir makine, teçhizat ve ekipmana da ihtiyaç bulunmamaktadır. Verilen cevapta, rekabeti sınırlayan ‘*kendi malı olma*’ şartının, 2014 yılı araç kiralama ihalesinde aranmadığı ifade edilmiştir.

1/b)- Kamu İdaresi cevabında, ihale dokümanında 1600 cc üzerinde ve yabancı menşeli araç istenmediği, ancak ihale sonrasında ihaleyi alan firma tarafından bu özelliklerde araçların kullandırıldığını ve bunun için ilave bir bedel ödenmediği ifade edilmiş olsa da, sonradan ortaya çıkan bu aykırı kullanımın süreklilik taşıması nedeniyle teklif öncesi bu hususun isteklilerce bilindiğinden, teklif fiyata yansıtıldığı göz önüne alındığında kamu kesiminin olması gerekenden daha düşük bedelle taşıt kiralama fırsatını elinden kaçırdığı gözlenmektedir.

Kaldı ki, mevzuatın emredici hükmü, sadece yabancı menşeli ve 1600 cc nin üzerindeki araçlar için ihaleye çıkılması değil, ihale sonrası bu araçların kullanılmasını da kapsadığı açıktır. Söz konusu düzenlemenin tüm kamu kesimleri tarafından titizlikle uygulanması halinde, ülke içinde yerli malı otomobil üretiminin teşvik edilmesine, yabancı sermayeli otomobil firmalarının ülkemize yatırım yapmalarının sağlanmasına ve bu kapsamda ülkemizin cari açığının kapatılmasına katkı sağlayacağından; kamu kesimince yapılacak hizmet aracı kiralama ihaleleri teknik şartnamelerinde “Sözleşme kapsamında fiilen 01.04.2006 tarih ve 26126 s. Resmi Gazete’ de yayınlanan Esas ve Usullere *uygun olarak yerli muhteva oranı % 50 ve üzerindeki, 1600 cc’nin altındaki araçlar kullanılacaktır.*” şeklinde düzenleme yapılması gerektiği değerlendirilmiştir.

1/c)-Sistemde oluşacak arızaların 5 gün gibi uzun bir dönem yerine 8 saatte giderilmesi garantisi ile arızaların 7x24 sürede müdahale garantisinin getirilmesi bilişim altyapısının daha etkin ve verimli çalışmasına imkân vereceği açık olup, ayrıca bu

düzenlemenin rekabete aykırı bir yönü de bulunmamaktadır. Zira ihaleyi alan firmanın sistem arızalarını Şanlıurfa ilinde yerleşik başka bir bakım firması eliyle gidermesi veya GAP İdare Merkezinde sürekli eleman istihdamı ile sorunu çözmesi mümkündür. Aksi halde arıza durumunda sisteme acil müdahale gerektiğinde, başka bir hizmet ihalesine ihtiyaç duyulması kaçınılmaz olacağı değerlendirilmektedir.

1/d)-Bilişim Sistemleri Altyapı Yenileme ve İyileştirme İhalesi İşinin tamamen malzeme alımı olduğu belirtilmekle birlikte, teknik şartnamenin ve birim fiyat cetvelinin incelenmesinde ilgili ihalenin bünyesinde sadece donanım alımı olmadığı bunun yanı sıra veri koruma ve yedekleme sistemi, çeşitli yazılım hizmetleri, bakım onarım hizmeti, eğitim hizmeti, destek ve arızanın giderilmesi hizmetlerinin de olduğu görülmektedir.

21/f kapsamında açılan ‘bakım ve destek hizmeti alımı’ işi, personel istihdamına dönük bir ihale olmayıp hizmet satın alımı ihalesidir. Teknik şartnamede ‘*GAP İdaresi Başkanlığı Bilişim Sistemleri Altyapısı içerisinde mevcut bakım ve desteği yapılacak ürünler genel olarak aşağıda belirtilmiştir*’ denilmek suretiyle, açıkça 21/f kapsamında açılan hizmet ihalesinin konusunun , 905.155 TL bedelle satın alınan **Bilişim Altyapı İyileştirme İhalesi** ile kurulan sistemin bakım ve desteğinin yapılması olduğu ifade edilmiştir.

Kullanılabilir ödeneği 1.269.000 TL, yaklaşık maliyeti ise 905.155 TL olan Bilişim Altyapı İyileştirme İhalesi kapsamına 3 yıl boyunca sistemin **bakım onarımı ve arızaların giderilmesi** hizmetlerinin de birim fiyata dâhil olduğu, dolayısıyla teklif cetvelinin 18. sırasında ‘*Garanti & Sistem Bakım Destek Hizmetleri*’ ifadesi yer aldığı halde, söz konusu bilişim sistemi için bakım ve destek hizmeti ihalesi açılmasının ihale mevzuatına aykırı olduğu ve 21/f kapsamında açılan hizmet ihalesinin iptalinin gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2:

Diğer kurumlarla yapılan protokollerle yapılan kaynak transferlerinde yaşanan sorunlar.

a- Yasal dayanak sorunu;

b- Kaynak aktarımına ilişkin esas ve usullerin bulunmaması;

c- Kadir Has Üniversitesine yapılan yasal dayanaktan yoksun kaynak aktarımı;

d- 2011 ve 2012 yıllarında aktarılan, ancak amacı doğrultusunda kullanılmayıp geri de alınmayan kaynaklar;

Protokollerle diğer kurumlara yapılan kaynak transferlerine ilişkin hususlar aşağıda belirtilmektedir.

a) Yasal dayanak sorunu;

GAP Bölge Kalkınma İdaresi, yasal dayanaktan yoksun şekilde protokol yaparak diğer kurumlara kaynak aktardığı tespit edilmiştir.

GAP Bölge Kalkınma İdaresinin kurulmasına ilişkin 388 sayılı KHK'si 1 inci maddesinde İdarenin amacının; Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamına giren yörelerin süratle kalkındırılması, yatırımların gerçekleştirilmesi için plan, altyapı, ruhsat, konut, sanayi, maden, tarım, enerji, ulaştırma ve diğer hizmetleri yapmak veya yaptırmak' olduğu; ancak teşkilat yasasında söz konusu hizmetlerin "yaptırılmasının" ne şekilde yerine getirileceği hüküm altına alınmamıştır. Hizmetleri 'yapar-yaptırır' şeklindeki benzer düzenlemenin belediye ve il özel idaresi teşkilat yasalarında da mevcut olduğu, ancak ilgili yasalarda 'yaptırır' ifadesi ile örtüşecek şekilde 5393/75 inci maddesi ile 5302/64 üncü maddesinde "...bu amaçla gerekli kaynak aktarımında bulunabilir" hükmü bulunmaktadır.

