



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018

İÇERİK

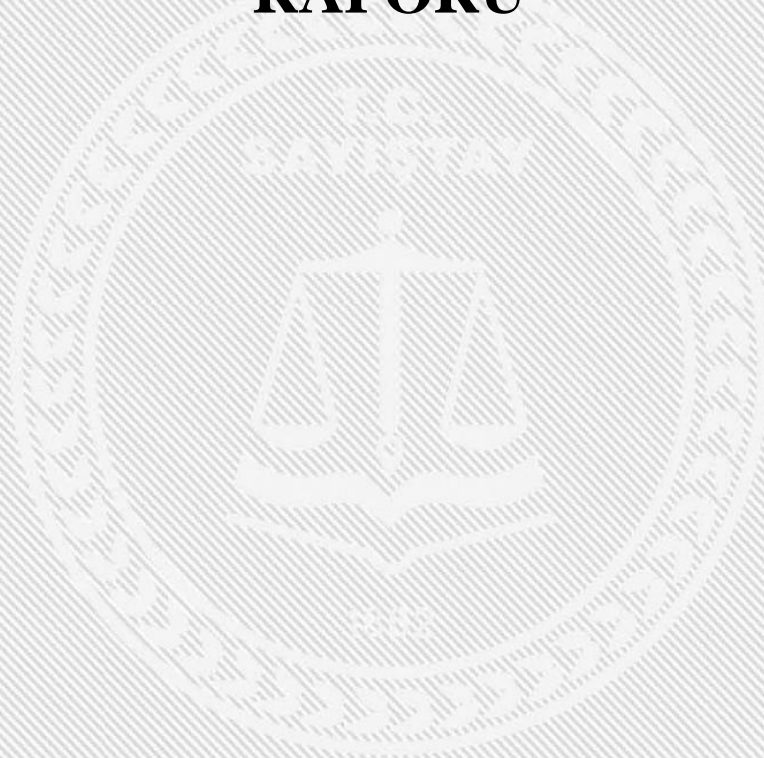
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ KANTİNLER 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	159
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	187
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ SOSYAL TESİS 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	230

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

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	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	36
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	36
8.	EKLER.....	154

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Emniyet Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2017 yılı Bütçesiyle Emniyet Genel Müdürlüğü 23.537.811.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Genel Bütçeli İdareler ödeneği toplamının % 3,71 ine tekabül etmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğünce sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Emniyet Genel Müdürlüğünün 2017 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

Yıl içinde alınan ödenek tutarı 16.555.675.390,52 TL, yapılan tenkisler ise 854.759.171,30 TL'dir. Yıl içindeki ödemeler tutarı 23.421.783.400,13 TL, mahsup dönemi içindeki ödemeler ise 144.272,76 TL olarak gerçekleşmiştir. 7.721.011.453,67 TL ödenek üstü harcama yapılmıştır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

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

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

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

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

Yönetmeliğin 310'uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311'inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğünün muhasebe hizmetleri merkezde İçişleri Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklara bağlı muhasebe birimleri tarafından yürütülmektedir.

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Denetim alışmaları sırasında; Emniyet Genel Müdürlüğünün merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Hemen Tüketilmeyip Gelecek Dönemlerde Tüketilmek Üzere Yapılan Alımlara İlişkin Ödemelerin Tahakkuk Esaslı Muhasebe İlkelerine Aykırı Muhasebeleştirilmesi

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğü, Gaziantep İl Emniyet Müdürlüğü ve Kocaeli İl Emniyet Müdürlüğünde emniyet araçlarında kullanılan Hızlı Geçiş Sistemi hizmet alımlarının tüketildikçe muhasebeleştirilmesi yerine bir defada doğrudan gider yazılarak muhasebeleştirildikleri tespit edilmiştir.

İstanbul, Gaziantep ve Kocaeli İl Emniyet Müdürlükleri bünyesinde kullanılan araçların paralı yollarda geçiş ücretleri için peşin olarak yaptıkları Hızlı Geçiş Sistemi hizmet alımları ve kullanımları sonrasında 2017 yılsonu itibariyle kalan bakiyeler aşağıdaki yer almaktadır.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğünde Hızlı Geçiş Sistemi alımları ile ilgili olarak; 2016 yılından devreden tutarı 3.936.411,98 TL, 2017 yılında alım yapılan tutar 4.521.719,67 TL, 2017 yılında tüketilen tutar 7.455.265,35 TL, 2017 yıl sonunda hesapta bulunan tutar ise 1.002.866,30 TL'dir. Gaziantep İl Emniyet Müdürlüğünde Hızlı Geçiş Sistemi alımları ile ilgili olarak; 2016 yılından devreden tutarı 234,50 TL, 2017 yılında alım yapılan tutar 40.000,00 TL, 2017 yılında tüketilen tutar 28.551,50 TL, 2017 yıl sonunda hesapta bulunan tutar ise 11.682,95 TL'dir. Kocaeli İl Emniyet Müdürlüğünde Hızlı Geçiş Sistemi alımları ile ilgili olarak; 2016 yılından devreden tutarı 39.505,36 TL, 2017 yılında alım yapılan tutar 95.000,00 TL, 2017 yılında tüketilen tutar 56.658,70 TL, 2017 yıl sonunda hesapta bulunan tutar ise 74.846,66 TL'dir.

