



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İSTANBUL ELEKTRİKTRAMVAY VE
TÜNEL İŞLETMELERİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ İETT**

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

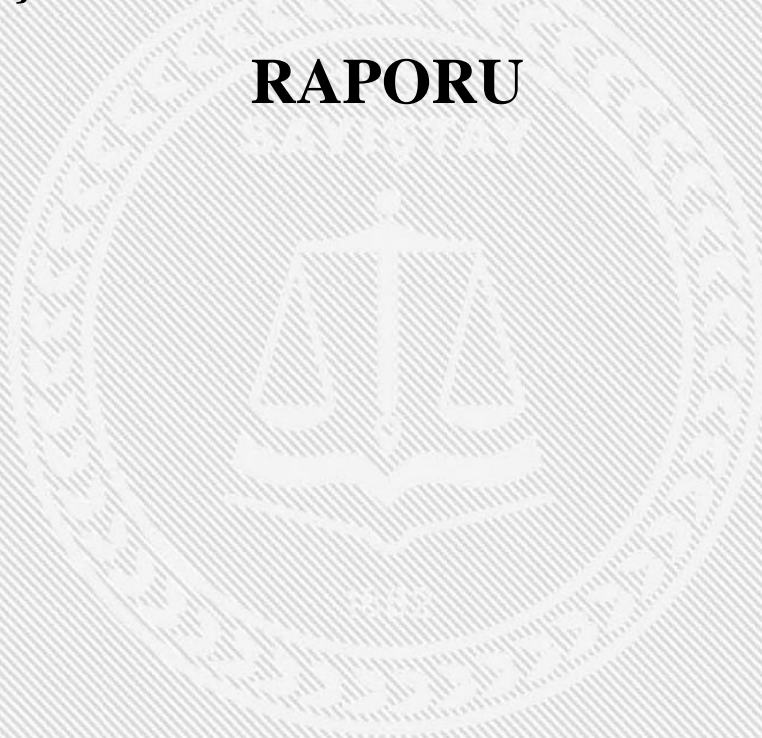
İÇERİK

İSTANBUL ELEKTRİKTRAMVAY VE TÜNEL İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ İETT 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL ELEKTRİKTRAMVAY VE TÜNEL İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ İETT 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	33

**İSTANBUL ELEKTRİKTRAMVAY VE
TÜNEL İŞLETMELERİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ İETT**

2017 YILI

**SAYIŞTAY 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	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	4
7.	EKLER.....	27

KISALTMALAR

İETT	İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri
KİPTAŞ	İstanbul Konut İmar Plan Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
TEK	Türkiye Elektrik Kurumu

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2016 – 2017 Dönemi Gelir Bütçesi (TL).....	1
Tablo 2:2016 – 2017 Dönemi Gider Bütçesi (TL).....	2
Tablo 3:Mülkiyeti İETT’de Olup Adı Geçen Şirketlerin Fiili Kullanımında Olan Taşınmazlar.....	22

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Bu Yönetmelikte, mahalli idarelerin bütçe ve muhasebe açısından uymak zorunda oldukları temel ilkeler belirtilmiş; hesap planı ve bunların niteliği ve işleyişi anlatılmıştır.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı kamu muhasebe sistemidir. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kapsamında kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterilmekte; bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilmektedir.

İstanbul Elektrik, Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğü (İETT) 2016 ve 2017 mali yılları gelir ve gider bütçelerinin büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almakta olup 31.12.2017 tarihi itibarıyla bütçe gerçekleşme oranları da yine aynı tablolarda gösterilmektedir.

Tablo 1: 2016 – 2017 Dönemi Gelir Bütçesi (TL)

Açıklama		2016 Gerçekleşen Bütçe Geliri	2017 Yılı Bütçe İle Tahmin Edilen Gelir	31.12.2017 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı%
800	Net Bütçe geliri	1.535.846.717,29	2.370.000.000,00	1.332.942.751,72	56,24
800.03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Geliri	1.522.772.393,08	1.152.820.000,00	1.156.724.450,57	100,34
800.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	85.245.178,18	1.079.750.000,00	140.112.148,42	12,98
800.05	Diğer Gelirler	30.575.660,23	11.930.000,00	37.298.318,59	312,64
800.06	Sermaye Gelirleri	409.410.742,26	130.500.000,00	35.260,03	0,03
810.09	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı (-)	512.157.256,46	5.000.000,00	1.227.425,89	24,55

Tablo 2:2016 – 2017 Dönemi Gider Bütçesi (TL)

Açıklama		2016 Gerçekleşen Bütçe Gideri	2017 Yılı Verilen Ödenek	31.12.2017 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı%
830	Bütçe Giderleri	1.424.880.680,86	2.900.000.000,00	1.809.520.627,49	62,40
830.01	Personel Giderleri	315.215.281,69	322.217.000,00	319.243.649,42	99,08
830.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	65.063.226,23	66.412.000,00	62.049.357,99	93,43
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	987.952.985,22	1.160.545.000,00	1.165.082.782,49	100,39
830.04	Faiz Giderleri	2.492.494,55	1.300.000,00	2.412.413,80	185,57
830.05	Cari Transferler	3.700.247,00	5.464.000,00	6.405.082,22	117,22
830.06	Sermaye Giderleri	50.456.446,17	1.174.062.000,00	247.454.509,28	21,08
830.08	Borç Verme	0,00	0,00	6.872.832,29	0,00
830.09	Yedek Ödenek		170.000.000,00	0,00	0,00

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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı

icmal cetveli,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları 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 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Elektrik, Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğü'nün (İETT) 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hizmet Alımlarında İşçiliklere İlişkin Hazine Tarafından Karşılanan Asgari Ücret Destek Tutarlarının İl Muhasebe Müdürlüğüne Gönderilmeyip Emanetler Hesabında Bekletilmesi

Emanet hesabının incelenmesi sonucu hakedişlerden kesilen asgari ücret destek tutarından genel bütçeye herhangi bir aktarma işleminin yapılmadığı görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun geçici 71'inci

maddesinin birinci fıkrasında,

“(1) Kanunun 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında haklarında uzun vadeli sigorta kolları hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerce;

a) 2016 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde prime esas günlük kazancı Bakanlar Kurulunca belirlenen tutar ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere, 2017 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

b) 2017 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

2017 yılı Ocak ila Aralık ayları/dönemleri için Bakanlar Kurulunca tespit edilen günlük tutar ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilir ve bu tutar Hazinece karşılanır. Ancak (a) bendinin uygulanmasında Bakanalar Kurulunca belirlenecek prime esas günlük kazancı 18.12.2012 tarihli ve 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu hükümleri uyarınca toplu iş sözleşmesi uygulanan özel sektör işverenlerine ait işyerleri için ayrıca tespit edilebilir”

Denilmektedir.

Mezkûr maddenin 9’uncu fıkrasında ise *“4734 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında; ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca Hazine tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir.”* hükümleri yer almaktadır.

06.02.2017 tarihli ve 2017/9865 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 5510 sayılı Kanun'un geçici 71’inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca 2017 yılı için sağlanacak olan destek tutarına esas gün sayısının tespitinde dikkate alınacak prime esas günlük kazanç tutarı 110 TL, aynı fıkra uyarınca desteğe esas günlük tutar 3,33 TL olarak kararlaştırılmıştır.

Konu ile ilgili Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 27.02.2017 tarihli

ve 2017-9 Nolu Genelgenin “Diğer Hususlar” başlıklı 7’inci maddesinde de,

“Bu genelgede belirtilmeyen hususlar hakkında, 2016/4 sayılı genelgenin bu genelgeye aykırı olmayan hükümleri uygulanır”

Denilmektedir

Konu ile ilgili Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 10.02.2016 tarihli ve 2016-4 Nolu Genelgenin “İhale Makamlarınca Destekten Yaralanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar” başlıklı 6’ncı maddesinde de,

“.....

Bu bakımdan, geçici 68’inci madde kapsamında destekten yararlanan işverenlerin yararlandıkları destek tutarının ihale makamlarınca hakedişlerinden kesilebilmesi için, söz konusu destek kapsamında yararlanılan tutar “İdarelerce e-borç sorgulama” ekranından destek tutarının görüntülenmesine kadar ilgili Sosyal Güvenlik Merkezlerince/Sosyal Güvenlik İl Müdürlüklerince talep edilmesi halinde ihale makamlarına yazı ile bildirilecek ve buna göre kesinti yapılacaktır.

Yukarıda belirtilen idarelerden iş alan işverenlere en son aya ait hakedişin ödenmesinde; hakediş/hakedişlerden kesilemeyen asgari ücret destek tutarları önceki aylarda gerçekleşen destek tutarları dikkate alınarak emanet hesaplarına alınır. En son aya ait hakediş tutarının, asgari ücret destek tutarlarını karşılamayacağına anlaşılması halinde bir önceki hakedişten de bu maksatla yeteri kadar kesinti yapılarak emanet hesaplarına alınır.

Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun “İdarelerce e-borç sorgulama” ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır. Emanete alınan tutarlar yararlanılan asgari ücret destek tutarlarından fazla ise bu tutarlar idarelerce işverenlerin varsa borçlarına mahsup edilir. Borcunun bulunmadığının anlaşılması durumunda ise işverenlere iade edilir.”

Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde İETT tarafından hakedişten kesilen asgari ücret destek tutarı, kesinleşinceye kadar 5510 sayılı Kanun'un 71’inci maddesi uyarınca yapılan kesintiler emanet hesabına kaydedilip tutar kesinleştikten sonra genel bütçeye gelir

kaydedilmek üzere ilgili banka hesaplarına aktarılması gerekir iken, söz konusu tutarlar 333 Emanetler Hesabına alınmış olup genel bütçeye herhangi bir aktarma işlemi yapılmamıştır.

Sonuç olarak mevzuatı gereği kesilmesi ve ödenmesi gereken tutarların ödenmemesi nedeniyle 2017 yılı bilançosunda 333 Emanetler Hesabında 1.977.084,27 TL hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; özetle 6661 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 17 nci maddesi ile 5510 sayılı Kanuna Geçici 68.maddesinde Hazine tarafından karşılanan tutarların hakedişlerden kesileceği düzenlenmiş, ancak kesilen tutarların Hazineye gönderileceğine ilişkin bir hükme yer verilmemiştir.

Kanunla getirilen bu düzenleme ile hakedişlerin teşvik tutarı kadar eksik ödenmesi ön görülmüşken, mezkûr SGK genelgesi ile kanunun aksine kesintilerin Hazineye aktarılacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla da teşvikten yararlanması gereken Kamu Kurumlarının bu hakkı, bir başka ifadeyle kanun hükmü ortadan kaldırılmıştır.

Gerek SGK Genelgesinde gerekse Muhasebat Genel Müdürlüğü tebliğinde hakedişlerden yapılan kesintilerin ne zaman ve hangi hesaba yapılacağına dair bir açıklamaya yer verilmemiş ve bu güne kadar da Kurumumuzdan bu yönde bir talepte bulunulmamıştır. Ayrıca, yüklenicilerin hakedişlerinden yapılan kesintilerin hazineye ödenip ödenmeyeceği bazı Mahalli İdarelerce de dava konusu yapılmıştır.