GAP İdaresinin yaptığı protokollerde yasal dayanak olarak 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64 üncü maddesi gösterilmektedir. Ancak kaynak aktarımının özel idare bütçesinden değil, GAP İdaresi'nden yapılması nedeniyle yasal dayanak olarak 5302/64 üncü maddesi gösterilmesinin mümkün olamayacağı, bazı protokollerde ise yasal dayanak olarak 'GAP Eylem Planı' gösterildiği, ancak 2013'den itibaren yürürlüğe girecek GAP Eylem Planının 2013 yılı içinde onaylanmadığından yürürlükte olmadığı, sonuç olarak GAP Teşkilat Yasasına İdarenin protokol yaparak kaynak aktarımı yapabilmesine yetki veren bir yasal dayanak bulunmamaktadır.

b) Kaynak aktarımına ilişkin esas ve usullerin bulunmaması;

Protokol düzenlenerek kaynak aktarımına cevaz veren bir yasal düzenleme yapılması ile birlikte, aktarılan kaynakların takibinin ne şekilde yapılacağına ilişkin esas ve usullerin belirlenmesi gerekli gözükmektedir. Örneği benzer esas ve usuller KOP İdaresi tarafından yapılan kaynak transferleri için mevcuttur.

GAP Bölge Kalkınma İdaresinin düzenleyeceği protokollerin kapsamı, aktarılan kaynakların ne şekilde kullanılacağı, belli sürede kullanma zorunluluğunun getirilmemesi, amacı doğrultusunda kullanılmadığı durumda geri alınması koşulunun getirilmesi, yüklenicinin seçimindeki ihale usulünün ne olacağı, yatırımların fiili ve fiziki gerçekleşmesinin takibi vb. gibi hususları düzenleyen esas ve usullerin belirlenerek yürürlüğe sokulması gerekmektedir.

2013 yılında yapılan protokollerde aktarılan kaynağın ne şekilde kullanılacağına ilişkin düzenleme bulunmadığı tespit edilmiştir. İlgili kaynağın harcanmasının 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılması zorunluluğunun getirilmesi uygun olur.

c) Kadir Has Üniversitesine yapılan yasal dayanaktan yoksun kaynak aktarımı;

GAP Bölge Kalkınma İdaresinin görevleri ile hizmetlerin kapsayacağı iller 488 sayılı KHK'nin 2 nci maddesinde hüküm altına alınmıştır.

GAP Bölge Kalkınma İdaresinin görevleri arasında bulunmayan ve İdarenin hizmetinin kapsadığı iller arasında da yer almayan İstanbul ilindeki bir vakıf üniversitesine (Kadir Has Üniversitesi) 5302 sayılı İl Özel İdaresinin 64 üncü maddesi dayanak gösterilerek protokolle 60.000 TL kaynak aktarıldığı tespit edilmiştir.

d) 2011, 2012 yıllarında aktarılan, ancak amacı doğrultusunda kullanılmadığı halde geri alınmayan kaynaklar;

GAP İdaresi ile Şanlıurfa Valiliği arasında 17.10.2012 tarihinde imzalanan işbirliği protokolü kapsamında Şanlıurfa ili Viranşehir Çatom'a hizmet binası yapmak üzere Valiliğe 250.000,00 TL ödenek aktarıldığı, ancak bugüne değin amacı doğrultusunda kullanılmadığı,

GAP İdaresi ile Siirt Valiliği arasında 28.12.2012 tarihinde imzalanan işbirliği protokolü kapsamında Şirva Çatom'a hizmet binası yapmak üzere Valiliğe 200.000,00 TL ödenek aktarıldığı, ancak bugüne değin amacı doğrultusunda kullanılmadığı,

GAP İdaresi ile Nizip Belediyesi arasında 17.02.2011 tarihinde imzalanan Ek Protokol ile "Mevcut Vahşi Çöp Depolama Sahasının Rehabilitasyonu" için aktarılan toplam

1.540.980 TL'nin ilgili amaç doğrultusunda kullanıldığı, ancak ihale kırımı nedeniyle 122.166,18 TL tutarlı kaynağın arttığı, ancak bugüne değin artan kaynağın GAP İdaresi bütçesine gelir kaydedilmediği, tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi Cevabı:

3-a)-GAP Eylem Planı 2008-2012 yılları dahilinde yapılmış, fakat 2013 yılında devam eden ve yatırım bütçesinde yer alan projeler için 2013 yatırım bütçesine GAP Eylem Planı projeleri adı altında ödenek konulmuş, bu ödenek kapsamında diğer kamu kurum ve kuruluşlarla bahse konu protokoller yapılarak kaynak aktarımı yapılmıştır. GAP idaresi merkezi idare kapsamında olup, protokol yaparak ilgili kurumlarla işbirliği yapabilmektedir. Ayrıca protokol yapamayacağına dair bir hüküm de bulunmamaktadır.

3-b)-Başkanlığımız birimlerince yapılan protokollerin çoğunda belirtilen protokolün kapsamı, kaynağın takibi, ne şekilde kullanılacağı, kullanım süresi ve iadesi ile ilgili takipler yapılmakla birlikte, kullanılan ödeneğin kullanımıyla ilgili belgeler protokol yapılan kurum ve kuruluşlardan istenmekte ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında işlem yapılması gerekliliği belirtilmektedir. 2014 yılında da bu hususlar daha dikkatli bir şekilde yapılacaktır.

3-c)-GAP İdaresinin kuruluş amaçlarını gerçekleştirmek amacıyla çeşitli program ve projeler gerçekleştirdiğini bu amaçla özel sektör kuruluşlarıyla da işbirliği içinde çeşitli projeler uyguladığını, özel sektör kuruluşlarının, sosyal sorumluluk ilkesi kapsamında projelere fon desteği sağladığını, Kadir Has Üniversitesi ile de bu bağlamda 2013 yılında işbirliğine gidildiğini, Kurumsal Sosyal Sorumluluk (KSS) alanında Türkiye'nin akademik anlamda çalışma yapan tek Üniversitesi olması sebebiyle Kadir Has Üniversitesi'nin seçildiğini ve işlerin protokol kapsamında yürütüldüğünü, Kadir Has Üniversitesi ile Güneydoğu Anadolu Bölgesinde "Kurumsal Sosyal Sorumluluk Uygulamalarının Yaygınlaştırılması" amacıyla 23.07.2013 tarihinde imzalanan işbirliği protokolünde yer alan 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64. Maddesi'nin sehven dayanak gösterildiğini ifade etmektedirler.