Buna göre; 2017 yılsonunda Hızlı Geçiş Sistemi ücreti olarak kullanılmamış 1.089.395,91 TL bulunmaktadır. Buna karşın, 2017 ve önceki yıllarda alınan Hızlı Geçiş Sistemi ücretleri alındığı anda doğrudan gider yazılmıştır. Bunun sonucu olarak, Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından 2017 yıl sonu itibariyle çıkarılan mali tablolarında bu tür bir alacağı görmek ve takip etmek mümkün olmamaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Tanımlar*" başlıklı 4'üncü maddesinin (ff) bendinde tahakkuk esası;

“ ...

Bir ekonomik değerin yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmesi,

...” şeklinde açıklanmıştır.

Söz konusu Yönetmeliğin "*Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkeleri*" 6'ncı maddesinin (a) fıkrasında;

“Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemlerini, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında...”,

“Varlıklara ilişkin ilkeleri” düzenleyen 9'uncu maddenin (g) fıkrasında da;

“Gelecek dönemlere ait olarak önceden ödenen giderler ile cari dönemde tahakkuk eden ancak, gelecek dönemlerde tahsil edilecek olan gelirler muhasebeleştirilir ve bilançoda gösterilir...” denilmiştir.

“280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı” ve *“180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı”* nın işleyişine ilişkin 151 ve 101'inci maddelerde söz konusu hesapların, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkmasına rağmen, gelecek yıllara veya aylara ait olan giderlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 116 ve 205'inci maddelerinde de benzer ifadeler yer almıştır.

Söz konusu düzenlemelere göre gelecek dönemlere ait olarak önceden ödenen giderlerin bilançoda varlık hesaplarında takip edilmesi gerekmektedir. Bunun için de vadesine göre *“280 Gelecek yıllara ait giderler hesabı”* ile *“180 Gelecek aylara ait giderler hesabı”* ihdas edilmiştir. Söz konusu hesaplarda takip edilen ekonomik değerler tüketildikçe de tahakkuk esası gereğince faaliyet hesapları marifetiyle giderleştirilecektir.

Öte yandan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ikinci bölümünde yer alan *“Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri”* başlıklı 5'inci maddenin ilk fıkrasında; muhasebe kayıtlarının, bu fıkrada yer alan ilke ve kurallara göre yürütüleceği ifade edilmektedir. Bu ilkelerden "dönemsellik" ve "tam açıklama" kavramları aşağıdaki gibi açıklanmıştır:

“b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır.

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.”

denilmektedir.

Yukarıda yer alan dönemsellik ilkesi gereği, farklı yılların giderlerini ait olduğu yılların mali tablolarına yansıtılmak gerekmektedir. Tam açıklama kavramı gereği yapılan işlemlerin tablo kullanıcılarına yardımcı olacak ölçüde anlaşılır ve yeterli olması gerekir. Bulgu konusu edilen Hızlı Geçiş Sistemi ücretlerinin doğrudan gider yazılması bu ilkelere aykırı bir biçimde muhasebe kaydı yapılması anlamına gelmektedir. Birden fazla yıla sari giderlerin sadece bir yıl için gider yazılması durumunda dönemsellik ilkesine ve tam açıklama kavramlarına uygun olmamaktadır.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınarak Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmuştur. Ancak uygulamanın 2017 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

Sonuç itibarıyla İstanbul, Gaziantep ve Kocaeli İl Emniyet Müdürlüklerinde araçların otoyol ücretlerinin karşılanması amacıyla alınan ancak bir yılı aşan sürelerde yapılan/kullanılan Hızlı Geçiş Sistemi giderlerinin ilgili mali yıl tablolarına gider yazılması, kalan bakiyelerinin ise hazır değer olarak mali tablolarda gösterilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğü’nün Cevabı:

Maliye Bakanlığı tarafından 2017 yılında kullanılan ve ödeme emri belgelerini oluşturmamızı sağlayan HYS sisteminde kullanılmakta olup; 19.02.2018 tarihi itibarıyla Maliye Bakanlığı tarafından kullanılmakta olan MYS sisteminde ödeme emri oluşturma işlemlerinde ödenek hesaplarının seçimi bulunmamaktadır.

Gaziantep Emniyet Müdürlüğü’nün Cevabı:

Gaziantep İl Emniyet Müdürlüğü hizmetlerinde kullanılmakta olan 389 adet aracın HGS etiketi olup, yıl içerisinde Asayiş, Terör, Devlet Büyüklerini Koruma, Trafik ve İstihbarat Şubeleri kuvvesine kayıtlı araçlar görev gereği otoyollardan geçiş yapmaktadır.

Bir yılı aşan sürelerde yapılan/kullanılan Hızlı Geçiş Sistemi hizmet alımlarının gelecek aylara ait gider hesabı olarak kullanılması gerektiği durumda 180 nolu hesap, gelecek yıllara ait gider olarak kullanılması gerektiğinde ise 280 nolu hesap kullanılacaktır.