Bütün bu nedenlerden dolayı kesintilerin emanet hesabında bekletildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 5510 sayılı Kanun'un geçici 71'inci maddesi; 2017 yılı için asgari ücrette meydana gelen artışın işverenlere getireceği yükü hafifletmek üzere çalışanların prim gün sayıları baz alınarak 2017 Ocak-Aralık döneminde uygulanmak üzere günlük 3,33 TL Hazine desteğinden yararlanma imkanı getirmiştir. Ancak, aynı maddenin dokuzuncu fıkrasında belirtilen nitelikteki hizmet alım ihalelerinde Hazine tarafından karşılanan desteğin yüklenicinin "hakedişinden kesilmesini" öngörmek suretiyle, kamuya iş yapan yüklenicilere zaten destekten yararlanma imkânı tanınmamıştır.

Anılan maddenin verdiği yetkiye dayanarak Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı tarafından asgari ücret desteği ile ilgili olarak çıkarılan 2017-9 Nolu Genelgenin "*Diğer Hususlar*" başlıklı 7'inci maddesinde de,

“Bu genelgede belirtilmeyen hususlar hakkında, 2016/4 sayılı genelgenin bu genelgeye aykırı olmayan hükümleri uygulanır” denilmektedir.

2016-4 nolu Genelgeye göre hakedişlerden kesilen veya emanete alınan tutarlar, genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin, ilçelerde ise malmüdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır. Genelge hükümleri kamu idarelerinin uymak zorunda olduğu düzenlemelerdir. Ayrıca Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün çıkardığı Tebliğde de hakedişlerden kesilen asgari ücret teşvik tutarlarının hangi yardımcı hesaba kaydedileceği açık bir şekilde belirlenmiştir. Bundan sonra Kamu İdaresi bu tutarı Muhasebe Müdürlüğü ile görüşerek onların banka hesaplarına aktaracaktır. Diğer yandan bu konunun bazı Mahalli İdareler tarafından dava konusu yapılmış olması Kamu İdaresinin kendisine yüklenen görevi yerine getirmesine engel teşkil etmez. Mahkemeler tarafından henüz bu konuda verilmiş bir karar bulunmamaktadır.

Bütün bu nedenlerle; 5510 sayılı Kanuna ve SGK Genelgesine göre, Hazine tarafından karşılanan asgari ücret destek tutarları ile ilgili olarak hakedişlerden kesilen veya emanete alınan tutarların, genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin, ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: İdare Tarafından Hak Sahiplerine Yapılan Ödemelerde Toplu Ödeme Sisteminin Kullanılması

Kurum tarafından personele yapılan ödemelerde, kurum cari hesabının bulunduğu banka tarafından geliştirilen toplu ödeme sistemi adı verilen elektronik ödeme sisteminin kullanıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun *“Hazine Birliği”* başlıklı 6'ncı maddesinde;

“Bu Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerinin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimlerince gerçekleştirilen tahsilât ve ödeme işlemleri, güvenli elektronik imza kullanılarak veya Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınca belirlenecek güvenlik kriterlerine uygun olarak elektronik ortamda verilecek talimatlar çerçevesinde bu Banka aracılığıyla gerçekleştirilebilir. Genel yönetim kapsamındaki diğer kamu idarelerini uygulama kapsamına almaya ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine Müsteşarlığı ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının görüşünü almak suretiyle Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Denilmektedir.

Söz konusu hükme istinaden Maliye Bakanlığı tarafından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar 18.06.2011 tarih ve 27968 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Ancak genel yönetim kapsamındaki diğer kamu idareleri için bakanlık tarafından herhangi bir düzenleme yapılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına İlişkin İşlemler*" başlıklı 59'uncu maddesinde;

"Kurumca tahakkuk ettirilerek banka hesabından ilgililerin banka hesaplarına gönderilecek olan tutarlar, bankalarda açtırılan krediler ile aynı muhasebe biriminin farklı hesaplarına yapılan aktarmalarda gönderme emri düzenlenir. Gönderme emrinde, açtırılacak kredinin veya gönderilecek paranın ne şekilde ve ne gibi belge karşılığında ödeneceği açıklanır.

İki nüsha olan gönderme emri muhasebe yetkilisince görevlendirilecek bir memur tarafından günlük olarak banka yetkililerine zimmetle teslim edilir. Bu konuda görevlendirilecek memurun adı, soyadı ve imza örneği daha önce bankaya yazılı olarak bildirilir. Teslim işlemi, ilgili birimce iki nüsha olarak düzenlenen gönderme emri/döviz gönderme emri teslim tutanağının (Örnek-53) banka yetkilisine imzalatılması suretiyle gerçekleştirilir. Tutanağın ilk nüshası bankada alıkonulur, ikinci nüshası ise görevli memura geri verilir ve bu nüsha açılacak ayrı bir dosyada tarih sırasına göre saklanır. Bankaca, gönderme emrinin bir nüshası alıkonulup, bir nüshası paranın gönderilmesi veya istenilen hesaba aktarılmasından sonra onaylanarak banka hesap özet cetveli ile birlikte kuruma iade edilir."

Denilmektedir.

İETT Genel Müdürlüğü ile Vakıfbank Validesultan Şubesi arasında yapılan protokol ile kurum banka hesaplarından yapılan ödemelerin internet üzerinden kurum yetkililerince elektronik ortamda yapılması sistemine geçilmiştir. Kurum tarafından txt formatında hazırlanan ödeme listesi muhasebe birimi tarafından internet üzerinden bankanın sistemine yüklenmekte ve ödeme işlemi gerçekleştirilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; kamu elektronik ödeme sisteminin sadece genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince kullanılma imkânı sağlayan

düzenleme yapılmış, genel yönetim kapsamındaki diğer kamu idareleri için henüz Maliye Bakanlığı tarafından usul ve esaslar belirlenmemiştir.

Banka tarafından yazılımı yapıp geliştirilen bir ödeme sisteminin, hali hazırda yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerinde belirtilen gönderme emri düzenlemek suretiyle ödeme yapılması sistemine alternatif olarak kullanılmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Maliye Bakanlığı tarafından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar 18.06.2011 tarih ve 27968 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiş, ancak Mahalli İdarelerin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar ile ilgili mevzuat yürürlüğe girmemiştir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşlere katıldığı belirtilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İETT İşletmeleri Genel Müdürlüğü Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazın Kapalı Teklif Usulü Yerine Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

İETT İşletmeleri Genel Müdürlüğüne ait Kadıköy’de 229 ada 32 parselde bulunan taşınmazın 2886 sayılı Devlet ihale Kanunu’nun 51/g maddesine göre, pazarlık usulü ile 3 yıl süreyle kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun “Kapsam” başlıklı 1’inci maddesinde, Genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun’da yazılı hükümlere göre yürütüleceği, 36’ncı maddesinde ise bu Kanun’un 1’inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, ancak 44’üncü maddede gösterilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45’inci maddede gösterilen işlerin açık teklif usulüyle, 51’inci maddede sayılan işlerin pazarlık, 52’nci maddede gösterilen işlerin de yarışma usulüyle yaptırılabilceği hüküm altına alınmıştır.

Kanunun “Pazarlık Usulüyle Yapılacak İşler” başlıklı mezkûr 51’inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde hangi işlerin bu kapsamda ihale edilebileceği şu şekilde

belirlenmiştir:

“g) Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,”

Madde hükmünde belirtildiği üzere taşınmazların kiralanması hususunda bu fıkra kapsamında pazarlık usulünün uygulanabilmesi için şu iki şartın birlikte mevcudiyeti gerekmektedir:

1- Taşınmazın, Devletin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlardan olması.

2- İşin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı ya da açık teklif yöntemlerinin kullanılmıyor olması.

Dolayısıyla 51/g yöntemine göre pazarlık usulünün; Devlete ait taşınmazlar kavramının karşılığı olan, Genel Bütçeli Kuruluşlara ait taşınmazlar yani tapuda Maliye Hazinesi adına kayıtlı taşınmazlar dışında uygulanması mümkün değildir.

Nitekim bu durum Belediyeye ait bir taşınmaza (Hazine taşınmazı olmayan) yönelik olarak Antalya 2. İdare Mahkemesince verilen 31.10.2006 tarih ve 2006/1861 sayılı Kararı onayan Danıştay 13. Dairesinin vermiş olduğu 21.10.2008 tarih ve 2008/6874 sayılı kararda da şu şekilde açıkça ifade edilmiştir:

“Mülkiyeti belediyelere ait taşınmazların "Devletin özel mülkü" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerden (kayalar, tepeler, dağlar, kaynaklar, sahipsiz şeyler, akarsular, kıyılar vb.) olmadığına tartışmasız olduğu, bu nedenle belediyelere ait taşınmazların 2886 sayılı Yasa'nın 51. maddesinin (g) bendi kapsamında kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi yoluyla devrinin olanaklı olmadığına oy çokluğuyla karar verildi.”

Yukarıda ayrıntılı olarak açıklanan gerekçelerle; İETT İşletmeleri Genel Müdürlüğü mülkiyetinde bulunan taşınmazın kiralanması işleminin, 2886 sayılı Kanun'un 51/g bendine göre ihale edilmesi mümkün olmayıp, tahmin edilen bedelin dikkate alınması kaydıyla kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılması gerekmektedir.

Söz konusu bulguya 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer verilmiş olup mevcut durum devam etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremize ait Kadıköy Rasimpaşa meltem sokak 46 pafta 229 ada, 32 parsel sayılı 170 metrekare yüzölçümlü alanın İstanbul Büyükşehir Belediyesinin İştiraki olan İstanbul Gaz Dağıtım Anonim Şirketine (İGDAŞ) vezne olarak kullanılmak üzere 2886 / 51.g maddesine göre kiralanmıştır. Söz konusu alan İGDAŞ tarafından 01.03.2007 tarihinden bugüne kadar kiralanmaktadır. Gayrimenkulün İstanbul Anadolu yakasında merkezi bir yer olması, kolay ulaşılır olması ve bölge halkı tarafından bilinir olması ve vatandaşa daha iyi hizmet verebilmesi amacıyla kamu yararı gözetilerek kiralanmıştır.

2017 yılında görüldüğü gibi İdaremiz tarafından yapılan gelir getirici ihaleler 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’na göre gerçekleştirilmektedir. Söz konusu gayrimenkulün kira süresinin bitimini takiben tahmin edilen bedelin dikkate alınması kaydıyla kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: İş Artışı Nedeniyle Yapılan İlave İşlerde Hatalı Revize Fiyat Uygulanması

Yapım işlerinde, teklif birim fiyat sözleşmelerde iş kalemlerinin miktarında meydana gelen değişme sonucu uygulanan revize fiyatın hatalı tespit edildiği görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği’nin “*Yapım İşlerinde İş Kalemi Miktarının Değişmesi*” başlıklı 52’nci maddesinde;

Yapım işlerine ait tip sözleşmenin “*İş Kalemi Miktarının Değişmesi*” başlıklı 29’uncu maddesine göre teklif birim fiyat sözleşmelerde iş kalemi miktarının değişmesi halinde; sözleşme eki birim fiyat teklif cetvelinde yer alan her hangi bir iş kaleminin miktarında, işin devamı sırasında %20’yi aşan artışın meydana gelmesi ve bu toplam artışın aynı zamanda sözleşme bedelinin %1’ini geçmesi halinde, artışın sözleşme bedeli içindeki payı nispetinde ilgili iş kalemine ait birim fiyatın revize edileceği ve bu iş kaleminin yüzde yirmi artışı aşan kısmına revize birim fiyat üzerinden ödeme yapılacağı belirtilmiştir.

