



KALKINMA BAKANLIĞI

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	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	6

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Kalkınma Bakanlığı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2013 Yılı Bütçesiyle Kalkınma Bakanlığına 1.198.247.650-TL ödenek tahsis edilmiş olup bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 29 una tekabül etmektedir.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2013 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

Personel giderleri 44.902.393, sosyal güvenlik kurumu devlet primi giderleri 5.168.510, mal ve hizmet alımı giderleri 22.697.936, cari transferler 25.523.860, sermaye giderleri 20.526.606, sermaye transferleri 557.694.631 TL olup Bakanlık bütçesinin % 82 lik kısmını oluşturmaktadır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık 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 Kanunun 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 esaslıdır. 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.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 117 maddesinde kapsama dahil kamu idarelerince düzenlenecek mali tablolar ile bu tabloların şekil ve türleri belirlenmiştir

Aynı Yönetmeliğinin 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.

Bakanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

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.

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 ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

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.

Kalkınma Bakanlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanunun 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, denetimin bu mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmesi hedeflenmekle birlikte;

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 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 itibarla denetim, Sayıştaya sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli ile bu cetvellere esasa iş ve işlemlerin mevcuata uygunluğuna yönelik olarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim çalışmalarında ayrıca; Bakanlığın muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları bunlara esas belgeler harcama birimlerinde gerçekleşen mali iş, işlem ve kararlara ait belgeler tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

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 2013 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 tespit edilmemiştir.

TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Vakıf Üniversitelerinin araştırma projelerinin desteklenmesi kapsamında üniversitelerce hazırlanan proje gelişim raporlarının usul ve esaslarda öngörülen proje izleyicileri tarafından yapılması öngörülen değerlendirme sürecine tabi tutulmamıştır.

Vakıf üniversitelerin bilimsel ve teknolojik araştırma projeleri ile ilgili olarak üniversitelerden Bakanlığa gönderilen proje gelişim raporlarının, desteğin yapılma şekil ve şartlarını düzenleyen usul ve esaslara göre bağımsız bir proje izleyicisi tarafından değerlendirmeye tabi tutulması gerekirken değerlendirmenin geçmiş yıllarda olduğu gibi 2013 yılı içinde de yaptırılmadan proje desteklerine devam edildiği tespit edilmiştir.

Her yıl bütçe kanunu E cetveli Bazı Ödeneklerin kullanılması ve Harcanmasına İlişkin Esaslara göre Kalkınma Bakanlığı bütçesine vakıf üniversitelerinin araştırma altyapısı, güdümlü teknoloji geliştirme ve araştırmacı insan gücü yetiştirme projelerini desteklemek amacıyla ödenek konulmakta ve bu ödeneğin kullanılması ve buna ilişkin usul ve esasları belirlemeye Kalkınma Bakanlığı yetkili kılınmaktadır.

Kalkınma Bakanlığı, Bütçe Kanununun E cetveli hükümlerine göre vakıf üniversitelerin bilimsel ve teknolojik araştırma projelerini desteklemek amacıyla bütçesinde yer alan ödenekten yapılacak yardımların usul ve esaslarını belirlemektedir. Anılan usul ve esaslar her yıl uygulamadaki aksaklıkları giderecek şekilde yeniden düzenlenmektedir. Usul ve esaslarda kamu kaynağının harcanmasını güvence altına alan hükümler de yer almaktadır.

2013 yılı için geçerli usul ve esasların tanımlar başlıklı 4. Maddesinin Gelişme Raporu tanımı altında aynen: “Bu esaslar ile belirlenen süreler sonunda Bakanlık tarafından belirlenmiş olan biçim ve usullere uygun olarak sunulan, bilimsel ve mali izleme amacı ile kullanılan raporu” şeklinde tanım yer almaktadır. Proje izleyicisi tanımı altında ise: “Kalkınma Bakanlığı tarafından projenin gelişme raporlarının değerlendirilmesi ve yapılan faaliyetlerin proje başvurusuna uygunluğunun denetlenmesi amacıyla, giderleri proje için ayrılan kaynaktan karşılanmak üzere görevlendirilmiş; proje konusu ile ilgili alanda uzman olan ancak ekiple çıkar çatışması veya çakışması olmayan kişiler” olarak ifade edilmiştir.