Kocaeli Emniyet Müdürlüğü’nün Cevabı:

Kocaeli konum itibariyle iller arası geçiş güzergâhında bulunduğundan dolayı; Terörle Mücadele Şube Müdürlüğü, Kaçakçılık ve Organize Suçlarla Mücadele Şube Müdürlüğü, Narkotik Şube Müdürlüğü ve Asayiş Şube Müdürlüğüne bağlı ekipler tarafından yapılan çalışmalarda yoğun olarak otoyol kullanılmaktadır. Ayrıca otoyolun ilimiz sınırlarında kalan kısmında da eskort faaliyetleri sıklıkla yürütülmektedir.

Bu kapsamda; Araçların otoyol geçişlerinde yeterli bakiyesi bulunmaması ve 15 gün içerisinde gerekli ödememenin yapılmaması durumunda 10 kat cezai' duruma düşmesi söz konusudur. Maliye Bakanlığınca ilk dilim ödenekler Ocak ayının ilk haftasında %7-8 oranında yapılmaktadır. Mali yılbaşlarında mevcut fatura ve diğer ödemeler göz önüne alındığında HGS hesabımızda bir miktar paranın bulunmasının zorunlu olduğu anlaşılmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kocaeli Emniyet Müdürlüğünü cevabında, araçların otoyol geçişlerinde yeterli bakiyesi bulunmaması ve 15 gün içerisinde gerekli ödememenin yapılmaması durumunda 10 kat cezai duruma düşmesi söz konusu olduğundan Hızlı Geçiş Sistemi hesabında bir miktar paranın bulunmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Bulguda, ilgili yıl bütçesinin kullanılması, Hızlı Geçiş Sistemi cihazlarına önceden yükleme yapılması ya da yeterli bakiye bırakılması eleştirilmemektedir. Bulguda, yapılan bu giderlerin mali tablolara yansıtılması konusunda Genel Yönetim ve Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmelikleri ile belirlenmiş ilkelere uyulmaması eleştiri konusu yapılmaktadır.

Dönemsellik ilkesi gereği, farklı yılların giderlerini ait olduğu yılların mali tablolarına yansıtmak gerekmektedir. Tam açıklama kavramı gereği yapılan işlemlerin tablo kullanıcılarına yardımcı olacak ölçüde anlaşılır ve yeterli olması gerekir. Bulgu konusu edilen Hızlı Geçiş Sistemi ücretlerinin doğrudan gider yazılması bu ilkelere aykırı bir biçimde muhasebe kaydı yapılması anlamına gelmektedir.

İstanbul Emniyet Müdürlüğü cevabında ödeme emri oluşturma işlemlerinde ödenek hesaplarının seçimi yapılamadığı, Gaziantep Emniyet Müdürlüğü cevabında da bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

İstanbul, Gaziantep ve Kocaeli İl Emniyet Müdürlüklerinde araçların otoyol ücretlerinin karşılanması amacıyla alınan ancak bir yılı aşan sürelerde yapılan/kullanılan Hızlı Geçiş Sistemi giderlerinin ilgili mali yıl tablolarına gider yazılması, kalan bakiyelerinin ise mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından taşınmazların envanter çalışmalarının tamamlanmadığı, ilgili form ile icmallerin doldurulmadığı ve muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler*" başlıklı Geçici 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasında;

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

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

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

Yapılan incelemelerde, Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından Yönetmelik hükümlerince yapılması gereken envanter çalışmalarının tamamlanmadığı ve taşınmaz form ve cetvellerinin doldurulmadığı görülmüştür.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, İdarenin 30.09.2014 tarihine kadar taşınmazların fiili envanterini çıkararak Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydını yapması, 01.10.2014 tarihi itibarıyla de fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapması ve aynı Yönetmeliğin Geçici 1'inci maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca da 31.12.2017 tarihine kadar maliyet bedeli veya rayiç bedeli tespit etmesi gerekmektedir.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınarak Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmuştur. Ancak çalışmaların 2017 yılı içinde tamamlanmadığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, taşınmazlarla ilgili olarak fiili envanter ve muhasebe kayıtlarının mevzuat hükümleri çerçevesinde tamamlanması gerekmektedir. Envanter çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle 2017 yılı bilançosunun maddi duran varlıklar hesap grubundaki 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252 Binalar Hesabı taşınmazlar hususunda hatalı bilgi sunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Genel Müdürlüğümüze tahsisli Hazineye ait taşınmazların fiili envanterinin oluşturulması yönündeki çalışmalarda milli emlak ve muhasebe birimleri ile koordineli olarak çalışılarak eksikliklerin giderilmesi istenmiştir.

Merkez teşkilatının kullanımında olan taşınmazlarla ilgili olarak da 14/07/2017 tarih ve 117710 sayılı yazımızla İçişleri Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğüne tapu bilgilerine göre kayıt altına alınan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıt altına alınması yönünde hatırlatmada bulunulmuş; 04/12/2017 tarih ve 28416 sayılı yazıyla veri girişleri tamamlanan taşınmazlara ait muhasebe fişleri gönderilmiştir.