Revize birim fiyat hesaplaması,

$$R = F \times [1 - (A \times F) / S]$$

S = Sözleşme bedeli (TL),

F = İş kaleminin sözleşme birim fiyatı (TL / ...),

A = İş kaleminde meydana gelen toplam artış miktarı (adet, mt, m2 vb.),

R = Revize birim fiyat (TL / ...)

Şeklinde yapılır.

İdare, revize birim fiyat uygulamasında yukarıda belirtilen formülü uygulamakla birlikte iş kaleminde meydana gelen toplam artış miktarı değişkeninin belirlenmesinde hata yapmaktadır. İdare, iş artışı için hazırlanan mukayeseli keşif artış cetvelini esas alarak öngörülen artış miktarlarını kullandıkları sisteme yüklemekte ve sistem revize birim fiyat kesintilerini otomatik olarak hesaplamaktadır. Ancak bu uygulamada da iş kalemleri için öngörülen artış miktarlarının üzerinde ya da altında artış gerçekleştiği takdirde sistem bunu dikkate almamaktadır. Yine mevcut uygulamada iş kalemleri için öngörülen artış miktarları sistem tarafından ihale tarihinde sözleşmede öngörülen miktarlar olarak kabul edilip başlangıç miktarlarında hataya neden olmakta ve revize birim fiyat hesaplamasında iş kaleminde meydana gelen toplam artışlarda hatalar yapılmasına bu da hakedişlerden yapılması gereken kesintilerin yapılmamasına sebep olmaktadır.

İş kaleminin miktarında ortaya çıkan artış miktarı değiştikçe, yükleniciye ödenecek fiyat da değişmektedir. Bu tür artışlarda söz konusu formüle tam uyulmalı, sözleşmedeki miktarlar değişmemelidir. Revize birim fiyat uygulamasının her hakedişte yapılması, ödeme yapılacak her hakedişte revize birim fiyatın güncellenmesi ve kesin hesaplamanın da son hakedişte yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Yapım işlerinde, teklif birim fiyat sözleşmelerde iş kalemlerinin miktarında meydana gelen değişme sonucu uygulanan revize fiyatın hatalı tespit edildiği görülmüştür.

Yapım işleri ihalelerinde Kamu İhale Genel Tebliği’nde öngörülen revize fiyat hesapları kurumumuzca kullanılmakta olan ERP programı üzerinden yapılmakta olup, programın tasarım aşamasında öngörülmeyen bir durum olarak keşif artışı durumunda programın yanlış değerleri alması sonucu maddi hatalar oluşmaktadır. Bulguda belirtilen hataların kaynağı tespit edilerek

programın yazılım sorumlusu olan Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığımıza gerekli düzeltmeler yapılacaktır.

Ayrıca söz konusu sorunun ERP sisteminde nihai çözümüne kadar maddi hata oluşmaması amacıyla, hakedişler ve revize hesaplar kontrol teşkilatımızca manuel olarak hesaplanmakta, ardından ERP sistemine girilmekte ve sistemle arasında uyumsuzluk olması durumunda düzeltme kalemleri ile hesap hataları oluşması engellenmektedir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Kurum Gayrimenkulleri İçin Ecrimisil Uygulamasının Bir Kiralama Usulüne Dönüştürülmesi

Kurum gayrimenkullerinin ihale yapılmaksızın ecrimisil uygulaması ile gerçek ve tüzel kişilere kullandırıldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinde Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların, gerçek ve tüzel kişiler tarafından işgali üzerine, fuzuli şagilden tespit ve takdir edilecek ecrimisil bedelinin isteneceği, ecrimisil talep edilebilmesi için Hazinesin işgalden dolayı bir zarara uğramış olmasının gerekmediği ve fuzuli şagilin kusurunun aranmadığı, işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülki amiri tarafından tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine atıf yapılarak bu hükümlerin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı ifade edilmiştir. Buna göre fuzuli şagilin tahliyesi ve kamu malını haksız olarak işgal etmesi nedeniyle işgal süresince ecrimisil alınması mevzuat gereğidir. Ancak bu durum, kamu mallarının sürekli ecrimisil alınarak idare edilebileceği, ecrimisilin kira niteliğine dönüştürülebileceği şeklinde yorumlanmamalıdır. Ecrimisil hukuka aykırı bir yararlanmadan dolayı ilgili kişiden alınan bir tazminattır. Kamu idaresinin mülkiyet veya kullanımında bulunan taşınmaza yönelik olarak ecrimisil alınarak işgalin devamına müsaade edilmemeli,

kamu malının boşaltılmasına yönelik mevzuat uygulanmalıdır.

İdarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların işgali üzerine ecrimisil alınmakla yetinildiği, bu uygulamanın kira niteliğine dönüştürülmek suretiyle taşınmazların işgaline süreklilik kazandırıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurum gayrimenkullerinin ihale yapılmaksızın ecrimisil uygulaması ile gerçek ve tüzel kişilere kullandırıldığı tespit edilmiştir.

İdaremizin ecrimisil aldığı taşınmazlar 2705 sayılı Kanunla Elektrik hizmetlerinin TEK’e devrolunması esnasında fiili kullanım durumu olarak TEK’e kalan taşınmazlar olup İETT ile ilgili Elektrik İdaresi arasında mülkiyet ihtilafı bulunan işbu taşınmazların bir kısmı için men-i müdahale davası açılmıştır. Ancak fiili kullanım idareimizde olmadığı için bu taşınmazların bir kısmı işgale uğramıştır. İşgal idareimizce tespit edildiği tarih itibari ile işgalcilere ecrimisil uygulanmıştır.

Yapılan tespit doğrultusunda işgalcilerin tahliyesi için işlem başlatılacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Dolu Bulunan Daire Başkanlığı Kadrolarına Mevzuata Aykırı Olarak Tedviren Atamaların Yapılması

Dolu olan daire başkanı kadrolarına mevzuata aykırı olarak tedviren atamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

Anayasa’nın 128’inci maddesinde;

“Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir” hükmü yer almaktadır.

Anayasanın amir hükmü gereği 1965 yılında kabul edilmiş olan ve halen yürürlükte bulunan 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nda tedviren atamaya ilişkin bir hüküm

bulunmamaktadır.

17.05.1987 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 99 Seri Numaralı Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliği'nde;

“Asilde aranan şartlara sahip vekil memur bulunmadığı takdirde, hizmetin aksamadan yürütülebilmesi bakımından herhangi bir şekilde boşalmış veya boş bulunan bir görevin öncelikle varsa yardımcıları yoksa asilde aranan şartlara en yakın personel tarafından tedviren gördürülmesi mümkün görülmektedir.”

Denilmektedir.

İlgili mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde bir görevin tedviren gördürülmesinin istisnai bir durum olduğu ve ilgili usulün Kanun da belirtilen şartlara haiz personel bulunmadığı koşullarda uygulanabileceği anlaşılmaktadır. Bir görevin tedviren gördürülebilmesi için öncelikle ilgili kadronun boş olması gerekmektedir. İlgili kadronun boş olması durumunda ise görevin öncelikle vekil veya yardımcıları vasıtası ile gördürülmesi gerektiği açıktır.

İdarede ise tedviren atamaların yapıldığı 5 daire başkanı kadrosu doludur ve kadroları işgal edilen personel idare görevine fiilen devam etmektedir. Ayrıca boş olan 48 şube müdürü kadrosunda görev tedviren yürütülmektedir. Herhangi bir zaruri durum olmamasına rağmen ilgili kadrolara yapılan tedviren atamaların hukuka ve kamu menfaatlerine uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguya konu atama işlemleri öncelikle eğitim, hizmet yılı, sicil gibi atama koşullarını taşıyan kadrolu personellerin arasından yapılmakta olduğu, bulguda zikredilen hususların giderilmesi için ise gerekli çalışmalar yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Sözleşmesi Sona Eren İşçilerin Yıllık İzin Sürelerine Ait Ücretlerinden Sigorta Primi Kesintilerinin Yapılmaması

İş sözleşmesi sona eren işçilerin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait

ücreti ödenirken sigorta primlerinin kesilmediği tespit edilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Sözleşmenin Sona Ermesinde İzin Ücreti" başlıklı 59'uncu maddesinde;

"İş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenir. Bu ücrete ilişkin zamanaşımı iş sözleşmesinin sona erdiği tarihten itibaren başlar."

Denilmektedir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Prime Esas Kazançlar" başlıklı 80'inci maddesinde ise;

"4'üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıların prime esas kazançları aşağıdaki şekilde belirlenir.

a) Prime esas kazançların hesabında;

1) Hak edilen ücretlerin,

2) Prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkaktan o ay içinde yapılan ödemelerin ve işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen tutarların,

3) İdare veya yargı mercilerince verilen karar gereğince yukarıdaki (1) ve (2) numaralı alt bentlerde belirtilen kazançlar niteliğinde olmak üzere sigortalılara o ay içinde yapılan ödemelerin,

brüt toplamı esas alınır.

b) Ayni yardımlar ve ölüm, doğum ve evlenme yardımları, görev yollukları, seyyar görev tazminatı, kıdem tazminatı, iş sonu tazminatı veya kıdem tazminatı mahiyetindeki toplu ödeme, keşif ücreti, ihbar ve kasa tazminatları ile Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek yemek, çocuk ve aile zamları, işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgari ücretin %30'unu geçmeyen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payları tutarları, prime esas kazançta tabi tutulmaz.

c) (b) bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazanca tabi tutulur. Diğer kanunlardaki prime tabi tutulmaması gerektiğine dair muafiyet ve istisnalar bu Kanunun uygulanmasında dikkate alınmaz.”

Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; sözleşmesinin her hangi bir nedenle sona ermesi durumunda işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden ödenmesi gerekmektedir. 5510 sayılı Kanun’da hizmet akdi ile bir veya birden fazla işveren tarafından çalıştırılanlar 4’üncü maddenin 1’inci fıkrasının (a) bendi kapsamında değerlendirilmiştir. Hizmet akdi ile çalıştırılanlara yapılan hangi ödemelerin sigorta priminden istisna olduğu (b) bendinde belirtilmiş olup, (b) bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazanca tabi tutulmalıdır. Yukarıdaki açıklamalara bağlı olarak 5510 sayılı Kanun çerçevesinde işçilerin hak kazanıp kullanmadığı yıllık izinlerine ait ücretlerden işçi payının kesilmesi, işveren payının hesaplanması ve Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde; emeklilik sebebiyle iş sözleşmesi sona eren işçilerin hak edip kullanmadığı yıllık izinlerine ait ücretler ödenirken, bu ücretlerin prime esas kazanca dâhil edilmediği, bu suretle işveren ve işçi hisselerinin eksik hesaplandığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “İş sözleşmesi sona eren işçilerin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti ödenirken sigorta primlerinin kesilmediği tespit edilmiştir.