3-d)- GAP İdaresi Başkanlığı ile Şanlıurfa Valiliği arasında 17.10.2012 tarihinde imzalanan İşbirliği protokolü kapsamında, Şanlıurfa İli Viranşehir ÇATOM'a hizmet binası yapmak üzere aktarılan kaynak, uygun arsa bulunamaması nedeniyle kullanılamamıştır. Bahse konu ödenek 2014 yılı Şubat ve Mart aylarında ÇATOM'un güçlendirilmesi amacıyla kullanılmış olup, ÇATOM Nisan 2014'te yeni binasında hizmet sunumu yapmaya başlamıştır.

İdaremiz ile Siirt Valiliği arasında 28.12.2012 tarihinde imzalanan İşbirliği protokolü kapsamında Şirvan ÇATOM'a hizmet binası yapılmak üzere aktarılan kaynak bahse konu tarihten bu yana ilçede uygun arsa bulunmaması nedeniyle beklemeye alınmıştır. 2013 yılı sonunda bulunan arsa tahsis işlemi 2014 yılı başında tamamlanmış olup, bina yapım İhalesi 29.04.2014 tarihinde Şirvan Kaymakamlığı tarafından yapılmıştır. Bina inşaatının Ağustos sonuna kadar tamamlanması ve ÇATOM'un yeni binasında Eylül 2014 itibariyle hizmet sunumuna başlaması öngörülmektedir.

Sonuç:

3-a)-Kamu hukuku normunda, kurumların görev ve yetkileri açıkça belirlenmektedir. Ancak görev ve yetkileri dışında neleri yapamayacakları sayılmaz. Dolayısıyla, protokol yaparak kaynak aktarımı yapılabileceğine veya mali destek sağlayabileceğine ilişkin hükmün bulunması yeterlidir. 'Protokol yaparak kaynak aktaramaz' şeklinde hükmün bulunmaması ilgili idareye protokol yaparak kaynak aktarımı veya mali destek sağlanması yetkisi vermez.

GAP İdaresi dışındaki 642 sayılı KHK ile kurulan kalkınma idarelerinin görevlerini belirleyen 2 nci maddesinde; ***"...yatırım projelerinin geliştirilmesine yardımcı olmak, bu sürece gerektiğinde Kalkınma Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre malî ve teknik destek sağlamak"*** ifadesi bulunmaktadır.

GAP Kalkınma İdaresinin yaptığı protokollerde yasal dayanak olarak 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64 üncü maddesi gösterilmektedir. Ancak, kaynak aktarımının özel idare bütçesinden değil, GAP İdaresi bütçesinden yapılması nedeniyle, yasal dayanak olarak 5302/64 üncü maddesinin gösterilmesinin mümkün olamayacağı, bazı protokollerde ise yasal dayanak olarak 'GAP Eylem Planı' gösterildiği, ancak 2013 yılından itibaren yürürlüğe girecek GAP Eylem Planının 2013 yılı içinde onaylanmadığından yürürlükte olmadığı, sonuç olarak GAP Teşkilat Yasasına İdarenin protokol yaparak kaynak aktarımı yapabilmesine yetki veren bir yasal dayanak bulunmamaktadır.

3-b)-Protokol düzenlenerek kaynak aktarımına cevaz veren bir yasal düzenleme yapılması ile birlikte, aktarılan kaynakların takibinin ne şekilde yapılacağına ilişkin esas ve usullerin belirlenmesi gerekli görülmektedir. Örneği, benzer esas ve usuller KOP İdaresi tarafından yapılan mali ve teknik destekler için mevcuttur. KOP İdaresince, 642 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 2 nci maddesine, 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçesinin E Cetveli'nin 20 nci maddesine ve 7 Ekim 2013 tarihli ve 2013/5502 Sayılı 2014 Yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair BKK ve Eki "2014 Yılı

Yatırım Programına” istinaden hazırlanan ve Kalkınma Bakanlığı tarafından onaylanan **Usul ve Esaslar gereğince** sulama yatırımlarına mali ve teknik destek sağlanmaktadır.

GAP BKİ Başkanlığının destekleyeceği işlerin programlanması, uygulanması, izlenmesi ve denetimine ilişkin Kalkınma Bakanlığının onayıyla Usul ve Esaslar hazırlanıp yürürlüğe sokulması ve mali/teknik destekler ile yapılacaksa kaynak aktarımlarının bu Usul ve Esaslar kapsamında hazırlanan protokollerle yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

3-c)- Kadir Has Üniversitesine aktarılan kaynağın yasal dayanağı olarak 5302 sayılı İl Özel İdaresi kanununun 64 maddesinin sehven gösterildiği, dolayısıyla yasal dayanaktan yoksun şekilde protokolle aktarılan kamu kaynağının iadesinin sağlanarak bütçeye kaydının yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

3-d)- Viranşehir ÇATOM'a hizmet binası yapmak üzere aktarılan kaynağın amaçları doğrultusunda kullanıldığı, Şirvan ÇATOM'a hizmet binası yapılmak üzere aktarılan kaynağın kullanımı ile ilgili olarak “Bina Yapım İhalesi” 29.04.2014 tarihinde Şirvan Kaymakamlığı tarafından yapıldığı, yeni binanın 2014 Ağustos sonuna kadar tamamlanması ve ÇATOM'un yeni binasında Eylül 2014 itibarıyla başlamasının planlandığı belirtilmiştir.

Öte yandan GAP İdaresi ile Nizip Belediyesi arasında 17.02.2011 tarihinde imzalanan Ek Protokol ile “Mevcut Vahşi Çöp Depolama Sahasının Rehabilitasyonu” için aktarılan toplam 1.540.980 TL'nin ilgili amaç doğrultusunda kullanıldığı, ancak ihale kırımı nedeniyle 122.166 TL tutarlı artan kaynağı bugüne değin GAP İdaresi bütçesine gelir kaydedilmediği tespit edilmiştir. Söz konusu 122.166 TL tutarlı kaynağın GAP Bütçesine gelir kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3:

Türkiye Kalkınma Vakfı ile protokol yapılarak Vakfa ait iktisadi işletmeden mevzuata aykırı şekilde ihalesiz hizmet alımı yapılması.