Aynı usul ve esasların 14. Maddesinde ise Gelişme raporlarının değerlendirilmesi ve yapılan faaliyetlerin proje başvurusuna uygunluğunu denetlemek amacıyla, giderleri proje için ayrılan

kaynaktan karşılanmak üzere uzman görevlendirilir. Uzman, üniversiteden gelen gelişme raporunu ve gerektiğinde projeyi yerinde inceleyerek değerlendirme raporunu hazırlar ve Bakanlığa sunar hükmü yer almaktadır.

Usul ve esaslarda öngörülen bu kontrol mekanizması kamu ihale kanunda yer alan ihale konusu işin yürütülmesi sırasında görev alan kontrol teşkilatının icra ettiği fonksiyona benzer bir rol oynamaktadır. Usul ve esaslarda öngörülen bu kontrol mekanizması ile Bakanlığın doğal ve teknik olarak uzman olmadığı bir alanda proje izleyicisi şeklindeki dış uzman yardımıyla araştırma projelerinin o projenin desteklenmesi yönündeki başlangıçta belirlenen hedeflere uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin değerlendirilmesi amaçlanmış bulunmaktadır. Bu değerlendirmenin ayrıca araştırma projelerine desteğe devam edilip edilmeyeceği yönünde de Bakanlığa güvence sağlamayı amaçladığı aşikârdır. Uygulamada amaca hizmet edecek raporlamaya yönelik dış uzman görevlendirmesi geçmiş yıllarda olduğu gibi 2013 yılı içinde de yapılmamıştır.

Araştırma projelerinin desteklenmesine yönelik Kalkınma Bakanlığı tarafından sağlanan kamu mali kaynağının önümüzdeki yıllarda da artarak devam edeceği gerçeğinden hareketle ve yukarıda açıklanan gerekçelerle söz konusu usul ve esaslarda kamu mali kaynağının harcanmasını güvence altına almaya yönelik olarak isabetli bir şekilde geliştirilen kontrol ve değerlendirme mekanizmalarının fiilen uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Yapılan tespitlerde yer alan teknolojik yatırım boyutu yüksek olan altyapı yatırımlarının izleme ve değerlendirmesinin dış uzmanlar tarafından yapılması gerekli ve yerindedir. Bilimsel boyutu ön planda olan projelerin bağımsız uzmanlar tarafından denetlenmesi yaygın bir uygulamadır. Bu denetim; projenin zamanında, önerilen kapsamda ve belirlenen nitelikte tamamlanması amacına hizmet etmektedir. Bu anlamda bu tespite yönelik proje izleme süreçleri gözden geçirilerek söz konusu Esaslarda belirtildiği üzere projelerin bağımsız uzmanlar tarafından değerlendirilmesine yönelik iyileştirmeler yapılacaktır." Denilmektedir.

Bunun dışında Bakanlık tarafından mevcut imkânlar dâhilinde projelerin izlenmesine yönelik faaliyetlerin sürdürülmekte olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca, araştırma altyapılarının kurulması, performans değerlendirmelerinin yapılması ve izlenmesine yönelik olarak Kalkınma

Bakanlığı tarafından kapsamlı çalışmalar yapılmakta olduğu bilgisi verilmiş ve bu kapsamda üniversite araştırma merkezlerinin etkin kullanımı için alınan tedbirler özetlenmiştir.

Yine kurum cevabında; "15 Aralık 2010 tarihinde gerçekleştirilen Bilim ve Teknoloji Yüksek Kurulu (BTYK) toplantısında Kalkınma Bakanlığının koordinasyonunda "Kamu kurum ve kuruluşları ile üniversitelerdeki araştırma merkezlerinin etkin kullanımını ve sürdürülebilirliğini sağlamak üzere, merkezlerin özel sektör ve ilgili kamu kurum ve kuruluşları ile işbirliği kurmaları, yönetimi, sürdürülebilir finansmanı, personel istihdamı, tüm araştırmacılara 7 gün 24 saat hizmet verebilecek şekilde açık olması, performansların izlenmesi ve değerlendirilmesi gibi konularında idari ve yasal düzenlemeler yapılması" kararı alınmıştır. Bu çerçevede hazırlanan yasal düzenleme halen TBMM'nde tasarı halindedir. Bu Tasarı ile yükseköğretim kurumlarındaki tüm araştırma altyapılarını kapsayacak bir izleme ve değerlendirme mekanizması hayata geçirilerek performansa göre fonlama yapılması amaçlanmakta olup Sayıştay değerlendirmesinde işaret edilen hususa kalıcı ve kurumsal bir çözüm getirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak: Raporda yer alan proje izleme süreçleri gözden geçirilerek söz konusu Esaslarda belirtildiği üzere projelerin bağımsız uzmanlar tarafından değerlendirilmesine yönelik iyileştirme çalışmaları yanında özellikle kurum cevabında yer alan yasal düzenlemelerin tamamlanmasının yararına inanılmaktadır.