İdaremizde işçi personelimizin ayrılışlarında SGK’dan “Kıdem Tazminatı Alabilir” yazısını getirdikten sonra kıdem tazminatı, ödenmektedir. Kıdem tazminatı hesaplanırken ilgilinin kıdem tazminatı dışındaki birikmiş izin alacakları var ise bu ödemelerde birlikte hesaplanmaktadır.

Söz konusu bu ödemeler sigorta primine tabi kazançlar olduğu bilinmektedir, ancak ücreti hesaplanması halinde ilgilinin geri dönme ihtimali olması veya evraklarının ayrılışından sonra gelmesi gibi sebeplerle bugüne kadar gerçekleştirilememiştir. Bu nedenle son ay ücretinin sigorta primleri gönderildikten sonra kıdem tazminatı hesabı yapıldığı için, sigorta primlerinin

hesaplanması halinde gecikme cezası tahakkukuna yol açacağından söz konusu alacakların sigorta primleri hesaplanmamıştır.

Bulguya konu işlemin uygulamada yukarıda arz edilen zorlukları olmakla birlikte 15.02.2018 tarihinden itibaren, Sayıştay denetim raporunda belirtilen bulgu doğrultusunda İdaremizden ayrılan işçi personelimizin birikmiş izin ve SGK primine tabi diğer alacaklarının son ücretiyle birlikte SGK tavanına kadar olan primleri hesaplanarak SGK'ya bildirim yapılmaya başlanmıştır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Tahsisli Kullanılan Taşınmazın Protokol ile Şirkete Kullanılması

Büyükşehir Belediyesi tarafından idareye tahsis edilen taşınmazın Büyükşehir Belediye şirketine protokol ile kullanıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 47'nci maddesinde;

“Kamu idareleri, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz.

Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri tahsis etmeye, kamu ihtiyaçları için gerekli olmayanların tahsisini kaldırmaya Maliye Bakanlığı; diğer taşınmazları tahsis etmeye ve tahsisini kaldırmaya ise maliki kamu idaresi yetkilidir. Bu maddenin uygulanmasına ilişkin esas ve usuller Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.

Kanunlardaki özel hükümler saklıdır.”

Denilmektedir.

Bu Kanun'a dayanılarak çıkartılan 10.10.2006 tarih ve 26315 sayılı Resmi Gazetede

yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde özel bir hüküm olmaması durumunda kamu idarelerinin, tahsis işlemini 5018 sayılı Kanun'un 47'nci maddesine dayanarak yapabileceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre idarenin tabi olduğu özel kanunlarda bir hüküm yoksa mezkûr madde uygulanacak ve bu maddeye göre de kamu idareleri yalnızca başka bir kamu idaresine tahsiste bulunabilecektir. Tahsisli kullanılan bir taşınmazın başka bir kamu idaresine veya belediye şirketine tahsisi mümkün olmayıp, tahsis amacı dışında da kullanılması mümkün değildir.

İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından idareye tahsis edilen taşınmazın protokol ile Büyükşehir Belediye şirketine kullandırılması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguya konu işlem toplu taşıma işi yapan belediye iştiraki ile idaremiz arasında gerçekleştirilmekte olup, bulguya konu taşınmaz, İstanbul Büyükşehir Belediyesi Meclis kararı ile toplu taşıma hizmetinde kullanılmak üzere kendisine tahsis edilen taşınmaz karşılığında karşılıklı kullanımı kapsamaktadır. Bir başka deyişle İstanbul Otobüs A.Ş. Belediye Meclisi tarafından kendisine tahsis edilen taşınmaz İETT tarafından, İETT'ye tahsisli taşınmaz ise Otobüs A.Ş. tarafından kullanılmakta olup, her iki taşınmazda da toplu taşıma hizmetinde kullanılmakta, herhangi bir ticari işleme konu edilmemektedir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; karşılıklı kullandırılan taşınmazların şirkete ve İETT'ye Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsis edildiği ve her iki taşınmazda da toplu taşıma hizmetinde kullanılmakta, herhangi bir ticari işleme konu edilmediği belirtilmiştir. Ancak bu unsurlar bulguda tespit edilen hususları karşılamamaktadır. Bulguda konu edilen hususlar, idarenin tabi olduğu özel kanunlarda bir hüküm bulunmaması durumunda taşınmaz tahsislerinin 5018 sayılı Kanun'un 47'nci maddesi hükümlerine göre yapılabileceği, bu sebeple de taşınmazların belediye şirketine tahsisinin mümkün olmadığı, ayrıca İETT'ye tahsis edilen bir taşınmazın başka bir idareye veya özel hukuk tüzel kişisine tahsis edilemeyeceğidir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Taşınmazların Bedelsiz Kullandırılması

İdarenin mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların, enerji sektöründe faaliyet gösteren

şirketlerin bedelsiz kullanımında olduğu tespit edilmiştir.

11.09.1982 tarih ve 17809 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 2705 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile 1312 Sayılı Türkiye Elektrik Kurumu Kanunu'nun 3'üncü maddesine eklenen hükümlerle, İETT bünyesinde yürütülen elektrik hizmetleri Türkiye Elektrik Kurumuna (TEK) devrolmuştur.

Yine, 2705 sayılı Kanun'un geçici 2'nci maddesi ile elektrik hizmetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak TEK'e devredilecek mal varlıklarının devir bedellerinin, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı, Maliye Bakanlığı ve ilgili belediye veya kuruluş ile TEK'ten seçilecek birer üyeden teşekkül edecek kurullar tarafından belirleneceği; kurulların çalışmalarını, devre ilişkin Enerji ve Tabii Kaynaklar ve Maliye Bakanlıklarınca hazırlanacak Yönetmeliğin yayımı tarihinden itibaren üç yıl içerisinde sonuçlandırılacağı ifade edilmiştir.

Geçici 2'nci maddede yer aldığı üzere, ilgili komisyonlar mezkûr Yönetmelik'in yayımı tarihinden itibaren belirtilen sürede çalışmaları tamamlamışlar; devredilecek mal varlıklarını ve devir bedellerini tespit etmişlerdir. Ancak TEK, bulgu konusu yapılan taşınmazlara ilişkin olarak devir bedellerini ödememiş ve tapuda kendi adına tescil işlemlerini başlatmamıştır. Dolayısı ile taşınmazların mülkiyeti İETT üzerinde kalmaya devam etmiştir.

Ancak, 2705 sayılı Kanun'la yapılan değişikliklerle, İETT bünyesinde yürütülen elektrik hizmetleri TEK'e devredildiğinden, ilgili taşınmazların kullanımı da fiili durum neticesinde TEK'e geçmiştir.

TEK, daha sonra çıkarılan Kanunlar ile farklı hükmi şahsiyetlere dönüştürülmüş, görev ve yetkilerinin bir kısmı da bu tüzel kişilere devredilmiştir. Ayrıca, özelleştirme çalışmaları çerçevesinde yetkilerinin bir kısmı özel sektöre devredilmiştir.

İdarenin mülkiyetinde bulunan ve kayıtlı değeri 156.953.365,69 TL olan toplam 20.727,92 m² taşınmazın yukarıda bahsi geçen süreç neticesinde, bir kısmı ortak kullanımda olmak üzere Tablo 3'de adı geçen şirketlerin fiili kullanımında olduğu ve bunlar için İETT'ye herhangi bir ödemede bulunulmadığı görülmüştür. Bu yirmi bir taşınmazdan sekizi için İETT tarafından müdahalenin men-i davası açılmıştır.

Konu 2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda bulgu konusu yapılmış, ancak mevzuata aykırı uygulama 2017 yılında da devam etmiştir.

Tablo 3: Mülkiyeti İETT’de Olup Adı Geçen Şirketlerin Fiili Kullanımında Olan Taşınmazlar

TAPUDA İETT İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ ADINA KAYITLI OLUP BEDAŞ KULLANIMINDA OLAN TAŞINMAZLAR LİSTESİ							
Sıra No	İlçe	Paft a No	Ada No	Parsel No	Tapu Alanı	Adı	Nitelik
1	Fatih	423	1850	40	143,5	Arpa Emini	Trafo + Arsa
2	Fatih	476	2679	5	240,16	Avcıbey	Trafo + Arsa
3	Fatih	256	2210	27-17	884,43	Karasarıklı	İndi. Mer.+Loj.
4	Fatih	211	843	47	293,81	Küçük Langa	Trafo
5	Sarıyer	99	778	13	50,63	Sarıyer Lojmanı	Lojman
6	Fatih	105	577	8	859,37	Süleymaniye Trafo	İndirici Merkezi
7	Fatih	105	577	2	824	Süleymaniye Trafo	İndirici Merkezi
8	Beyoğlu	12	293	15	694	Tozkoparan Lojmanları	Lojman(12 Adet)
9	Fatih	39	30	18	282	Zeynep Sultan	İndirici+ Lojman
10	Şişli	203	1261	33	108,5	Duatepe	Trafo + Arsa
11	Şişli	125	936	56	133,5	Meşrutiyet	Trafo + Arsa
12	Şişli	145	1036	5	214,5	Hasat	Trafo + Arsa
13	Fatih		1452	39	64,5	Şeyh Resmi	Lojman
14	Sarıyer	64	283	13	152,02	Yeniköy	İndirici+ Lojman
15	Şişli	216	1294	26	35	Feriköy	İndirici Merkezi
TAPUDA İETT İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ ADINA KAYITLI OLUP AYEDAŞ KULLANIMINDA OLAN TAŞINMAZLAR LİSTESİ							
Sıra No	İlçe	Paft a No	Ada No	Parsel No	Tapu Alanı	Adı	Nitelik
1	Kadıköy	46	229	32	3.355,00	Altıyol	Lojman+Büro
2	Kartal	77	1752	146	11.589	Yunus Garajı	Garaj
3	Adalar	15	69	27	247	Heybeliada	İndirici+Lojman
4	Adalar	9	12	29	163	Büyükada	İndirici+Lojman
5	Pendik	25	-	1599	374,00	Güzelyalı	Arsa
6	Kartal	177	2370	728-744	20	Çavuşoğlu	Direk Yeri

Kamu idaresi cevabında; "2705 sayılı Kanunun geçici 2. Maddesi ile Elektrik hizmetlerinin yürütülmesi T.E.K.'e verilmiş ve buna ilişkin hizmetlerin yürütüldüğü taşınmazlar devir kurulu kararları ile devredilmiştir. Ancak bazı devredilecek taşınmazlar T.E.K. tarafından devir alınmamış veya alınamamıştır. Bu taşınmazların bir kısmı idaremiz ile ortak kullanılmakta bir kısmı ise sadece T.E.K. tarafından kullanılmaktadır. Bu taşınmazların

bir kısmı için idaremiz men-i müdahale ve ecrimisil davaları açmış bulunmakta ve dava safahatı halen devam etmektedir. Davaların sonuçlanmasına müteakip gerekli işlemler yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu İdaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Taşınmazların Mevcut Kullanım Şekli ile Tapu Kayıtlarının Uyumlu Olmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde kamu idarelerinin; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazları mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alacakları ve taşınmazların cins tashihi için yapılması için gerekli işlemleri yapacakları ifade edilmektedir.