19/06/2017 tarih ve 1353 sayılı yazımızla birimlerimizce, kullanımlarında olan taşınmazların rayiç değerleri ile kayıt altına alınması işlemlerinin Kasım 2017’ye kadar tamamlanması istenmiştir.

02/11/2017 tarihli yazımız ile muhasebe kayıtlarındaki eksikliklerin giderilmesi ve kayıtların güncelliğinin sağlanması için yapılacak çalışmalarda herhangi bir aksaklığa meydan verilmemesi talimatı verilmiştir.

Ülke genelinde Teşkilatımızca kullanılan taşınmazların muhasebe kayıtları, sürekli yeni tahsis ve tahsis kaldırma işlemlerinin olması, personel yetersizliği/yer değişikliği, personelin iş çeşitliliği ve yoğunluğu gibi nedenlerle tamamlanamamış olup, çalışmalar devam etmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Taşınmazlarla ilgili olarak fiili envanter ve muhasebe kayıtlarının mevzuat hükümleri çerçevesinde tamamlanması gerekmektedir. Envanter çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle 2017 Yılı Bilançosunda 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252 Binalar Hesabı tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 3: Taşınmazlara Ait Değer Artırıcı Harcamaların Maliyete Eklenmemesi

İnşaat Emlak Dairesi Başkanlığınca yıl içerisinde yapılan yapım işine yönelik değer artırıcı harcamaların ilgili taşınmazın maliyetine eklenmeyip direkt giderleştirildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Maddi duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamalar*" başlıklı 27'nci maddesinde;

"Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır. Bunların dışında maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak kaydedilir."

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Hesap grubuna ilişkin işlemler*" başlıklı 170'inci maddesinde de;

"b) Maddi duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamalar;

1) Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır.

2) Tahsis edilen taşınmazlara yapılan değer artırıcı harcamalar, taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresinin muhasebe hizmetini yürüten muhasebe birimince ilgili taşınmazın kayıtlı değeri üzerine ilave edilir. İlave edilen değer, taşınmazı tahsis eden kamu idaresine, bu kamu idaresince de muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine kayıtlara alınmak üzere bildirilir."

hükümleri yer almaktadır.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Paylarının "*Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları*" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"...

(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL'yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

(3) Hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan yukarıda belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilir.

... ” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda taşınmazların ekonomik değerini arttıracak harcamaların yapılması durumunda bu tutarların giderleştirilmeyip ilgili taşınmazın maliyeti üzerine eklenmesi gerekirken yıl içerisinde yapılan yapım işine yönelik değer artırıcı harcamaların ilgili taşınmazın maliyetine eklenmeyip direkt giderleştirildiği görülmüştür.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınarak Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmuştur. Ancak uygulamanın 2017 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, İnşaat Emlak Dairesi Başkanlığınca yapılan taşınmazın değerini artıran harcamaların ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Değer artırıcı harcamaların taşınmaz değerlerine eklenmesi için muhasebe ve milli emlak birimlerine bildirilmesi yönünde talimat verildiğini bildirir 01/11/2017 tarihli ve 19/01/2018 tarihli yazılar ekte sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Taşınmazların ekonomik değerini arttıracak harcamaların ilgili taşınmazın maliyetine eklenmeyip direkt giderleştirilmesi nedeniyle bilançoda maddi duran varlık hesap grubunda yer alan hesaplar tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 4: Yapım İşi Olduğu Halde Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması

Emniyet Genel Müdürlüğünün muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi neticesinde; 2017 yılı içinde İnşaat Emlak Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülen yapım işleri olduğu halde, bunların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmeyip direkt olarak giderleştirildiği görülmüştür.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile ilgili olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Hesabın niteliği*" başlıklı 187'nci maddesinde;

"Bu hesap, kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır."

"*Hesabın işleyişi*" başlıklı 188'inci maddesinde;

"Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1-Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan bu hesaba borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Söz konusu tutar, taahhütler hesabında izlenen yıllara sari bir taahhüde ilişkin ise taahhüt tutarı (sözleşme birim fiyatları üzerinden) 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

Buna göre, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her giderin geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.

Yapılan incelemelerde, İnşaat Emlak Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülen yapım işlerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmediği görülmüş olup, yapılmakta olan yapım işleri 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmelidir. Yapım işlerinin ilgili hesapta izlenilmemesi mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini engellemektedir.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınarak Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmuştur. Ancak uygulamanın 2017 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda yapılmakta olan yapım işlerinin doğrudan giderleştirilmeden geçici kabul yapılana kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi ve bu hesapta biriken yapım işlerine ait tutarların, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Yapım halinde olan binaların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı vasıtasıyla takibinin yapılması, geçici kabul sonrası ilgili bu hesaptaki kaydın 252-Binalar Hesabına aktarılması yönünde talimat verildiğini bildirir 19/01/2018 tarihli yazı ekte sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Yapım işlerinin doğrudan giderleştirilmeden geçici kabul yapılana kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi ve bu hesapta biriken yapım işlerine ait tutarların, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapım işleri doğrudan giderleştirilmesi yerine geçici kabul yapılana kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmemesi nedeniyle 2017 Yılı Bilançosunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 5: Alt İşveren Tarafından Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

Amasya, Kütahya, Sakarya, Bayburt, Batman, Kars, Ardahan, Yalova, Kilis, Osmaniye

ve Düzce İl Emniyet Müdürlüklerinde alt işveren tarafından çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı tespit edilmiştir.