BULGU 2:

Bakanlık Hizmet Alım İhalelerinde Kontrol Teşkilatının Oluşturulmaması, Görevlendirilmemesi ve Bakanlık iç denetim Birimine Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği tahsis edilen kadroların tamamının kullanılmaması

1- Bakanlık hizmet alım ihalelerinde mevzuata uygun Kontrol Teşkilatının oluşturulmadığı, görevlendirilen ihalelerde ise iki görevin aynı kişide bulunmaması gerektiği halde kontrol teşkilatında görevli olanların muayene kabul komisyonunda da görev aldıkları tespit edilmiştir.

Hizmet Alım İhalelerinde kontrol teşkilatına dair kurulma zorunluluğu, görev, yetki ve sorumluluk çerçevesi; Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'nin "Kapsam" başlıklı 2 nci maddesi, "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesi, "Kontrollük Hizmetleri" başlıklı dördüncü bölümünde yer alan "Kontrol teşkilatı ve yetkileri" başlıklı 26'ncı maddesi ve aynı şartnamenin 5, 9, 10,

11, 17, 19, 28, 29, 32, 34, 38, 39, 42, 43, 44, 59 uncu maddeleri ile Kamu İhale Genel Tebliğinin 5'inci ve Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği'nin 5, 8, 9, 10 ve 14'üncü maddelerinde belirtilmektedir. Diğer taraftan ilgili mevzuatta Kontrol Teşkilatında görevlendirilen kişilerin Muayene Kabul Komisyonunda görevli olamayacakları ayrıca hüküm altına alınmıştır.

Bakanlık hizmet alım ihalelerinin incelenmesinde;

-Kontrol Teşkilatına dair yukarıda atıf yapılan ilgili mevzuatın gereği olarak görevlendirilme zorunluluğu bulunan kontrol teşkilatının hizmet alım ihalelerinde oluşturulmadığı, görevlendirilmediği,

-Kontrol Teşkilatının oluşturulduğu ihalelerde ise mevzuata göre kontrol teşkilatında görevli olanların muayene kabul komisyonunda görev almaması gerekirken bazı üyelerin her iki görevi de yaptıkları tespit edilmiştir.

2- Bakanlık İç Denetim Birimine kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince tahsis edilen kadroların tamamı halen kullanılmamıştır. Kalkınma Bakanlığı iç denetim birimi 2012 yılı Ağustos ayında kurulmuştur. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği 10 iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. İç denetim Birim Başkanı dahil 4 kadro dolu olup 6 kadro halen boş durumdadır. İç Denetim Birimi Başkanlığı, Kalkınma Bakanlığı bünyesinde yürütülen tüm işlem ve faaliyetleri risk odaklı bir yaklaşımla denetlemek ve değerlendirmeye tabi tutmaktadır. İç denetim birimi ile ilgili yönergeler çıkarılmıştır. Bakanlık organizasyon yapısı içerisinde doğrudan Bakanlık Müsteşarına Bağlı olarak faaliyette bulunmakta olup bu durum birimin faaliyetlerinde ve üstlendiği görevi yerine getirmesinde etkinliğini artıran bir faktör olarak değerlendirilebilir. İç denetim birimi 2013 yılında iki uygunluk, bir sistem denetimi ve bir bilişim Teknolojileri denetimi olmak üzere toplam 4 adet denetim gerçekleştirmiştir. Kurum yönetiminin yapılan denetimlerle ilgili olarak yapılan tespitlerle ve getirilen önerilere ilişkin iç denetim birimi ile büyük oranda mutabık olduğu anlaşılmaktadır.

İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından 2013 yılı içerisinde Bakanlıkça yürütülmekte olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı uygulamasına yönelik olarak danışmanlık verilmiş ve Müsteşarlık Makamına sunulmak üzere bir rapor hazırlanmıştır. Raporda tespit edilen hususlar ve getirilen öneriler Bakanlıkça Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı uygulamasına ilişkin aksaklıkları analiz eder ve yapıcı çözüm önerileri sunar niteliktedir.

İç denetim birimi denetim ile ilgili konularda dış denetim organı olarak Sayıştay'la işbirliğine açık bir tutum içerisinde.

İç denetim Birimi olarak kalkınma Bakanlığına 5018 sayılı kanununla 10 adet kadro tahsis edilmesinde rağmen henüz bu kadroların 4 adedi doldurulabilmiştir. Özellikle iç denetim biriminin geçmiş denetimlerinden kazandığı tecrübenin verdiği ivme ile kanuni görevlerini tüm unsurları ile tam olarak yerine getirebilmesi için eksik kadroların belirli bir strateji dâhilinde doldurulmasının gereğine inanılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: 1- 2013 yılında yapılmış olup 2014 yılında uygulanacak olan ihalelerle ilgili mali karar ve işlemlerin yürütülmesinde Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği hükümleri gereğince görevler ayrılığı ilkesine uygun bir şekilde Kontrol Teşkilatı ve hizmet işleri muayene ve kabul komisyonlarının yazılı olarak oluşturulduğu, ilgililere tebliğ edildiği ve bundan sonraki işlemlerde daha dikkatli bir şekilde uygulama yapılacağı belirtilmiştir.

2- İç Denetim Birimi Başkanlığı faaliyetlerine 2014 yılında da planlandığı şekilde devam edilecektir. Bu kapsamda; Bakanlığa iç denetçi olarak atanmak üzere talepte bulunanlar İç Denetim Birimi Başkanlığının ihtiyaçları doğrultusunda değerlendirilecektir.

Sonuç olarak: 1-Bakanlık hizmet alım ihalelerinde mevzuata uygun Kontrol Teşkilatının oluşturulmadığı, görevlendirilen ihalelerde ise iki görevin aynı kişide bulunmaması gerektiği halde kontrol teşkilatında görevli olanların muayene kabul komisyonunda da görev aldıkları konulu bulgumuzda bahsedilen hususlar, Kurumun 2013 yılı denetiminde uygulanan ve ihalesi 2012 yılında yapılmış ihaleler ile ilgili idi. Bulgu konumuzla ilgili kurum cevabında 2013 yılında yapılmış olup 2014 yılında uygulanacak olan ihalelerde söz konusu aykırılıkların giderildiği belirtilmiş olup, Bakanlık hizmet alım ihalelerinde Kontrol Teşkilatının mevzuata uygun bir şekilde oluşturulması ve görevlendirilmesi konuları takip eden denetimlerimizde izlenmeye devam edilecektir.

2-Kurum bulguda belirtilen hususlara katılmakta olup İç denetim biriminin çalışmaları ile ilgili olumlu ve destekleyici bir tutum içerisinde.

BULGU 3:

Kamu Konutları Kanunu Ve Yönetmeliğinin Tahsis Süresine İlişkin Usul Hükümlerinin Uygulanmaması

Bakanlık personeline lojman tahsislerinde mevzuata aykırı olarak sıra tahsisli lojmanların fiilen görev tahsisli lojmanlar gibi değerlendirilerek dağıtımına tabi tutulduğu ve lojmanlardan hangilerinin sıra tahsisli hangilerinin görev tahsisli lojmanlar olduğuna ilişkin resmi bir listenin bulunmadığı, ilgililere tebligat yapılmadığı için mevzuatta lojmanı tahliye etmeyenlerden işgaliye bedeli tahsil edilmesini içeren hükmün uygulanmadığı tespit edilmiştir.