GAP İdaresi, 4734 ve 4735 sayılı Kanunlar yürürlüğe girdiği 01.01.2003 tarihine kadar, 488 sayılı KHK'nin 101.01.1996 tarihinden itibaren her yıl yenilenen protokollerle Türkiye Kalkınma Vakfı iktisadi işletmesinden bugüne değin ihalesiz (faturalara % 6 kar ilave edilerek) hizmet satın alındığı tespit edilmiştir. Bununla beraber ilgili protokolde Vakıf uzmanlarının ulaşım, konaklama, iaa ve danışmanlık gideri gibi ekstra giderlerinin bile Vakfın iktisadi işletmesince hazırlanacak fatura mukabili ödeneceği ifade edilmiştir. İlgili vakfın iktisadi işletmesine personel istihdamı ve diğer hizmet alımları karşılığında 2013 yılı içinde toplam **7.868.671,00 TL** tutarında ödeme yapılmıştır.

GAP BKİ Başkanlığı, 388 sayılı KHK'nin 11 inci maddesi gereğince 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında değildi. Ancak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu yürürlüğe girdiği 01.01.2003 tarihinden itibaren GAP İdaresinin bu muafiyetine son verilerek 4734 sayılı Kanun kapsamına alınmıştır. Bununla beraber 4734 sayılı Kanunun 'İstisnalar' başlıklı 3 üncü maddesinde, kanundan istisna edilen alımlar hüküm altına alınmış olup Türkiye Kalkınma Vakfı ve/veya ilgili Vakfın Döner Sermaye İşletmesi (iktisadi işletmesi) istisna kapsamında olmadığı görülmektedir.

Dolayısıyla 2003 yılından itibaren GAP İdaresinin, ihale yapılmaksızın bir Vakıf iktisadi işletmesi ile protokol yapılarak hizmet ve/veya danışmanlık satın alınması mevzuata açıkça aykırıdır.

Kamu İdaresi Cevabı:

GAP İdaresi Başkanlığı'nın 1996 yılından bu yana Türkiye Kalkınma Vakfından (TKV) aldığı hizmet ve teknik destekle yerine getirdiği kadınlar, çocuklar ve gençlerin sosyal ve ekonomik yaşama aktif katılımlarını desteklemek amacıyla sosyal kalkınma alanında uyguladığı çeşitli projelerden bahsedilmiş ve 388 sayılı KHK nin verdiği yetki ve görevler çerçevesinde uygulamaya geçirilen sosyal eylem programının öngördüğü amaç ve faaliyetlerle kamu yararına çalışan bir dernek statüsünde olan TKV'nın amaç ve faaliyet alanının örtüşmesi sebebiyle 1996 yılında işbirliği protokolü düzenlendiğini, ve bu işbirliğinin 1996 yılında imzalanan asıl protokole ek mahiyetinde bugüne kadar yılı uygulamalarını belirlemek amacıyla sürdürüldüğü ifade edilmiştir. Ayrıca GAP İdaresi, TKV'den sadece hizmet alımı yapmamakta, bunun yanısıra uygulanan projelerin amacına uygun bir şekilde yürütülmesi için teknik destek sağlandığı, TKV'nin kalkınma alanında 47 yıllık deneyimi ve projelere sağladığı katkılar göz önünde bulundurulduğunda, GAP-TKV işbirliğinin sonlandırılması uygulanan bu projelerin bitirilmesi anlamına geleceği belirtilmiştir.

Sonuç:

Varlık nedeni bölge illerinde sosyal eylem programının öngördüğü amaç ve faaliyetleri yürütmek olan GAP BKİ Başkanlığı, ilgili hizmetleri bizzat kurum olarak kendisi görmek veya ihale yoluyla gördürmek durumundadır. Dolayısıyla mevzuata açıkça aykırı işlemin sonlandırılmasının hizmetlerin durması olarak nitelendirilmesi, mevzuata uygun ve anlaşılır bulunmamıştır. Bununla beraber, TKV İktisadi İşletmesinin GAP İdaresine bedelsiz destek vermesi mümkün olduğu gibi kurumun açacağı ihaleye istekli sıfatıyla iştirak etmesi de mümkündür.

388 sayılı KHK'nin 11 inci maddesi ile GAP BKİ Başkanlığı işlemleri için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundan muafiyet getiren düzenleme, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun yürürlüğe girdiği 01.01.2003 tarihinden itibaren hükümsüz kalmıştır. Bu tarihten itibaren harcamaya ilişkin işlemlerin, 4734 sayılı Kanun kapsamı dışına çıkarılabilmesi için bu Kanunun 'İstisnalar' başlıklı 3 üncü maddesinde Türkiye Kalkınma Vakfı ve/veya ilgili Vakfın Döner Sermaye İşletmesi (iktisadi işletmesi) sayılmış olması gerekir. Oysa böyle bir düzenleme mevcut değildir.

2003 yılından itibaren GAP İdaresinin ihale yapmadan bir Vakıf iktisadi işletmesi ile protokol yaparak hizmet ve/veya danışmanlık satın almasının ihale mevzuatına açıkça aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 4:

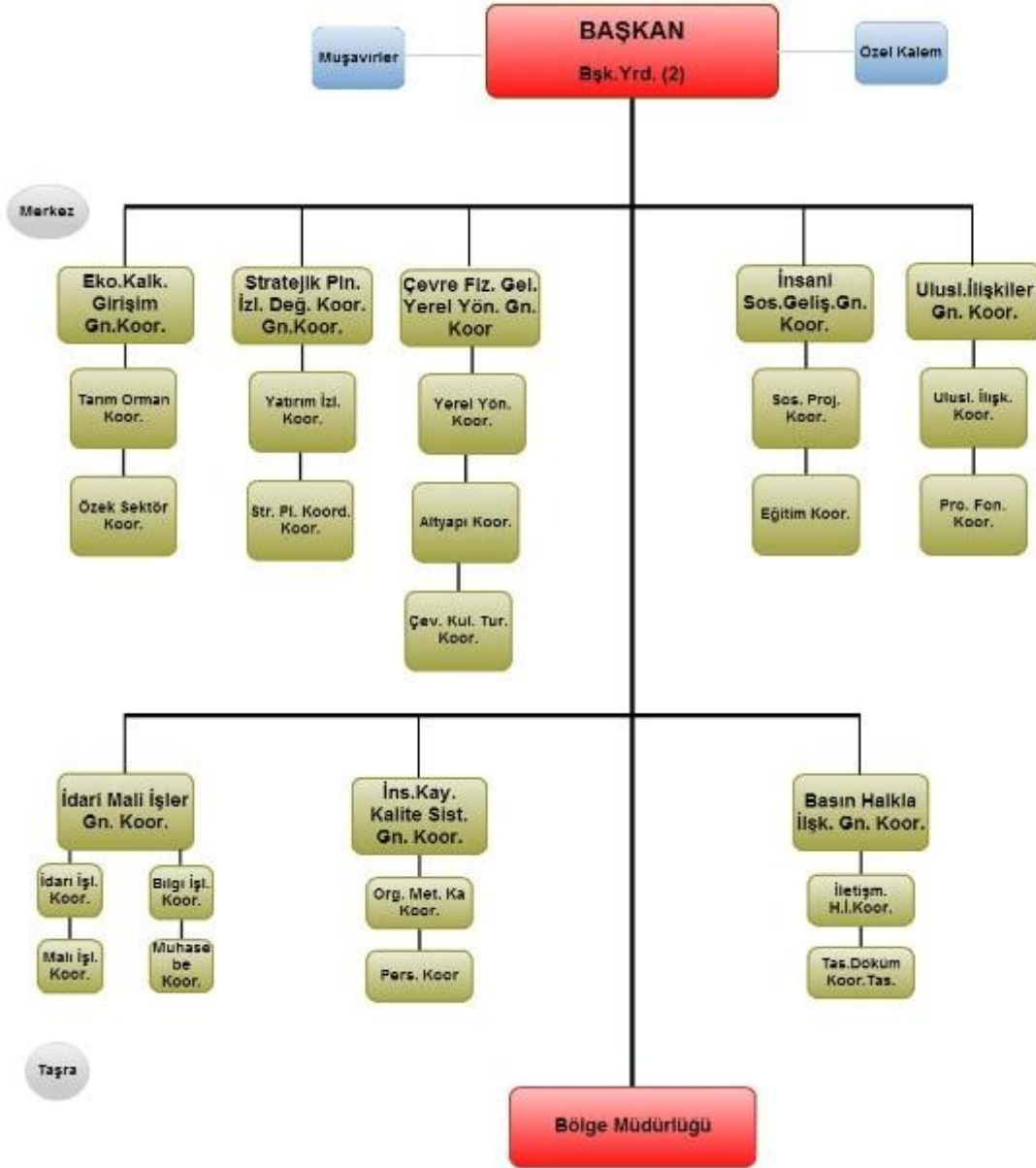
GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı Teşkilatında 'Ankara irtibat bürosu' şeklinde bir birim olmadığı halde tüm giderlerinin GAP bütçesinden ödenmesi.

Güneydoğu Anadolu Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı, 27.10.1989 tarih ve 388 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuş, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Mardin, Siirt, Şanlıurfa, Şırnak, Batman ve Kilis yörelerinin süratle kalkındırılması, yatırımların gerçekleştirilmesi için Başbakanlığa bağlı bir teşkilattır.

Başlangıçta, GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığın merkezi yönetim birimi Ankara, Bölge Müdürlüğü ise Şanlıurfa olarak belirlenmiştir. Ancak; 15.01.2009 tarih ve 27111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2008/14535 sayılı BKK ile GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'nın Ankara'da bulunan merkezinin Şanlıurfa'ya taşınması kararlaştırılmıştır.

Bakanlar Kurulu Kararı ile merkezinin Şanlıurfa'ya taşınması kararlaştırılan GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'nın 2013 yılı itibariyle Şanlıurfa merkezinde 88, bölgelerinde ise 64 personeli bulunmaktadır. Ankara'da kalan birimi ise *İrtibat Bürosu* olarak devamını korumakta ve toplam 36 personeli bulunmaktadır. Yukarıda belirtilen BKK' da Ankara'da bir İrtibat bürosu bulundurulacağına dair herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Mevcut GAP Bölge Kalkınma İdaresinin merkez ve taşra olmak üzere Şanlıurfa'da iki birimi bulunmaktadır.

GAP BKİ Teşkilat Şeması



Teşkilat yasasında olmadığı ve sonradan yasal olarak böyle bir birim de kurulmadığı halde GAP Ankara irtibat bürosuna ait tüm giderlerin GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı bütçesinden ödenmesinin yasal olarak mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi Cevabı:

Başkanlığımız 15.01.2009 tarih ve 27111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2008/14535 Sayılı BKK ile Şanlıurfa'ya taşınmıştır. Başkanlığımızın taşınması esnasında merkezi bir idare olması göz önüne alınarak ve merkezi birimlerle ilişkileri koordine etmek amacıyla, Başbakanlıktan 15 Ocak 2009 tarih ve 0098 sayılı yazı ile Ankara'da bir irtibat ofisinin kurulması için izin istenmiş 20 Ocak 2009 tarih ve 10119 sayılı olur Başbakanlıktan izin alınmış akabinde 04 Şubat 2009 tarih 021 sayılı Başkanlık oluru ile Ankara'da İrtibat ofisi kurulmuştur. Bu nedenle İrtibat ofisinin giderleri Başkanlığımız bütçesinden karşılanmıştır. İrtibat Ofisi kurulması 3046 sayılı Yasaya göre bir idari yapılanma olmadığından Bakanlar Kurulu Kararına gerek bulunmamaktadır.

Sonuç:

Başbakanlığa yazılan 15 Ocak 2009 tarih ve 0098 sayılı yazı ile Ankara'da bir irtibat ofisinin kurulması için izin istenmiş, 20 Ocak 2009 tarih ve 10119 sayılı olur ile Başbakanlıktan izin alınmış ve akabinde 04 Şubat 2009 tarih 021 sayılı Başkanlık oluru ile Ankara'da irtibat ofisi kurulduğu belirtilmiştir.

Ancak Başbakanlıktan alınan 'olur' yazısının, Ankara'da bir irtibat ofisi kurulması için değil, 18.01.2007 gün ve 26407 sayılı Başbakanlık Tasarruf Tedbirleri Genelgesine istinaden irtibat ofisi için oluşturulacak hizmet binasının kiralanmasına ilişkin bir ön izin mahiyetindedir. Kaldı ki GAP dışındaki diğer bölge kalkınma idarelerinin Ankara merkezinde herhangi bir irtibat ofisi bulunmadığı ve söz konusu irtibat ofisinin bakanlıkların merkez, taşra, yurt dışı teşkilatları ile bağlı ve ilgili kuruluşların teşkilatlanmasını düzenleyen 3046 sayılı Kanuna da aykırı olduğu görülmektedir.