Anılan Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde ise cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi şeklinde tanımlanmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere idareye ait taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının uyumlu olmaması durumunda muhasebe kayıtlarında fiili durumun esas alınması ve tapu kayıtlarının da mevcut kullanım şekli ile uyumlu hale getirilmesi gerekmektedir.

Ayrıca muhasebe kayıtlarında tapu kayıtları yerine fiili kullanım esas alınmalı ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Arsa ve Araziler Hesabının işleyişinin anlatıldığı 189'uncu maddesinde de belirtildiği üzere inşaat yapılmak suretiyle veya başka şekillerde arsa ve arazi vasfı ortadan kaldırılarak başka bir maddi duran varlığa dönüştürülen veya eklenen arsa ve araziler ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmalıdır. Sonuç olarak idareye ait taşınmazların fiili kullanımları dikkate alınarak tapu ve muhasebe kayıtları güncellenmelidir.

Yapılan incelemede idareye ait taşınmazların kullanım durumunun değişmesine rağmen

tapuda cins tashihlerinin yapılmadığı; ayrıca muhasebe kayıtlarında 252 Binalar ve 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesaplarında takip edilmesi gereken 2.391.532.935,00 TL'lik tutarın 250 Arazi ve Arsalar hesabında takip edildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremiz taşınmazlarında özellikle garaj alanlarında cins değişikliği yaptırmamız çok zordur. Şöyle ki cins değişikliği talebi yapıldığında taşınmazın üzerindeki yapıların ruhsatı ve yapı kullanma izin belgesinin olması gerekmektedir. Garajlarımız eskiden yapıldığı için çoğu binamızın ruhsatı ve yapı kullanma izin belgesi bulunmamaktadır. Bu nedenle cins değişikliği yaptırılmadığı için taşınmazların kaydında bu tür durumlarda taşınmazın arsalarını ayrı, binalarını ayrı ayrı kayıt altına almış bulunmaktayız.

Ancak yapılan tespit doğrultusunda idareye ait taşınmazların fiili durumları dikkate alınarak kayıtlarımız güncellenecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Toplu Taşıma Hizmetlerinde İstihdam Edilen Şoförlerin Çalışma Saatleri Toplamının Mevzuatta Belirtilen Limitlerin Üzerinde Olması

4857 sayılı İş Kanunu'nun 46'ncı maddesinde, işçilere yedi günlük bir zaman dilimi içinde kesintisiz en az yirmi dört saat hafta tatili verileceği ifade edilmiştir. Aynı Kanun'un 63'üncü maddesine dayanılarak çıkarılan İş Kanununa İlişkin Çalışma Süreleri Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesinde ise; günlük çalışma süresinin her ne şekilde olursa olsun on bir saati aşamayacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak, şoför unvanıyla çalışan işçilerden bazılarının günlük çalışma saatleri toplamının İş Kanunu'nda belirlenen on bir saati aştığı; ayrıca işçilerden bazılarının altı günlük mesaiyi takip eden bir günlük hafta tatilinde çalıştırıldıkları tespit edilmiştir.

Çalışma saatlerine ilişkin olarak mevzuatta yer alan limitlerin iş sağlığı ve güvenliği ile yakından ilişkisi bulunmaktadır. Toplu taşıma hizmeti sunulan otobüsleri kullanan şoförlerin bu limitlere uygun çalıştırılmasının, araçlarda yer alan yolcular dikkate alındığında daha da

önem kazandığı değerlendirilmektedir.

İETT bünyesinde hizmet sunan otobüslere ilişkin olarak 2017 yılında yaşanan kazalar incelendiğinde, yukarıda yer verilen çalışma sürelerine ilişkin limitlerin üzerinde çalıştırılan bazı şoförlerin, yaşanan olaylara ilişkin tutanaklarda yer aldığı şekliyle ölü ve yaralı bulunan trafik kazalarına karıştığı görülmüştür.

Konu 2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda bulgu konusu yapılmış, ancak mevzuata aykırı uygulama 2017 yılında da devam etmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "4857 sayılı İş Kanunu'nun 46'ncı maddesinde, işçilere yedi günlük bir zaman dilimi içinde kesintisiz en az yirmi dört saat hafta tatili verileceği ifade edilmiştir. Aynı Kanun'un 63'üncü maddesine dayanılarak çıkarılan İş Kanununa İlişkin Çalışma Süreleri Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesinde ise; günlük çalışma süresinin her ne şekilde olursa olsun on bir saati aşamayacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak, şoför unvanıyla çalışan işçilerden bazılarının günlük çalışma saatleri toplamının İş Kanunu'nda belirlenen on bir saati aştığı; ayrıca işçilerden bazılarının altı günlük mesaiyi takip eden bir günlük hafta tatilinde çalıştırıldıkları tespit edilmiştir.

İETT İşletmeleri Genel Müdürlüğü metropol şehir olan İstanbul'da Toplu Taşıma Hizmeti vermektedir. Sürekli büyüyen hat ağı ile birlikte personel sayıları artmaktadır. Bulguya konu durum ile ilgili 2018 yılının ilk çeyreğinde personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı usulü ile KIPTAŞ bünyesinde 226 şoför personel istihdamı gerçekleştirilmiştir. Ayrıca Nisan 2018 tarihinde "Şehir içi Toplu Taşıma Hizmeti Alımı" ihalesi yapılmıştır. Mayıs 2018 tarihinde 550 şoför personel ile hizmet vermeye başlanmıştır. Söz konusu ihale ile toplamda 800 şoför personel istihdamı hedeflenmektedir. Bu alımlarla birlikte bulguya konu durum ile ilgili iyileşmelerin olması amaçlanmaktadır.

Metropol şehre toplu taşıma hizmeti vermekte olan İETT çalışma saatlerinin yasal sınırlarda gerçekleşmesi hususunda iyileştirme faaliyetlerine devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; toplu taşıma hizmetinin metropol şehir olan İstanbul'da verildiği vurgulanmakta, sürekli büyüyen hat ağı ile birlikte personel sayısının arttığı belirtilmektedir. Ayrıca, çalışma saatlerinin yasal sınırlarda gerçekleşmesi hususunda

iyileştirme faaliyetlerine devam edileceği ifade edilmektedir.

Toplu taşıma hizmetinin metropol şehirde veriliyor olması; trafik yoğunluğu ve taşınan yolcu sayısı dikkate alındığında, mevzuatta belirtilen mesai saatlerine ilişkin limitlere uyulmasını daha da önemli hale getirmektedir.

İdare cevabında istihdamdaki iyileştirmelerden bahsedilse de, çalışma saatlerinin yasal sınırlarda gerçekleşmesi hususunda iyileştirme faaliyetlerine devam edileceğinin ifade edilmesi, yapılan iyileştirmelerin yeterli olmadığı anlamına gelmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

İETT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2017 TARİHLİ DÖNEM SONU BİLANÇOSU					
AKTİF		31.12.2017	PASİF	31.12.2017	
I	DÖNEN VARLIKLAR	114.433.782,25	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.124.385.813,08
A	HAZIR DEĞERLER	5.163.703,94	A	İÇ MALİ BORÇLAR	90.772.938,45
1	KASA HESABI	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
2	ALINAN ÇEKLER	0,00	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HES.	90.772.938,45
3	BANKALAR	5.163.703,94	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR HS.	65.344.881,43
4	DÖVİZ HESABI	0,00			
5	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	1	CARİ YILDA ÖD.DIŞ MALİ BORÇLAR HS.	65.344.881,43
6	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	0,00	C	FAALİYET BORÇLARI	741.214.701,58
B	FAALİYET ALACAKLARI	69.220.400,66	1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	741.214.701,58
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.139.887,07	2	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	45.909.248,37	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	173.819.160,11
3	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.	171.265,22	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.	6.605.468,41
4	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI	0,00	2	EMANETLER HESABI	167.213.691,70
C	DİĞER ALACAKLAR	4.797.597,79	E	ALINAN AVANSLAR	0,00
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HS.	4.797.597,79	1	ALINAN DİĞER AVANSLAR	0,00
D	STOKLAR	15.561.978,41	F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	20.962.001,03
1	İLK MADDE VE MALZ.HES.	15.134.638,90	1	ÖD.VERGİ VE FONLAR HES.	12.734.114,02
2	TİCARİ MALLAR HESABI	427.339,51	2	ÖD.SOS.GÜV.KES.HS.	7.458.754,78
3	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDAR. ADINA YAP. TAH. VADESİ GEÇMİŞ	769.132,23
E	ÖN ÖDEMELER	1.722.757,16	4	ERTELEN.TAKSİT.VERGİ VE DİĞER YÜK.HS.	0,00
1	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	G	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	27.838.812,65
2	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	1.722.757,16	1	KIDEM TAZMİNAT KARŞILIĞI HESABI	27.838.812,65
3	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	0,00	Ğ	GELECEK AYLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAKUKLARI	4.433.317,83
4	DOĞ. DIŞ PROJE KREDİ KUL. AVANS VE AKR.HESABI	0,00	1	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	2.958.601,48
F	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	17.967.344,29	2	GİDER TAHAKUKLARI HESABI	1.474.716,35
1	DEVREDEN KATMADEĞER VERGİSİ HS.	17.967.344,29	H	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
2	SAYIM NOKSANLARI HS.	0,00	1	SAYIM FAZLALARI HESABI	
II	DURAN VARLIKLAR	6.248.537.794,06	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	932.817.662,57
A	FAALİYET ALACAKLARI	158.065,37	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	677.836.376,22
1	VERİLEN DEPOZİTOLAR	158.065,37	1	BANKA KREDİLERİ HES.	0,00
B	MALİ DURAN VARLIKLAR	90.398.212,33	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HES.	677.836.376,22
	MAL VE HİZMET		B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	32.672.440,71
1	ÜRT.KURULUŞ.YATIRILAN SER.HS.	90.398.212,33			