2946 Sayılı Kamu Konutları Kanunu'nun 3 üncü maddesi (b) bendinde görev tahsisli konutlar, (c) bendinde ise sıra tahsisli konutlar tanımlanmış olup, 4 üncü maddesinde görev tahsisli konutlarda görev devamı süresince, sıra tahsisli konutlarda ise beş yıl boyunca oturulabileceği hüküm altına alınmıştır. Yine Kanun maddesine göre sıra tahsisli konutlarda oturanlar için bu sürenin tamamlanmasından sonra konuttan yararlanacak başka birinin olmaması halinde, belli bir süre verilmeksizin ve şartlı olarak oturmaya devam edilmesine izin verilebilecektir.

Görev tahsisli ve sıra tahsisli konutlarda oturanlar 2949 Sayılı Kanunda Sayılan şartların oluşması halinde aynı Kanun'un 7 inci maddesine göre konuttan çıkmaları aksi takdirde 8 inci maddesi uygulanarak konuttan çıkarılmaları gerekmektedir. 16.7.1984 Tarih ve 84/8345 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile çıkarılan Kamu Konutları Yönetmeliği'nin 5 inci maddesinde tanımlanan görev tahsisli ve sıra tahsisli konutlara ilişkin konutlarda oturma süreleri, konuttan çıkma ve çıkarılmaya ilişkin hükümler 2946 Sayılı Kanun hükümlerine paralel olarak Yönetmeliğin 20, 33 ve 34 üncü maddelerinde düzenlenmiştir. Yönetmelik Madde 33 e göre görev tahsisli oturanlar; tahsise esas görevin son bulunduğu tarihten itibaren yönetmelikte zikredilen süreler içerisinde; Sıra tahsisli konutlarda oturanlar ise, beş yıllık oturma süresinin bitiminden on beş gün veya yararlanacak personel olmaması nedeniyle oturmaya devam edenler ise çıkması için ilgili idarece yapılan tebligat tarihinden itibaren yönetmelikte zikredilen süreler içerisinde konuttan çıkmak zorundadırlar.

Yapılan İnceleme sonucunda Kurumda halihazırda lojman talep edenler varken, kurum personeline sıra tahsisli olarak kullandırılan lojmanlarda oturanların Kanun ve Yönetmelikte belirlenmiş oturma sürelerini uzun süre aşmış olmalarına rağmen, ilgili personele tebligat yapılmadığı, konutlardan çıkarılmadığı ve süresi biten lojmanlar yerine

sadece boşalan lojmanların dağıtımına tabi tutulduğu, böylece sıra tahsisli lojmanların fiilen görev tahsisli lojmanlar gibi değerlendirilerek dağıtımına tabi tutulduğu, bununla birlikte lojmanlardan hangilerinin sıra tahsisli hangilerinin görev tahsisli lojmanlar olduğuna ilişkin resmi bir listenin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Bu şekilde usule aykırı gerçekleşen lojman tahsisleri neticesinde; lojmanlarda oturanlar için 2946 Sayılı Kamu Konutları Kanunu'nun 8 inci maddesi hükmü ve Kamu Konutları Yönetmeliği'nin 34 üncü maddesinde öngörülen "...konutta oturma süresini doldurduğu veya konutta oturma hakkı sona erdiği halde konutu tahliye etmeyenlerden, konutu on beş gün içerisinde tahliye ederek boşaltması, aksi takdirde bu sürenin bitiminden itibaren işgaliye bedeli alınacağına ilişkin olarak İdarece yapılacak tebligata rağmen, konutu tahliye ederek boşaltmayanlardan, yeni bir tebligata gerek olmaksızın, konutun tahliye tarihine kadar geçecek süreler için ödenmesi gereken kira bedeli yerine işgaliye bedeli tahsil edilir. Bu bedel; konutun tahliye edilmesi gereken tarihten sonraki üç ay için, ödenmesi gereken kira bedelinin (yakıt, elektrik, su vb. hariç) iki katı, daha sonraki aylar için ise dört katı olarak uygulanır." Hükmünün uygulanamadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "Bakanlık yönetimindeki kamu konutları ile ilgili olarak, Bulguki tespitler ve Kamu Konutları Kanunu ve Yönetmeliğinde belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır" Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından verilen cevapta Bulgu da bahsedilen tespitlerle ilgili Kamu Konutları Kanunu ve Yönetmeliğinde belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiş olup, takip eden denetimlerimizde konu izlenmeye devam edilecektir.

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>