Sonuç itibariyle, merkezi Şanlıurfada bulunan GAP İdaresinin, Ankara'da irtibat bürosu kurmasının ve bu büro için harcama yapmasının yasal dayanağı bulunmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 5:

GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığında İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla yürürlükteki İç Kontrol mevzuatı gereğince iç kontrole ilişkin iç denetim ve ön mali kontrol sistemlerinin kurulmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol kanununun 55 maddesinde;

"İç kontrol idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür" şeklinde tanımlanarak, görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemlerin ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenip, geliştirilerek uyumlaştırılacağı, bu kurumların sistem koordinasyonunu sağlayarak kamu idarelerine rehberlik edeceği belirtilmiştir.

Kanununun 58.maddesinde ise ön mali kontrol sistemi düzenlenmiş olup;

Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsayacağı belirtilerek,

Ön malî kontrol sürecinin, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşacağı,

Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevinin, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği,

Hüküm altına alınmıştır.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 3. maddesinde ise;

Ön mali kontrollerin; "İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolleri" kapsayacağı açıklanmıştır.

Aynı kanunun 63. Maddesi ile de iç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir şeklinde tanımlanmıştır. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilerek İç denetimin, iç denetçiler tarafından yapılacağı. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabileceği, hükümlerine yer verilmiştir.

Kurumun 2013 yılı denetiminde ön mali kontrolün harcama birimlerinde, işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı ancak bu kontrollerin personel yetersizliği, sertifikalı muhasebe yetkilisinin olmaması gibi nedenlerle nitelikli uzmanlık gerektiren ön mali kontrol görevinin tam anlamıyla yapılabilmesi ve bu konuda kurum içinde oluşabilecek kontrol risklerinin bertaraf edilebilmesi amacıyla kurumda boş olan Mali Hizmetler Uzman Yardımcılığı kadrosuna atama yapılması ayrıca İç Kontrolün önemli bir unsuru olan İç Denetim Biriminin kurulması gerektiği müşahade edilmiştir.

İç kontrol sisteminin kurulması konusu 2011 ve 2012 yılı denetim raporlarımızda da konu edilmiş olup, bu çerçevede Kurumda iç kontrolün kurulması amacıyla 16.05.2013 tarih ve 28649 sayılı Resmi Gazetede Yayınlanan 2013/4625 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile Güneydoğu Anadolu Projesi Kalkınma Başkanlığına 3 adet iç denetçi kadrosu tahsis edilmiştir. Kurum tarafından 15.Ocak 2014 tarih ve 028 sayılı Başkanlık oluru ile 2 adet İç Denetçi alımı için ilana çıkmış olup süreç devam etmektedir.

Güneydoğu Anadolu Projesi Kalkınma Başkanlığı tarafından Boş olan 1 adet Mali Hizmetler Uzman Yardımcılığı kadrosuna, açılacak sınav sonucunda atama yapılması 18.05.2012 tarih ve 1013 sayılı yazı ile Maliye Bakanlığında istenmiştir. Bunun üzerine açılan sınav sonucunda ÖSYM tarafından GAP Kalkınma Başkanlığına yerleştirilen Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı, Mali Hizmetler Uzmanlığı Yönetmenliğinin “Uzman yardımcılığına atama” başlıklı 12 maddesinin birinci fıkrası gereğince 10 gün içinde kuruma başvurmadığı için atamalarının yapılamadığı Kurum tarafından ve 13.09.2013 tarih ve 1732 sayılı yazı ile Maliye Bakanlığına bildirilmiştir.

Yine Aynı şekilde 2010 yılında açılan sınav sonucunda ÖSYM tarafından GAP Kalkınma Başkanlığı kadrosuna yerleştirilen Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı yukarıda belirtilen gerekçe ile 10 gün içinde kuruma başvurmadığı için atamalarının yapılamadığı 24.03.2011 tarih ve 709 sayılı Başkanlık yazısı ile Maliye Bakanlığına bildirilmiştir.

GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı kamu idaresi olarak 5018 sayılı Kanun ve bu Kanunla getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bir kuruluştur. Bu çerçevede:

1- 5018 sayılı kanun ve bu kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca yayınlanan ve yürürlüğe konulan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Plan Rehberi ve ilgili mevzuat ile GAP tan sorumlu Devlet Bakanlığının 09.03.2006 tarihli onayı ile Yürürlüğe giren GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı Teşkilat ve Görev Yönergesinde belirtilen, görev sorumluluk ve yetki sınırları içerisinde iç kontrol sisteminin daha iyi ve verimli işleyebilmesi için gereken tedbirlerin alınması kurumda mevzuatın gerektirdiği İç denetimin yapılabilmesi için iç denetim biriminin kurulmasının zorunlu olduğu,

2- Kurumun, yasal mevzuatın öngördüğü biçimde Kurumsal İç Kontrol Eylem Planının (özellikle mevcut durum değerlendirmesi ile yapılacak faaliyetlerin ayrıntılı olarak açıklanması ve takvime bağlanması hususlarına önem verilerek) en kısa zamanda hazırlanması ve Eylem Planında yer verilecek çalışmalara başlanmasının uygun olacağı, değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi Cevabı:

Kamu idaresi cevabında İç kontrol sisteminin kurulması uygulanması izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereğince iç denetim ve ön mali kontrol sistemlerinin kurulması için gerekli tüm yasal mevzuatın takip edileceği ifade edilmektedir.

Sonuç:

Kurum tarafından İç kontrol mevzuatı gereğince, iç denetim ve ön mali kontrol sistemlerinin kurulması için gerekli tüm yasal mevzuatın takip edileceği ifade edilmiştir. İç denetim ve ön mali kontrolün yönetimin, iç kontrolünün önemli bir parçası olup 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol kanununun 55, 56, 57 ve müteakip maddeleri gereğince kurulması gerekmektedir.