C MADDİ DURAN VARLIKLAR	6.157.981.516,36	1 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	32.672.440,71
1 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.380.890.318,08	C DİĞER BORÇLAR	48.085,46
2 YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HS.	57.470.582,51	1 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	48.085,46
3 BİNALAR HESABI	433.808.996,77	2 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT.BORÇLAR HS.	0,00
4 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HES.	11.934.089,26	D BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	221.966.463,73
5 TAŞITLAR HESABI	2.021.193.538,37	1 KIDEM TAZMİNAT KARŞILIĞI HESABI	221.966.463,73
6 DEMİRBAŞLAR HESABI	54.067.852,72	E GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	294.296,45
7 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HES.	-1.813.709.235,14	1 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
8 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HS.	12.325.373,79	2 GİDER TAHAKUKLARI HESABI	294.296,45
9 YATIRIM AVANSLARI HS		V ÖZ KAYNAKLAR	4.305.768.100,66
1 DİĞER DURAN VARLIKLAR 0 HESABI		A NET DEĞER	5.474.752.703,91
D MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	1 NET DEĞER HESABI	5.474.752.703,91
1 HAKLAR HESABI	46.599.311,72	2 YENİDEN DEĞERLEME FARKI HESABI	
2 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HES.	-46.599.311,72	B GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HS.	55.298.798,47
E DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HS.	55.298.798,47
1 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VAR.	25.825.297,09	C GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HS.	-626.625.156,64
2 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HES.	-25.825.297,09	1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HS.	-626.625.156,64
		D DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-597.658.245,08
		1 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI(-)	-597.658.245,08
		2 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
AKTİF TOPLAMI	6.362.971.576,31	PASİF TOPLAMI	6.362.971.576,31
VI NAZIM HESAPLAR	556.934.111,21	VI NAZIM HESAPLAR	556.934.111,21
A ÖDENEKLER HESABI	0,00	A ÖDENEKLER HESABI	0,00
1 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	1 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00
B NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞ.AİT.MEN.KIY.	210.677.192,47	B NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞ.AİT.MEN.KIY.	210.677.192,47
1 TEMİNAT MEKTUPLARI HS.	210.677.192,47	1 TEMİNAT MEKTUPLARI HS.	210.677.192,47
2 KİŞİLERE AİT MEN.KIY.HS.	0,00	2 KİŞİLERE AİT MEN.KIY.HS.	0,00
C TAAHÜT HESAPLARI	316.056.788,64	C TAAHÜT HESAPLARI	316.056.788,64
1 GİDER TAAHHÜTLERİ HES.	316.056.788,64	1 GİDER TAAHHÜTLERİ HES.	316.056.788,64
D DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HS.	0,00	D DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HS.	0,00
1 DEĞERLİ KAĞIT AMBARLARI HESABI	0,00	1 DEĞERLİ KAĞIT İŞLEMLERİ HESABI	0,00
E DİĞER NAZIM HESAPLARI	30.200.130,10	E DİĞER NAZIM HESAPLARI	30.200.130,10
1 KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	30.200.130,10	1 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	30.200.130,10
GENEL TOPLAM	6.919.905.687,52	GENEL TOPLAM	6.919.905.687,52

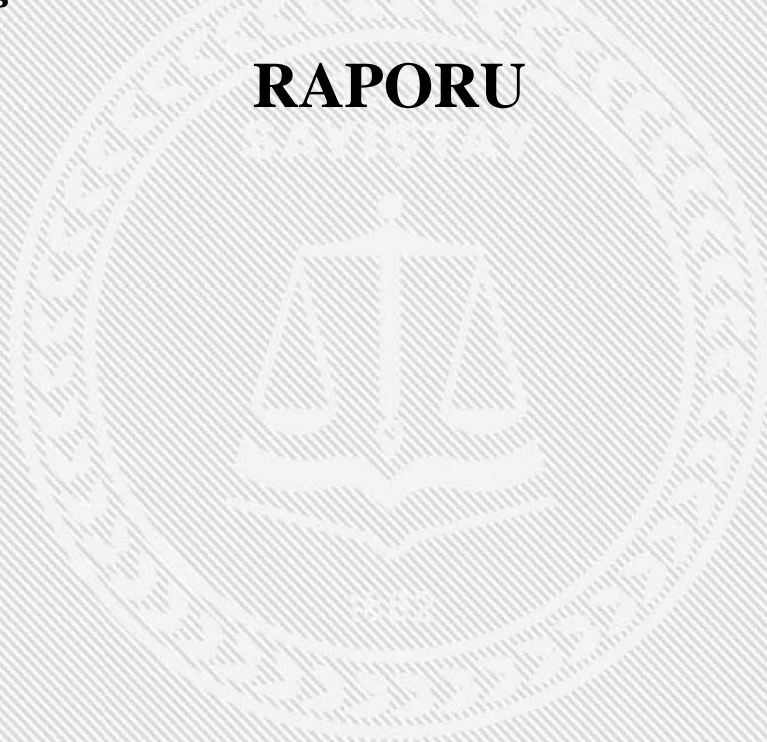
İETT İŞLETMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
Hesap Kodu	Ekonomik Kodu	Bütçe Giderinin Türü	2017	Hesap Kodu	Ekonomik Kodu	Gelirinin Türü	2017
	E1		TL		E1		TL
630	01	Personel Gideri	298.594.934,35	600	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Geliri	997.537.745,17
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	62.049.357,99	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	140.112.148,42
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	653.915.463,19	600	05	Diğer Gelirler	35.026.767,69
630	04	Faiz Giderleri	0,00	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	51.883.780,17
630	05	Cari Transferler	6.405.082,22	600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	3.657.583,30
630	11	Değer ve Miktar Değişim Giderleri	141.958.690,22	GELİRLER TOPLAMI			1.228.218.024,75
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	849.430,29	FAALİYET SONUCU			597.658.245,08
630	13	Amortisman Giderleri	234.182.589,58				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	350.776.440,00				
630	15	Karşılık Giderleri	73.233.617,97				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.812.868,93				
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	2.850,00				
630	99	Diğer Giderler	94.945,09				

GİDERLER TOPLAMI	1.825.876.269,83	
-------------------------	-------------------------	--

**İSTANBUL ELEKTRİKTRAMVAY VE
TÜNEL İŞLETMELERİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ İETT**

2017 YILI

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	33
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	33
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	34
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
5. GENEL DEĞERLENDİRME	35
6. DENETİM BULGULARI.....	36

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Performans Denetim Kriterleri	35
Tablo 2: Performans Hedefleri ile Bağlantılı Olmayan Performans Göstergeleri.....	37
Tablo 3: Stratejik Hedefler İle Bağlantılı Olmayan Performans Hedefleri	38
Tablo 4: İkna Edici Nitelikte Olmayan Açıklamalar, Hedef ve Gerçekleşmeler	40
Tablo 5: İkna Edici Nitelikte Olmayan Açıklamalar.....	44
Tablo 6: Güvenilir Olmadığı Tespit Edilen Veri Kayıt Sistemi	47

1. ÖZET

Bu rapor, İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğü hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 Yılı Performans Programı,
- 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kamu İdaresinin 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak içerik açısından mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmadığı görülmüştür. Performans Programının değerlendirilmesinde bazı performans hedeflerinin stratejik hedeflerle ilgili olmadığı, bazı performans göstergelerinin ise performans hedefleriyle ilgili olmadığı düşünülmektedir. Faaliyet Raporunun değerlendirilmesinde ise bazı sapmalara ilişkin açıklamaların yapılmadığı, faaliyet raporlarında şekil olarak eksiklikler bulunduğu belirlenmiştir. Ayrıca veri kayıt sistemleri için yapılan değerlendirme sonucunda örnek olarak seçilen veri kayıt sisteminin ilgili olmayan unsurları da kapsadığı belirlenmiş, bu sebeple ilgili veri kayıt sisteminin güvenilir bilgi sunmadığı düşünülmektedir. Bu sebeplerle Faaliyet Raporunda sapmalara ilişkin geçerli ve ikna edici nitelikte açıklamalar yapılmadığı ve şekil şartlarının tam olarak sağlanmadığı, Performans Raporunda ise amaç, hedef, performans hedefi ve göstergeler arasında mantıksal bağlantı kurulmadığı sonucuna 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 ilişkin 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 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, İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 Yılı Performans Programı ve 2017

Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 Yılı Performans Programı ve 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri, aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Table 1: Performans Denetim 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	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi Tanımlama	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 alınmıyor 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

Yukarıda yer alan performans denetim kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda;

İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğünün, 2013-2017 dönemine ilişkin Stratejik Planı, 2017 yılına ait Performans Programını ve 2017 yılına ilişkin Faaliyet Raporunu “mevcudiyet”, “zamanlılık” kriterlerine uygun olarak zamanında hazırladığı

ve yayımladığı görülmüştür.

Faaliyet Raporu dışında “sunum” kriterini karşılamak üzere mevzuatta tanımlanan şekil şartlarına uyulduğu, Faaliyet Raporunda ise genel olarak şekil şartlarına uyulmakla birlikte “Öneri ve Tedbirler” bölümünün olmadığı tespit edilmiştir.

Performans Raporunda performans hedefleri ile stratejik hedefler arasında ve performans göstergeleri ile performans hedefleri arasında ilgililik kriteri gereği mantıksal bağlantının tam olarak sağlanmadığı görülmüştür.

Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda geçerlilik/ikna edicilik kriteri gereği planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınmadığı ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olmadığı belirlenmiştir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup, olmadığı; seçilen örnek veri kayıt sistemi üzerinden incelenmiş olup, söz konusu sistemin ilgisiz olan unsurları kayıt dışı tutmadığı ve güvenilir olmadığı tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Programında Belirlenen Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefleri ile İlgili Olmaması

Performans programında belirlenen bazı performans göstergelerinin performans hedefleri ile ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Performans Hazırlama Rehberinde, gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar olarak tanımlanmıştır. Bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Kurum Performans Programının incelenmesi neticesinde bazı performans

göstergelerinin performans programı ile ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Bu mahiyette olan performans göstergeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Table 2: Hedefleri ile Bağlantılı Olmayan Performans Göstergeleri

Performans Hedefi	Performans Göstergesi
Bilgi teknolojileri alt yapısını güçlendirmek	Bilişim hizmetleri arıza ve talep kayıtlarına müdahale süresine uyum oranı(%)
Etkili iç iletişim sağlamak	Hazırlanan bülten sayısı(adt)
Parklanma, bakım onarım, temizlik, yakıt-ikmal denetiminin yapılması	Denetim planına uyum oranı(%)
Toplu ulaşımda hat optimizasyonunu sağlamak	Araç başına düşen günlük yolculuk sayısı(adt)
Ses ve görüntü sistemleri kurarak lokasyon ve araçlarda güvenliği artırmak	Takip edilen sistem sayısı()
Yeni bina ve tesisler yapmak	Kamulaştırılan veya satın alınan parsel adedi()
Toplu ulaşım ile ilgili organizasyon düzenlemek	Katılımcı memnuniyet oranı(%)

Kamu idaresi cevabında; “Kamu İdareleri İçin Performans Hazırlama Rehberinde belirtildiği üzere “*performans göstergelerinin performans hedefine ulaşılması için ölçülebilir, izlenebilir sayısal değer olduğu*” hükmü doğrultusunda, performans göstergelerinin performans hedefleri ile ilgisinin artırılması adına ilgili birimlerin koordinasyonu daha etkin sağlanacaktır.

Ayrıca ilgili birim temsilcilerine verilen bütçe ve performans hazırlama eğitimlerinde gösterge hedef ilişkisinin daha sağlam kurulması daha güçlü vurgulanacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Performans Programında Belirlenen Bazı Performans Hedeflerinin Stratejik Hedeflerle Uyumlu Olmaması

Bazı performans hedeflerinin stratejik planda belirlenen hedeflerle uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik’te performans hedefi, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler olarak

tanımlanmıştır. Anlaşılacağı üzere performans hedeflerinin, idarelerin stratejik planlarında belirledikleri amaç ve hedeflerle ilgili olması gerekmektedir.