10.09.2014 tarihli ve 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun'un 8'inci maddesi ile 4857 sayılı İş Kanunu'nun 112'nci maddesine ekleme yapılarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının ilgili kamu kurum ve kuruluşunca, mülga 1475 sayılı İş Kanunu'nun 14'ncü maddesi kapsamında ödeneceği hükmü getirilmiştir. Yine aynı kanunda yapılan değişiklikte, kıdem tazminatının ödeme süreci ve ilgili diğer usul ve esasların çıkarılacak yönetmelikle belirleneceği bildirilmiştir. Kanunun verdiği yetkiye dayanılarak, 08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazete'de "Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik" yayımlanmıştır. Bu itibarla 6552 sayılı Kanun'un yürürlüğe girdiği 10.09.2014 tarihinden itibaren, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları ilgili kamu kurum ve kuruluşu tarafından üstlenilecektir. Bu nedenle alt işveren tarafından çalıştırılan işçi istihdam eden kamu kurum ve kuruluşları muhtemel kıdem tazminatı ödemeleri için karşılık ayırmak zorundadırlar.

Alt işveren tarafından çalıştırılan işçi istihdam eden kamu kurum ve kuruluşları, muhtemel kıdem tazminatı ödemeleri için ayırdıkları karşılıkları 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlemesi gerekmektedir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 291'nci maddesinde, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, 342'nci maddesinde ise 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir. Ayrıca anılan Yönetmeliğin 292 ve 343'ncü maddelerinde de, 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının niteliği ile hesabın işleyişine ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Yapılan incelemelerde, Amasya, Kütahya, Sakarya, Bayburt, Batman, Kars, Ardahan, Yalova, Kilis, Osmaniye ve Düzce İl Emniyet Müdürlüklerinin temizlik hizmetini, Kamu İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihaleleriyle

yürüttüğü ve bu kapsamda alt işveren tarafından çalıştırılan işçileri istihdam ettiği buna rağmen muhtemel kıdem tazminatı ödemeleri için karşılık ayırmadığı, dolayısıyla 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin muhtemel kıdem tazminatları ödemeleri için İl Emniyet Müdürlükleri tarafından karşılık ayrılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Amasya Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

FETÖ/PDY kapsamında ülkemiz genelinde Emniyet Müdürlüklerinde birçok personel örgüt üyesi olmak suçundan görevden uzaklaştırma ve kamu görevinden çıkartılma cezaları verilmiştir. Müdürlüğümüz kadrosunda da 16.11.2016 tarihli Bakanlık Oluru ile Lojistik Şube Müdürlüğü Tahakkuk Büro Amirliğinde görev yapmakta olan (2) personel de açığa alınmış ve 22.11.2016 tarihli 677 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kamu görevinden çıkartılmıştır.

Yerlerine getirilen personelin Tahakkuk Büro Amirliğince yapılan iş ve işlemlerin çok geniş olması nedeniyle Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına bütçe ayrılması konusu sehven yapılmamış olup, Sayıştay Denetim Raporuna istinaden Kadromuza alt işverenden yeni geçen işçi personel için kıdem tazminatları hesaplanmış, ayrıca Müdürlüğümüz kadrosunda sürekli işçi olarak çalışan personelinde kıdem tazminatları hesaplanarak Amasya Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğüne 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına bütçe ayrılması bildirilmiştir.

Kütahya Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kütahya Emniyet Müdürlüğünde 2009 yılından itibaren Alt işveren tarafından çalıştırılan ve 02.04.2018 tarihinde Sürekli işçi Kadrosunda göreve başlayan işçilerin muhtemel Kıdem Tazminatı Karşılıkları sehven Muhasebe Müdürlüğüne bildirilmemiş olup: Müdürlüğümüz Kadrosundaki Sürekli İşçilerin çalıştıkları sürelerle ait geçmişe dönük muhtemel Kıdem Tazminatları ödemeleri için (2017 yılı dahil) Kütahya Muhasebe Müdürlüğüne karşılık ayrılması için 02.05.2018 tarih ve 76169134.21041.(91244)-87 Sayılı yazımız ile bildirilmiş ve Kıdem Tazminatı Karşılığı ile ilgili dekont ekte gönderilmiştir.

Bundan sonraki süreçte ekte gönderilen bulgu hatalarına düşülmemesi için her yılsonunda çalışan Sürekli İşçilerin muhtemel Kıdem Tazminat Karşılıkları Muhasebe Müdürlüğüne bildirilecektir.

Sakarya Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Konuyla ilgili olarak birimizce atama, tayin ve ihraçlar sebebiyle herhangi bir işlem yapılamamıştır. Bundan sonraki iş ve işlemlerde yapılması gerekenler Sakarya Defterdarlığıyla koordineli olarak yürütülecektir.