Ayrıca Kurumun, yasal mevzuatın öngördüğü biçimde Kurumsal İç Kontrol Eylem Planının en kısa zamanda hazırlanması ve Eylem Planında yer verilecek çalışmalara başlanmasının gerektiği değerlendirilmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU**

| Kurum Kodu : 40.34 Adı : GAP BÖLGE KALKINMA İDARESİ . 2013 | | | |
|---|----------------------|--|----------------------|
| AKTİF | HESAPLAR | PASİF | HESAPLAR |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 16.666.844,04 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 756.195,98 |
| 10 HAZIR DEĞERLER | 16.419.100,71 | 330 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 230.874,46 |
| 102 BANKA HESABI | 16.443.580,17 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 44.819,00 |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | -24.479,46 | 333 EMANETLER HESABI | 186.055,46 |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | 0,00 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 525.321,52 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 0,00 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 406.661,21 |
| 15 STOKLAR | 247.743,33 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 109.277,13 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 247.743,33 | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD.ADINA YAP.TAHSİLAT HES | 9.383,18 |
| 16 ON ÖDEMELER | 0,00 | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 36.104.017,80 |
| 160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI | 0,00 | 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 36.104.017,80 |
| 161 PERSONEL AVANSLARI HESABI | 0,00 | 479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 36.104.017,80 |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 39.756.569,94 | 5 ÖZ KAYNAKLAR | 19.563.200,20 |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 39.498.149,94 | 50 NET DEĞER | 6.305.701,27 |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 5.000,00 | 500 NET DEĞER HESABI | 6.305.701,27 |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 1.394.325,38 | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 6.336.560,61 |
| 254 TAŞITLAR HESABI | 35.400,00 | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAAL.SONUÇLARI HESABI | 6.336.560,61 |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 3.358.550,47 | 58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | -9.507.196,51 |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -674.150,78 | 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAAL.SONUÇ.HESABI (-) | -9.507.196,51 |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 35.379.024,87 | 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 16.428.134,83 |
| 29 DİĞER DURAN VARLIKLAR | 258.420,00 | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 16.428.134,83 |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MAD. DUR.VAR.HE | 258.420,00 | 591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-) | 0,00 |
| AKTİF TOPLAMI | 56.423.413,98 | PASİF TOPLAMI | 56.423.413,98 |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**Kurum Kodu : 40.34 Adı: GAP BÖLGE KALKINMA İDARESİ**

| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | | | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|--------|----|--|---------------|-----------------|----|----|----|----|---|---------------|
| 630 | | | | | GİDERLER HESABI | 61.127.167,32 | 600 | | | | | GELİRLER HESABI | 77.555.302,15 |
| 630 | 01 | | | | Personel Giderleri | 8.521.318,01 | 600 | 03 | | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 710,00 |
| 630 | 01 | 01 | | | Memurlar | 1.351.560,55 | 600 | 03 | 01 | | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 710,00 |
| 630 | 01 | 01 | 000001 | 01 | Temel Maaşlar | 522.984,80 | 600 | 03 | 01 | 01 | | Mal Satış Gelirleri | 710,00 |
| 630 | 01 | 01 | 01 | 01 | Temel Maaşlar | 522.984,80 | 600 | 03 | 01 | 01 | 01 | Şartname, Basılı Evrak Form ve | 710,00 |
| 630 | 01 | 01 | 02 | | Zamlar ve Tazminatlar | 784.641,45 | 600 | 04 | | | | Alınan Bağışlar ve Yardımlar | 75.643.500,00 |
| 630 | 01 | 01 | 02 | 01 | Zamlar ve Tazminatlar | 784.641,45 | 600 | 04 | 02 | | | Mer.Yön.Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yar. | 75.643.500,00 |
| 630 | 01 | 01 | 04 | | Sosyal Haklar | 43.735,78 | 600 | 04 | 02 | 01 | | Cari | 25.210.500,00 |
| 630 | 01 | 01 | 04 | 01 | Sosyal Haklar | 43.735,78 | | | | | | | |
| 630 | 01 | 01 | 06 | | Ödül ve İkrariyeler | 198,52 | 600 | 04 | 02 | 01 | 01 | Hazine Yardımı | 25.210.500,00 |
| 630 | 01 | 01 | 06 | 01 | Ödül ve İkrariyeler | 198,52 | 600 | 04 | 02 | 02 | | Sermaye | 50.433.000,00 |
| 630 | 01 | 02 | | | Sözleşmeli Personel | 2.607.015,85 | 600 | 04 | 02 | 02 | 01 | Hazine Yardımı | 50.433.000,00 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | | Ücretler | 1.706.820,36 | 600 | 05 | | | | Diğer Gelirler | 1.911.092,15 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | 02 | Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri | 35.513,53 | 600 | 05 | 09 | | | Diğer Çeşitli Gelirler | 1.911.092,15 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | 90 | Diğer Sözleşmeli Personel | 1.671.306,83 | 600 | 05 | 09 | 01 | | Diğer Çeşitli Gelirler | 1.911.092,15 |
| 630 | 01 | 02 | 02 | | Zamlar ve Tazminatlar | 38.959,09 | 600 | 05 | 09 | 01 | 06 | Kişilerden Alacaklar | 833.437,86 |
| 630 | 01 | 02 | 02 | 02 | Kadro Karşılığı Söz.Pers. Zam ve Tazminatları | 38.959,09 | 600 | 05 | 09 | 01 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 1.077.654,29 |
| 630 | 01 | 02 | 04 | | Sosyal Haklar | 108.036,77 | | | | | | | |
| 630 | 01 | 02 | 04 | 02 | Kadro Karşılığı | 1.312,16 | | | | | | | |
| 630 | 01 | 02 | 04 | 90 | Diğer Sözleşmeli | 106.724,61 | | | | | | | |
| 630 | 01 | 02 | 06 | | Ödül ve İkrariyeler | 753.199,63 | | | | | | | |
| 630 | 01 | 02 | 06 | 02 | Kadro Karşılığı | 23.701,74 | | | | | | | |
| 630 | 01 | 02 | 06 | 90 | Diğer Sözleşmeli | 729.497,89 | | | | | | | |
| 630 | 01 | 03 | | | İşçiler | 4.546.161,61 | | | | | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|--|---|-----------------|--------------|--------------|
| 630 | 01 | 03 | 01 | Ücretler | 2.537.177,05 | | | |
| 630 | 01 | 03 | 01 | 02 | Geçici İşçilerin Ücretleri | 2.537.177,05 | | |
| 630 | 01 | 01 | 02 | İhbar ve Kıdem Tazminatları | 453.255,98 | | | |
| 630 | 01 | 03 | 02 | 02 | Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı | 453.255,98 | | |
| 630 | 01 | 03 | 03 | Sosyal Haklar | 665.584,74 | | | |
| 630 | 01 | 03 | 03 | 02 | Geçici İşçilerin Sosyal Hakları | 665.584,74 | | |
| 630 | 01 | 03 | 05 | Ödül ve İkramiyeler | 890.143,84 | | | |
| 630 | 01 | 03 | 05 | 02 | Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri | 890.143,84 | | |
| 630 | 01 | 04 | | Geçici Personel | 16.580,00 | | | |
| 630 | 01 | 04 | 01 | Ücretler | 16.580,00 | | | |
| 630 | 01 | 04 | 01 | 02 | Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri | 16.580,00 | | |
| 630 | 02 | | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 1.352.272,40 | | | |
| 630 | 02 | 01 | | Memurlar | 151.333,54 | | | |
| 630 | 02 | 01 | 06 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 151.333,54 | | | |
| 630 | 02 | 01 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 112.583,76 | | |
| 630 | 02 | 01 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 38.749,78 | | |
| 630 | 02 | 02 | | Sözleşmeli Personel | 346.184,92 | | | |
| 630 | 02 | 02 | 06 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 346.184,92 | | | |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 196.543,52 | | |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 149.641,40 | | |
| 630 | 02 | 03 | | İşçiler | 854.753,94 | | | |
| 630 | 02 | 03 | 04 | İşsizlik Sigortası Fonuna | 78.369,7d | | | |
| 630 | 02 | 03 | 04 | 01 | İşsizlik Sigortası Fonuna | 78.369,70 | | |
| 630 | 02 | 02 | 06 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 776.384,24 | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|------|----|---|-------------------|-----------------|--------------|--------------|
| 630 | 02 | 03 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 776.384,24 | | | |
| 630 | 03 | | | | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | ' - 51.101.398,09 | | | |
| 630 | 03 | 02 | | | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 878.968,96 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 35.339,31 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 01 | Kırtasiye Alımları | 25.525,53 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 02 | Büro Malzemesi Alımları | 4.788,78 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 04 | Diğer Yayın Alımları | 350,00 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 05 | Baskı ve Cilt Giderleri | 4.675,00 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 02 | | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları | 127.245,49 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 02 | 01 | Su Alımları | 110.823,94 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 02 | 02 | Temizlik Malzemesi Alımları | 16.421,55 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | | Enerji alımları | 711.787,35 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 01 | Yakacak Alımları | 271.154,55 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 02 | Akaryakıt ve Yağ Alımları | 167.294,27 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 03 | Elektrik Alımları | 273.338,53 | | | |
| 630 | 03 | 02 | - 04 | | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 3.118,01 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 02 | İçecek Alımları | 3.118,01 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | | Özel Malzeme Alımları | 1.478,80 | | | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 01 | Laboratuar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı | 1.478,80 | | | |
| 630 | 03 | 03 | | | Yolluklar | 178.917,89 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 01 | | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 157.233,59 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 01 | 01 | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 157.233,59 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 02 | | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 6.220,67 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 02 | 01 | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 6.220,67 | | | |
| 630 | 02 | 03 | 03 | | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 15.463,63 | | | |
| 630 | 02 | 03 | 03 | 01 | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 15.463,63 | | | |
| 630 | 02 | 04 | | | Görev Giderleri | 179.000,00 | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|----|--|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| 630 | 03 | 04 | 03 | | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler | 179.000,00 | | | |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 90 | Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve | 179.000,00 | | | |
| 630 | 03 | 05 | | | Hizmet Alımları | 48.671.700,12 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 2.062.904,23 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 03 | Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç) | 152.220,00 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 08 | Temizlik Hizmet Alım Giderleri | 989.322,12 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 09 | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri | 898.942,11 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 90 | Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 22.420,00 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | | Haberleşme Giderleri | 165.644,75 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 01 | Posta ve Telgraf Giderleri | 15.725,03 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 02 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 140.607,10 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 03 | Bilgiye Abonelik Giderleri | 9.312,62 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | | Tarifeye Bağlı Ödemeler | 47.681,08 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 01 | İlan Giderleri | 46.959,78 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 02 | Sigorta Giderleri | 721,30 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | | Kiralar | 1.500.763,19 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 02 | Taşıt Kiralaması Giderleri | 516.140,52 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 05 | Hizmet Binası Kiralama Giderleri | 779.302,67 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 12 | Personel Servis Kiralama Giderleri | 205.320,00 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | | Diğer Hizmet Alımları | 44.894.706,87 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 03 | Kurslara Katılma Giderleri | 12.058,85 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 90 | Diğer Hizmet Alımları | 44.882.648,02 | | | |
| 630 | 03 | 06 | | | Temsil ve Tanıtma Giderleri | 695.596,42 | | | |
| 630 | 03 | 06 | 01 | | Temsil Giderleri | 72.489,29 | | | |
| 630 | 03 | 06 | 01 | 01 | Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 72.489,29 | | | |
| 630 | 03 | 06 | 02 | | Tanıtma Giderleri | 623.107,13 | | | |
| 630 | 03 | 06 | 02 | 01 | Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, | 623.107,13 | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|----|----|---|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| | | | | | Organizasyon Giderleri | | | | |
| 630 | 03 | 07 | | | Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 453.333,71 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | | Menkul Mal Alım Giderleri | 366.948,8C | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 01 | Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları | 107.163,79 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 02 | Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları | 239.237,65 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 03 | Avadanlık ve Yedek Parça Alımları | 9.222,65 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 90 | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları | 11.324,71 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 02 | | Gayri Maddi Hak Alımları | 2.045,67 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 02 | 01 | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları | 557,55 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 02 | 02 | Fikri Hak Alımları | 1.488,12 | | | |
| 630 | 03 | 01 | 03 | | Bakım ve Onarım Giderleri | 84.339,24 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 02 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Gid. | 76.725,74 | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 03 | Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri | 7.613,50 | | | |
| 630 | 03 | 08 | | | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid. | 43.880,99 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 01 | | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 35.094,71 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 01 | Büro Bakım ve Onarımı Giderleri | 35.094,71 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 02 | | Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri | 8.786,28 | | | |
| 630 | 03 | 08 | 02 | 01 | Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri | 8.786,28 | | | |
| 630 | 05 | | | | Cari Transferler | 152.178,82 | | | |
| 630 | 05 | 01 | | | Görev Zararları | 103.351,65 | | | |
| 630 | 05 | 01 | 02 | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | 103.351,65 | | | |
| 630 | 05 | 01 | 02 | 05 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | 103.351,65 | | | |
| 630 | 05 | 03 | | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | 45.000,00 | | | |
| 630 | 05 | 03 | 01 | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara | 45.000,00 | | | |
| 630 | 05 | 03 | 01 | 05 | Memurların Öğle Yemeğine Yardım | 45.000,00 | | | |
| 630 | 05 | 06 | | | Yurtdışına Yapılan Transferler | 3.827,17 | | | |
| 630 | 05 | 06 | 02 | | Uluslararası Kuruluşlara Yapılan | 3.827,17 | | | |
| | | | | | Ödemeler | | | | |
| 630 | 05 | 06 | 02 | 01 | Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı | 3.827,17 | | | |
| | | | | | Ödemeleri | 61.127.167,32 | | | |

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>