Kurum Performans Programı incelendiğinde bazı performans hedeflerinin hedeflerle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Bu mahiyette olan performans hedefleri ve ilgili stratejik hedefler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Table 3: Stratejik Hedefler İle Bağlantılı Olmayan Performans Hedefleri

Stratejik Hedef	Performans Hedefi
Çalışma koşullarını geliştirmek	Personel verimlilik analizi çalışmaları yapmak
Bütçe dengesini sağlamak	Toplu ulaşım planlarını revize etmek
Emisyon oranını azaltmak	Tarihi yarımada geçiş kontrol sisteminin kurulması
Kurumsal enerji tüketimini etkin şekilde yönetebilmek	Motor bakımlarının yaptırılması
Kurumsal enerji tüketimini etkin şekilde yönetebilmek	Şanzıman bakım onarımları hizmeti
Fiziki koşulları iyileştirmek	Akaryakıt depolama tanklarının fiziki koşullarını iyileştirmek

Kamu idaresi cevabında; “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelikte belirtildiği üzere “performans hedeflerinin stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşılması için çıktı sonuç odaklı hedefler olduğu” hükmü doğrultusunda, idare performans hedefleri stratejik hedeflere uyumlu olarak oluşturulmuştur.

Önümüzdeki dönemlerde, bütçe ve performans programı hedeflerin, 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Plana ve stratejik hedeflere uygun olarak hazırlanması konusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 3: İdare Faaliyet Raporunda Mevzuatın Öngördüğü Bazı Bilgilere Yer Verilmemesi

İdare Faaliyet Raporunda mevzuatın öngördüğü bazı bilgilere yer verilmediği tespit

edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı*" başlıklı 18'inci maddesinde;

"...

d) Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşılabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir."

Denilmektedir.

Ayrıca mezkûr Yönetmelik'in "*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli*" başlıklı 19'uncu maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının Ek-1'de yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı ifade edilmiştir. Ek-1 de ise 5'inci bölüm başlığının Öneri ve Tedbirler olduğu ifade edilmiştir.

İdare Faaliyet Raporu incelendiğinde öneri ve tedbirler bölümünün düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz 2017 yılı Faaliyet Raporu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanmıştır. Yönetmelikte 5 (beş) ana başlık, 12 (oniki) alt başlık bulunmaktadır. İdare Faaliyet Raporunda 4 (dört) ana başlık, 12 (oniki) alt başlığa detaylarıyla yer verilmiş olup; "Öneri ve Tedbirler" başlığı "Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi" başlığı ile birleştirilerek değerlendirilmiştir. Önümüzdeki faaliyet raporu döneminde "Öneri ve Tedbirler" başlığı açılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Bazı Performans Göstergelerinde Hedeflenenin Üzerinde Gerçekleşme Meydana Gelmesine Rağmen Sapmaya İlişkin Gerekçe Belirtilmemesi ve Belirtilen Gerekçelerin İkna Edici Nitelikte Olmaması

Kurum Faaliyet Raporunun “geçerlilik/ ikna edicilik” kriterleri açısından değerlendirilmesi sonucunda 2 adet göstergede hedeflenenin üzerinde gerçekleşme meydana gelmesine rağmen sapmaya ilişkin herhangi bir gerekçe belirtilmediği, 14 adet göstergede ise belirtilen gerekçelerin ikna edici nitelikte olmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 41’inci maddesinde idare faaliyet raporunda bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklanacağı belirtilmiştir.

Kamu idarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in “*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı*” başlıklı 18’inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendinde;

“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.”

Hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemelerde; Kurum tarafından hazırlanan 2017 yılı Faaliyet Raporunda hedeflenenin üzerinde meydana gelen gerçekleştirmelere ilişkin 2 adet sapmada herhangi bir açıklamada bulunulmadığı, 14 adet sapmada ise belirtilen gerekçelerin ikna edici nitelikte olmadığı belirlenmiştir. Bu göstergeler, hedefler, gerçekleştirmeler ve bunlara ilişkin açıklamalar aşağıda yer alan tabloda gösterilmiştir.

Table 4: İkna Edici Nitelikte Olmayan Açıklamalar, Hedef ve Gerçekleştirmeler

Gösterge	Performans Programında Öngörülen Hedef	Faaliyet Raporunda Raporlanan Gerçekleşme	Açıklama
Tünel sefer planına uyum oranı(%)	96	99	Fazla gerçekleşme için açıklama yapılmamıştır.
Bakım onarım	95	100	Fazla gerçekleşme için açıklama

talep karşılama oranı (%)			yapılmamıştır.
E-Learning (uzaktan öğrenme) ile eğitim alan personel sayısı(adt)	4000	8.951	Şoför personelimize E-Learning üzerinden eğitim verilmeye başlanmasıyla birlikte eğitim alan personel sayısı hedefimizin çok üzerinde gerçekleşmiştir.
Eğitim verilen personel oranı(%)	80	93,8	E-Learning üzerinden daha fazla personele eğitim verilmesi sayesinde istenilen hedefin üzerinde orana ulaşılmıştır.
Motor bakımı yapılacak araç sayısı()	125	175	Yoğun olarak yurtdışı araç gönderimi ile birlikte eski araçlarımız için motor bakımı sayısında artış sağlanmıştır.
Servise hazır araç oranı	90	91,3	Yapılan bakım ihaleleri ile birlikte sistemin iyileştirilmesi sağlanmış olup servise hazır araç oranları artmıştır
Km2 alan başına düşen hat uzunluğu(km)	3	5,22	Yıl içinde 20 yeni hat işleme verilmiş, 180 hattın güzergahı değiştirilmiş ve 15 hat iptal edilmiş olup mevcut yol ağına toplam 333 km. yeni hizmet verilen yol eklenerek hedefin üzerine çıkmıştır.
Yeni hizmet verilen yol uzunluğu(km)	305	333	Yeni açılan 20 hat ve güzergâhları değiştirilen 180 hat ile toplam 333 km. yeni yol hat ağına ilave edilmiştir.
Dijital bilgilendirme sisteminin çalışma oranı(%)	90	92	Sahada bulunan tüm akıllı duraklarımız uzaktan izleme sistemi ile anlık olarak takip edilmektedir. Karşılaşılan tüm arızalara SLA süreleri içinde müdahale edilmektedir. Araç içi bilgilendirme ekranlarının da planlı bakım ve arıza bakımları SLA süreleri içinde gerçekleştirilmektedir.
Garaj ve hizmet binalarında kurulan kamera sayısı(adt)	200	221	2017 yılında yapılan ihale ile hizmet binalarının tamamı ile garajların giriş ve çıkış noktalarında yüksek çözünürlüklü IP kamera sistemi kurulmuştur.
Yenilenen ofis alanı(m2)	1000	1.278	Anadolu Garajı Eğitim Salonu ve Hasanpaşa Garajı Yemekhanesi yenilenmiştir.
Yenilenen çatı alanı(m2)	500	4.657	Kağıthane Bakım Hangarı, Karaköy Hizmet Binası, Tramvayhan Lojman Binası, Hasanpaşa Yemekhane binalarının çatı alanları yenilenmiştir.
Planlanan proje sayısı()	5	12	Avcılar Garajı Hangar Ve İşletme Binası Projesi 2-İBB Aktarma Alanları Peron Öneri Projeleri 3-Entegre Garaj Konsept Projesi 4-Durak Tasarımı 5-Hasanpaşa Yemekhanenin Projelendirilmesi 6-Yolcu Terminali Tasarımı 7-Peron Alanlarının Projelendirilmesi 8-Edirnekapı Araç Bakım Açık Ofis Projelendirme 9-Peron Alanları ÖHO Gece

			Parklanma Kapasitelerinin Çalışılması 10-Edirnekapı Araç Bakım Açık Ofis Projelendirme 11-Zincirlikuyu Metrobüs Hareket Amirliği (Avrupa Yakası) Projelendirilmesi 12-İETT Garajları İdari Binalar Açık Ofis Tasarımı Projeleri 2017 Yılında Yapılmıştır.
Araçlarımızda seyahat süresi boyunca internet hizmetinden faydalanan yolcu sayısı()	100.000	2.000.000	Otobüslerde İnternet hizmeti İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından tüm araçlara yaygınlaştırıldığından gerçekleşme bu şekilde olmuştur.
Katılman fuar sayısı(adt)	4	5	2017 yılı içerisinde Genç Türkiye Zirvesi, World Cities Expo, Transist, Karayolları Trafik Sempozyumu ve Fuarı, Ulaştırma ve Lojistik Ulusal Kongresine katılım sağlanmıştır.
Hazırlanan film sayısı(adt)	5	6	2017 yılı içerisinde ihtiyaç duyulan çalışmalara yönelik video - film çalışmaları yapılmıştır. Eğitim - Öğretim dönemi açılışı, Transist 2017, Performans Gelişim Sistemi, İdaremizin ödülleri vb tanıtıcı ve öğretici filmler oluşturulmuştur. Hazırlanan filmler ihtiyaç doğrultusunda artma gösterebilir.

İdare faaliyet raporlarında performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumları ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin belirtilmesi gerekmektedir. Hedeflerin altında meydana gelen gerçekleşme “sapma” olarak nitelendirildiği gibi hedeflerin üzerinde meydana gelen gerçekleşmeler de “sapma” olarak nitelendirilmektedir. Bu nedenle hedeflenenin üzerinde meydana gelen sapmalarda da gerekçe belirtilmesi ve belirtilen sapmaların ikna edici nitelikte olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdare Faaliyet Raporunda, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18. Maddesinin (c) fıkrasının 1. Bendinde belirtildiği üzere, meydana gelen sapmaların nedenleri ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

Bulguda belirtilen performans göstergelerinde hedeflenenin üzerinde meydana gelen gerçekleşmelere ilişkin 2 (iki) adet sapmada herhangi bir açıklamada bulunulmadığı tespiti ile ilgili olarak, önümüzdeki faaliyet raporu dönemlerinde, her performans göstergesine açıklama getirilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

BULGU 5: Bazı Performans Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmalar İçin Belirtilen Gerekçelerin İkna Edici Nitelikte Olmaması

Kurum Faaliyet Raporunun “geçerlilik/ ikna edicilik” kriterleri açısından değerlendirilmesi sonucunda, hedeflenenden daha düşük gerçekleşen 18 adet göstergede sapmalara ilişkin nedenlerin ikna edici nitelikte olmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesinde idare faaliyet raporunda bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklanacağı belirtilmiştir.

Kamu idarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in “*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı*” başlıklı 18'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendinde;

“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.”

Hükmü yer almaktadır.