Bayburt Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Maliye Bakanlığı'nın 20.05.2016 tarih ve 90192509-140.02-9430 sayılı yazısı ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5 inci ve 197 nci maddelerinde belirtildiği üzere Kamu İdareleri tarafından sürekli veya geçici işçi statüsünde istihdam edilen personel için Kıdem Tazminatı karşılıklarının hesaplanarak Muhasebe Müdürlüklerine bildirileceği, Muhasebe Müdürlükleri tarafından gerekli muhasebeleştirme işlemlerinin yapılarak Kıdem Tazminatı karşılıklarını ayırması gerektiği belirtilmiştir.

Bahse konu iş ve işlemler ile ilgili olarak, 02.04.2018 tarihi itibarıyla 696 Sayılı KHK ile kadroya geçiş işlemleri tamamlanan personele ait Kıdem Tazminatları Bayburt Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğüne gönderilmiştir.

Batman Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Alt işveren tarafından çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından 2016 yılı içerisinde müdürlüğümüze bildirilmiştir. Ancak bahse konu yazı ihale birimi yerine maaş birimine sehven gönderildiğinden, bilgi sahibi olunamadığı için işlemler yapılamamış olup, kıdem tazminatı ayrılması gereken ihale sözleşmesi 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereği feshedilmiştir.

Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

2017 yılında alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin 696 Sayılı KHK kapsamında kadroya geçtikleri 01/04/2018 tarihine kadar geçen sürede işten çıkarılan ya da yerine başka işçi geçen bulunmadığından kıdem tazminatı ödemesi yapılmamıştır.

Ardahan Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Ardahan Muhasebe Müdürlüğü ile gerekli yazışma yapılmış olup, 372 ve 472 kıdem tazminatı karşılıkları ayrılmıştır.

Yalova Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Yalova Emniyet Müdürlüğüne yapılan Temizlik Hizmet Alımı ihalesi 36 aylık olup, İhalemiz 01.04.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir. İş kanunu hükümleri gereği fiilen

çalıştıkları birinci yılın sonunda tazminat hakkı elde edeceklerinden, bu süre sonunda yani 01.04.2018 tarihinden sonra tazminat ödemeleri için ödenek talebi yapılacaktı. Ancak 696 sayılı KHK kapsamında tüm işçilerimiz 02.04.2018 tarihi itibariyle sürekli işçi kadrosuna atandıklarından buna gerek kalmamış ve ödenek talebi yapılmamıştır.

Kilis Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kilis Emniyet Müdürlüğü kadrosunda görevli sekiz Taşeron işçi için 2017 yılı sonu itibari ile kıdem tazminatları hesaplanmış ve Muhasebe Müdürlüğüne bildirilmiş olup, taşeron işçiler için 472.03 ekonomik kodundan 96.272,00 TL kıdem tazminatı ödemeleri için karşılıkları ayrılmıştır.

Osmaniye Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Osmaniye Emniyet Müdürlüğünde alt işveren olarak çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatları hesaplanarak kıdem tazminatı karşılığı ayrılması için 02.05.2018 tarihinde Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne yazı ile bildirilmiştir.

Düzce Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Düzce Emniyet Müdürlüğü kadrosunda görevli Üç Kadrolu ve Onbir Taşeron işçi için 2017 yılı yıl sonu itibari ile kıdem tazminatları hesaplanmış ve Muhasebe Müdürlüğüne bildirilmiş olup; Kadrolu İşçiler için 472.01 ekonomik kodunda 286.065,52 TL, Taşeron İşçiler için 472.03 ekonomik kolundan 103.117,62 TL kıdem tazminat ödemeleri için karşılıkları ayrılmıştır. Kıdem Tazminat Ödemeleri için karşılık ayrıldığına dair Muhasebe İşlem Fişi ekte gönderilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Bulguda adı geçen bazı İl Emniyet Müdürlükleri 2018 yılı içerisinde kıdem tazminatı karşılığı ayrıldığını ifade etmişlerdir. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

İl Emniyet Müdürlüklerinde çalıştırılan işçilerin muhtemel kıdem tazminatları ödemeleri için karşılık ayrılmaması nedeniyle 2017 Yılı Bilançosunda 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesapları tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 6: Önceki Dönemlere Ait Giderlerin 2017 Yılında Muhasebeleştirilmesi

2016 yılına ait Elektronik Denetleme Sistemi belediye paylarının 2017 yılında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Temel Kavramlar*" başlıklı 5'inci maddesinde;

"Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır." denilmektedir.

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'nun Ek Madde 16;

"(1)Belediyelerce veya sermayesinin tamamı belediyelere ait şirketler tarafından kendi bütçe kaynakları kullanılarak, karayollarında can ve mal güvenliğini sağlamak, düzenli ve güvenli trafik akışını temin etmek amaçlarına hizmet etmek üzere kurulmuş veya kurulacak elektronik sistemlerin Emniyet Genel Müdürlüğüne trafik ihlallerinin tespiti amacıyla kullanılması durumunda, aylık dönemler halinde yapılan tespitlere dayanılarak düzenlenen trafik idari yaptırım karar tutanaklarında yer alan trafik idari para cezasının % 30'u oranındaki tutar, izleyen ayın sonuna kadar Emniyet Genel Müdürlüğü bütçesinden ilgili belediyelere sistem kullanımı hizmet bedeli olarak ödenir. (Ek cümle: 20/8/2016-6745/30 md.) Elektronik sistemlerin belediyeler tarafından hasılat paylaşımı yoluyla kurdurulması ve işlettilmesi hâlinde belediyelere ödenecek tutar, elektronik sistemlerin yatırım maliyetine ulaşıncaya kadar %30, sonrasında %15 olarak uygulanır.