Kurum Faaliyet Raporunda hedeflenenden daha düşük gerçekleşen göstergeler için sapmaya ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur. Ancak bu açıklama ve gerekçelerden bazılarında sapmanın nedeni açıklanmamakta sadece yapılan işler anlatılarak mevcut durum tespiti yapılmakta, bazılarında ise açıklamalar ikna edici bulunmamaktadır. Bu nedenle yapılan açıklamaların ikna edici nitelikte olduğunun kabul edilmesi mümkün değildir. Hedeflenenden daha düşük gerçekleşmesine rağmen geçerli ve ikna edici gerekçe belirtilmeyen göstergeler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Table 5: İkna Edici Nitelikte Olmayan Açıklamalar

Gösterge	Performans Programında Öngörülen Hedef	Faaliyet Raporunda Raporlanan Gerçekleşme	Faaliyet Raporunda Belirtilen Gerekçe
Stratejik yönetim modelinin uygulama	100	72	Kurum öncelikleri farklılaşması sebebiyle planlanan Kaplan&Norton'un geliştirdiği stratejik yönetim modeli hizmet alımı yapılmadan kurum içi çalışanların gayreti ile uygulanmıştır.
Kurumsal kaynak planlama sistemi kapsamında kullanılan modül sayısı(adt)	7	6	Kurumsal Kaynak Planlama sisteminde kullanılan modüller: İnsan Kaynakları, Maliyet Muhasebesi, Bakım, Malzeme Yönetimi, Genel Muhasebe, Bütçe'dir
Satınalma yöntemiyle teknoloji portföyüne eklenen bilgisayar sayısı (adt)	170	121	Satınalma yöntemiyle teknoloji portföyüne eklenen bilgisayar sayısı dairelerden gelen talepler doğrultusunda 121 adet olarak gerçekleşmiştir.
Planlama optimizasyonu ve işletmesi yazılımı tamamlanma oranı(%)	75	-	Planlama Optimizasyonu ve İşletmesi Yazılımı tüm işletme fonksiyonlarını içerdiğinden tüm paydaşların onayının alınması zaman almıştır. İhale 2017 yılı sonunda tamamlanmış olup çalışmalar 2018 yılına sarkmıştır.
Personel servisi memnuniyet oranı(%)	65	-	Çalışan Memnuniyeti Anket sonuçları henüz açıklanmadığından gerçekleşen değer yazılamamıştır.
Hazırlanan bülten sayısı(adt)	15000	12500	Her yıl düzenli olarak hazırlanan Kurum içi aylık bülten, Tünel, Tramvay, Transist bültenleri bu yıl içerisinde dağıtılmıştır. Kurum içi bülten intranet üzerinde yayınlanmaya başladığı için online okuma olanağı ile erişim sayısı artmıştır.
Çalışanların iç iletişimden memnuniyet oranı(%)	85	80,5	İdaremizin yürüttüğü iç iletişim çalışmaları kapsamında yapılan faaliyetler QDMS üzerindeki anket modülü ile takip edilmektedir. Bu yıl yapılan ölçümde elde edilen sonuçlar %80 seviyesinde hedeften yaklaşık 5 puan kadar düşüktür. Anket sonucu alınan geri bildirimler ile iyileştirmeler planlanacaktır.
Aydınlatmaları yenilenen hangar alanı(m2)	2500	-	Proje çalışmaları tamamlanmış olup yapım işi mali disiplin gereği ileri tarihe ertelenmiştir.
HKÖM aylık rapor sayısı(adt)	12	9	Çalışma 2014 yılında başlamış olup 2017 Eylül ayında tamamlanmıştır. 2017 yılı içinde tekrar ihale yapılmamıştır.
Rapor sayısı(adt)	12	4	Çalışma 2016 yılında başlamış olup 2017 Nisan ayında tamamlanmıştır. 2017 yılı içinde tekrar ihale yapılmamıştır.

Tünel müşteri memnuniyet oranı(%)	76	73	Yapılan Müşteri Memnuniyeti Anket sonucuna göre hemen hemen hedeflenen oran gerçekleşmiştir.
Toplu ulaşım sistemleri iyileştirme proje sayısı(adt)	10	9	BO verilerinin değerlendirilmesi ve analizi ile zaman tarifelerine uyum, orer uyum raporları, kesit yolculuk raporları,zayi ve tamamlanmayan seferlerin incelenmesi ile iyileştirme uygulamaları gerçekleştirilmektedir.
Yenilenen aktif ağ cihazı oranı(%)	25	20	İkitelli, Kağıthane, Edirnekapı ve Kurtköy garajlarıyla Metrobüs Tünyap ve Zincirlikuyu istasyonlarına switch (ağ anahtarı) ve kablosuz erişim cihazları (AP) takıldı.
Tünel izolasyonunun tamamlanma oranı(%)	100	0	Tünel Tramvay İşletme Müdürlüğü 2017 yılı başında Ulaşım Daire Başkanlığından Yapı Tesisleri Daire Başkanlığına geçmiştir. Projelerin uygulanmasından önce Tünel Deformasyon Ölçüm İş'i'nin yapılma kararı alınmıştır. Elde edilecek verilere göre gerekli görülmesi halinde projeler uygulamaya alınacaktır.
Tünel çekici halatın yedeklenmesi oranı(%)	100	-	Tünel Tramvay İşletme Müdürlüğü 2017 yılı başında Ulaşım Daire Başkanlığından Yapı Tesisleri Daire Başkanlığına geçmiştir. Projelerin uygulanmasından önce Tünel Deformasyon Ölçüm İş'i'nin yapılma kararı alınmıştır. Elde edilecek verilere göre gerekli görülmesi halinde projeler uygulamaya alınacaktır.
Tünel cer sistemlerinin modernizasyonunun tamamlanma oranı(%)	25	-	Tünel Tramvay İşletme Müdürlüğü 2017 yılı başında Ulaşım Daire Başkanlığından Yapı Tesisleri Daire Başkanlığına geçmiştir. Projelerin uygulanmasından önce Tünel Deformasyon Ölçüm İş'i'nin yapılma kararı alınmıştır. Elde edilecek verilere göre gerekli görülmesi halinde projeler uygulamaya alınacaktır.
Kamulaştırılan veya satın alınan parsel adedi()	1	-	Kamulaştırılan veya Satın Alınan Parsel Adedi, 2017 yılı başında satın alınması planlanan parsel için mutabakat sağlanamadığından gerçekleşme yapılamamıştır.
Temizliği yapılan tank sayısı()	20	-	2017 yılı içerisinde İdareimiz garajlarında bulunan akaryakıt tanklarından 20 tanesine periyodik olarak yapılan tank temizliği haricinde, tank içerisine girilerek robotik temizlik yapılması öngörülmüş ancak yıl içerisinde akaryakıt altyapı tesisat yenileme çalışmaları yapılacağından robotik temizliğin bu işlemde sonra yapılmasının daha sağlıklı olacağı düşüncesiyle iş ertelenmiştir.
Sahaya yeni	50	5	2017 Yılı içerisinde ihale yapılmadığından

konulan bilgilendirme sistemi sayısı(adt)			gerçekleşme bu şekilde olmuştur.
Tünel deformasyon ölçümü (%)	100	75	Tünel deformasyon ölçümü için 25 kesitte toplam 125 adet ölçü prizması montajı yapılmıştır. Tünelde jeoradar ölçümü ve jeokimya ölçümü ile Tünel duvarı ve arkasının incelemesi yapılmıştır. Tünel lazer tarama ile taranarak 3 boyutlu modeli elde edilmiştir. Ayrıca tünel fotogrametrik olarak taranarak modellenmesi yapılmıştır. Tünelde jeodezik olarak 5 periyot ölçü alımı yapılmıştır.
Organizasyona katılan kişi sayısı(adt)	5000	-	Geçtiğimiz yıllarda 9 kez düzenlenen Transist organizasyonu 2017 yılı içerisinde İBB tarafından ihalesi yapılarak düzenlenmiştir. İdaremiz katılımcı olarak yer almıştır. İBB'nin planladığı ve düzenlediği bir organizasyon olması nedeniyle göstergelerin performans takibi idareimizce yapılmamaktadır.
Fuara katılan firma sayısı(adt)	90	-	Geçtiğimiz yıllarda 9 kez düzenlenen Transist organizasyonu 2017 yılı içerisinde İBB tarafından ihalesi yapılarak düzenlenmiştir. İdaremiz katılımcı olarak yer almıştır. İBB'nin planladığı ve düzenlediği bir organizasyon olması nedeniyle göstergelerin performans takibi idareimizce yapılmamaktadır.
Katılımcı memnuniyet oranı(%)	90	-	Geçtiğimiz yıllarda 9 kez düzenlenen Transist organizasyonu 2017 yılı içerisinde İBB tarafından ihalesi yapılarak düzenlenmiştir. İdaremiz katılımcı olarak yer almıştır. İBB'nin planladığı ve düzenlediği bir organizasyon olması nedeniyle göstergelerin performans takibi idareimizce yapılmamaktadır.

İdare faaliyet raporlarında performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumları ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin belirtilmesi gerekmektedir. Ayrıca sapmalara ilişkin gerekçeler ikna edici ve geçerli olmalıdır. Sadece mevcut durum tespiti yapılması veya ilgili yılda yapılan faaliyetlerin neler olduğunun anlatılması ikna edici gerekçeler değildir. Sapmanın neden kaynaklandığı, idarenin bu sapmayı engellemek için ne tür işlemler gerçekleştirdiği ve sapmanın neden engellenemediği gibi ikna edici gerekçeler belirtilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdare Faaliyet Raporunda, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18. Maddesinin (c) fıkrasının 1. Bendinde belirtildiği üzere, meydana gelen sapmaların nedenleri ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

Bulguda belirtilen performans göstergelerinin sapmalarına ilişkin ikna edici nitelikte olmayan açıklamalar konusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Veri Kayıt Sisteminin Gerçekleşmeleri Tam ve Doğru Şekilde Ölçememesi

Veri kayıt sisteminin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçemediği tespit edilmiştir.

Veri kayıt sistemlerinin ilgisiz unsurları kayıt dışı bırakacak şekilde tasarlanması gerekmektedir. Veri kayıt sistemlerinden yapılan örneklemeler sonucunda belirlenen veri kayıt sistemleri incelenmiş, İdare Faaliyet Raporu incelendiğinde aşağıda gösterilen performans göstergesinin gerçekleşmesinin ilgisiz unsurları da kayıt altına aldığı ve gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunmadığı tespit edilmiştir. Bu gösterge için ilgili olduğu hedefler, gerçekleşmeler ve değerlendirmeler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Table 6: Güvenilir Olmadığı Tespit Edilen Veri Kayıt Sistemi

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşme	Değerlendirme
Yolcularımıza mobil internet hizmeti sağlayarak şehir hayatını kolaylaştırmak	Araçlarımızda seyahat süresi boyunca internet hizmetinden faydalanan yolcu sayısı	100.000	2.000.000	Araçlarımızda seyahat süresi boyunca internet hizmetinden faydalanan yolcu sayısı için gerçekleşme rakamı belirlenirken idare açıklaması okunduğunda internet hizmeti İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından tüm araçlara yaygınlaştırıldığından gerçekleşmenin yüksek olduğundan bahsedilmiştir. Ancak bu göstergelyi ölçen veri kayıt sisteminin idarenin kontrolündeki araçları ölçmesi ve raporlaması gerekmektedir.

				Veri kayıt sisteminin bu gibi ilgisiz unsurları kayıt dışı bırakacak şekilde kurulması gerekmektedir.
--	--	--	--	---

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizde 01.01.2016 tarihi itibariyle yeni bir veri kayıt sistemine geçilmiştir. Yeni program, çeşitli araç ve menüleriyle eskisine göre daha gelişmiş bir programdır. Geçiş süreci ve sonrasında program üzerindeki bazı veri, araç ve raporlamaların tüm kullanıcılar tarafından içselleştirilerek kullanılması belli bir süreyi gerektirmiştir.

Bulguda yer alan, performans gösterge gerçekleştirmeleri ile ilgili verilerin kayıt altına alınması hususu ile ilgili süreçler gözden geçirilerek önümüzdeki dönemlerde gerekli hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.