(2) Bu madde kapsamında hizmetinden yararlanılacak elektronik sistemlerin taşınması gereken teknik özellikler, kurulması gereken yerler ve belediyelerle yapılacak protokollere ilişkin diğer şartlar ile maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı ve İçişleri Bakanlığınca (Emniyet Genel Müdürlüğü) müştereken belirlenir." şeklinde düzenlenmiştir.

Kanun'da belirtildiği üzere, Elektronik Denetleme Sisteminde aylık dönemler halinde yapılan tespitlere dayanılarak düzenlenen trafik idari yaptırım karar tutanaklarında yer alan trafik idari para cezasının %30'u oranındaki tutar, izleyen ayın sonuna kadar Emniyet Genel Müdürlüğü bütçesinden ilgili belediyelere sistem kullanımı hizmet bedeli olarak ödenmelidir.

İlgili tutar izleyen ayın sonuna kadar belediyelere aktarılmalıdır.

2017 yılı mali tabloları 2017 yılında gerçekleşen faaliyetlerin sonucunda oluşmalı ve diğer dönemlere ait gelirler/giderler doğrudan bağlantılı olmadıkça 2017 yılı tablosunda yer almamalıdır.

Muhasebe işlemleri incelendiğinde, Elektronik Denetleme Sistemi belediye paylarının 2016 yılına ait olan kısmının toplamı olan 44.314.382,15 TL'nin 2017 yılında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir. Önceki dönemlere ait giderlerin 2017 yılında muhasebeleştirilmesi 2017 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 44.314.382,15 TL tutarında hataya neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'nun Ek 16'ncı maddesi;

“(1) Belediyelerce veya sermayesinin tamamı belediyelere ait şirketler tarafından kendi bütçe kaynakları kullanılarak, karayollarında can ve mal güvenliğini sağlamak, düzenli ve güvenli trafik akışını temin etmek amaçlarına hizmet etmek üzere kurulmuş veya kurulacak elektronik sistemlerin Emniyet Genel Müdürlüğüne trafik ihlallerinin tespiti amacıyla kullanılması durumunda, aylık dönemler halinde yapılan tespitlere dayanılarak düzenlenen trafik idari yaptırım karar tutanaklarında yer alan trafik idari para cezasının % 30'u oranındaki tutar, izleyen ayın sonuna kadar Emniyet Genel Müdürlüğü bütçesinden ilgili belediyelere sistem kullanımı hizmet bedeli olarak ödenir. (Ek cümle: 20/8/2016-6745/30 md.) Elektronik sistemlerin belediyeler tarafından hasılat paylaşımı yoluyla kurdurulması ve işlettilmesi hâlinde belediyelere ödenecek tutar, elektronik sistemlerin yatırım maliyetine ulaşıncaya kadar %30, sonrasında %15 olarak uygulanır. (2) Bu madde kapsamında hizmetinden yararlanılacak elektronik sistemlerin taşınması gereken teknik özellikler, kurulması gereken yerler ve belediyelerle yapılacak protokollere ilişkin diğer şartlar ile maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı ve İçişleri Bakanlığınca (Emniyet Genel Müdürlüğü) müştereken belirlenir.” şeklinde düzenlenmiştir.

2017 mali yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu 24.12.2017 tarihli ve 29928 sayılı (mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanarak kesinleşmiştir. Bu Kanun ile 2017 mali yılı Genel Müdürlüğümüz bütçesine tahsis edilen ödeneklerden 10.82.00.62- İl Emniyet Müdürlükleri kurumsal kodunda yer alan ödeneklerin dağılımı İl Emniyet Müdürlükleri düzeyinde (bağlı ilçe birimleri dahil olmak üzere) belirlenmiştir. 2017 mali yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile

İl Emniyet Müdürlükleri kurumsal koduna tefrik edilen ödenekler Maliye Bakanlığının serbest bırakma oranları dahilinde ilgili emvallere gönderilmiştir.

Bilindiği üzere; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Ödeneklerin kullanılması” başlıklı 20’nci maddesinin (a) fıkrasında;

“Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, ayrıntılı harcama programlarını hazırlar ve vize edilmek üzere Maliye Bakanlığına gönderir. Bütçe ödenekleri, Maliye Bakanlığınca belirlenecek esaslar çerçevesinde, nakit planlaması da dikkate alınarak vize edilen ayrıntılı harcama programları ve serbest bırakma oranlarına göre kullanılır” hükmü, yine aynı maddenin (c) fıkrasında;

“Ayrıntılı harcama ve finansman programlarının hazırlanmasına, vize edilmesine, uygulanmasına ve uygulamanın izlenmesine dair usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.” hükmü ile (d) fıkrasında;

“Kamu idareleri, bütçelerinde yer alan ödeneklerin üzerinde harcama yapamaz. Bütçeyle verilen ödenekler, tahsis edildikleri amaçlar doğrultusunda yılı içinde yaptırılan iş, satın alınan mal ve hizmetler ile diğer giderlerin karşılanmasında kullanılır. Ancak, ait olduğu malî yılda ödenemeyen ve emanet hesabına alınamayan zamanaşımına uğramamış geçen yıllar borçları ile ilama bağlı borçlar, ilgili kamu idaresinin cari yıl bütçesinden ödenir.” hükmüne yer verilmiştir.

5 sıra no’lu 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliğinin “Tanımlar” başlıklı I maddesinin 1’inci bendinde ise;

“Ayrıntılı Harcama Programı (AHP): 5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan idarelerin, tertip düzeyinde aylar itibariyle öngörülen ve üçer aylık dönemlerde kullanılabilen ödenekleri gösteren programı” ile 4’üncü bendinde;

“Blok ödenek: Bütçe ödeneklerinin AHP, AFP veya revize işlemleriyle aylara dağıtılmayan kısmını,” ifade etmektedir denmiştir.

2016 yılı içerisinde toplam 16 birimden Başkanlığımıza 156.575.455,60TL (2015 yılından ödenemeyen tutarlarda dahil olmak üzere) EDS hizmet kullanım bedeli talebi gelmiştir. Maliye Bakanlığı tarafından bahse konu iş için 10.82.00.62-03.1.3.02-1-03.5 tertibine 2016 yılı için konan toplam ödenek 24.000.000TL olup yıl içerisinde 89.727.666TL ek ödenek verilmiş ve toplam 113.727.666TL nin 111.688.642TL si harcamaya dönüştürülmüştür.

2017 yılı için ise Başkanlığımıza toplam 14 birimden 34.293.388,45TL EDS hizmet kullanım bedeli talebi gelmiş olup, talepler incelendiğinde 2017 yılında gelen taleplerin tamamının 2016 yılına ait harcama birimlerine kesin kabulleri gerçekleştirilememiş hakediş tutarları olduğu görülmüştür.

Maliye Bakanlığınca 2017 yılı başlangıç ödeneği olarak 126.000.000TL tahsis edilmiş ve bu ödeneye ilave olarak bir önceki yıldan devreden 2.039.390TL ek ödenekle birlikte toplam 128.039.390TL ödeneğin 45.039.390TL (%35) serbest bırakılmış kalan 83.000.000TL (%65) blokeli tutulmuş ve 44.967.451TL ödeneğin harcaması gerçekleştirilmiştir. 2017 yılı sonu itibariyle Başkanlığımıza bildirilen ve Maliye Bakanlığı tarafından ödenek bırakılmaması gerekçesiyle ödenemeyen kabulleri gerçekleşmiş hakediş miktarı 28.352.161,80TL dir. Bu tutarın 21.930.764,30TL si 2016 yılından 2018 yılına kadar birimlerce ödenemeyen ve devreden borç miktarıdır. 2018 yılı itibariyle ödenemeyen 34.823.383,65TL güncel borç bilgisi kayıtlarımızın tetkikinden anlaşılmaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere bütçe her ne kadar üçer aylık periyotlar halinde (AHP) uygulanıyor ise de aynı mevzuatta geçen “Blok ödenek” tanımı doğrultusunda Maliye Bakanlığınca 2017 yılı içerisinde 10.82.00.62-03.1.3.02-1-03.5 tertibinden yalnızca Mart, Nisan ve Kasım aylarında yine Maliye Bakanlığınca uygun görülen tutarda ödeneğin serbestisi gerçekleştirilmiş ve bu doğrultuda ödenek harcama birimlerine gönderilebilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Maliye Bakanlığınca uygun görülen tutarda ödenek serbest bırakıldığı ve bu doğrultuda ödeneğin harcama birimine gönderildiği belirtilmiştir.

2017 yılı mali tabloları 2017 yılında gerçekleşen faaliyetlerin sonucunda oluşmalı ve diğer dönemlere ait gelirler/giderler doğrudan bağlantılı olmadıkça 2017 yılı tablosunda yer almamalıdır.

Elektronik Denetleme Sistemi belediye paylarının 2016 yılına ait olan kısmının toplamı olan 44.314.382,15 TL'nin 2017 yılında muhasebeleştirilmesi nedeniyle 2017 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 44.314.382,15 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

BULGU 7: Tek Hazine Cari Hesabının Bakiye Vermesi

Emniyet Genel Müdürlüğüne bağlı muhasebe birimleri tahsilat ve ödeme hesaplarında bulunan ve gün sonlarında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarılması gereken tutarların aktarım işlemlerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle 102.5 Tek Hazine Cari Hesabının bakiye verdiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 18'inci maddesinin (5) numaralı bendinde, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri muhasebe birimlerinin nakit ihtiyacı veya nakit fazlası hakkında yapılacak işlemlerin Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar'a göre yerine getirileceği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu Usul ve Esaslar'ın "Ödeme Hesabı Bakiyesinin Tek Hazine Hesabına Aktarılması" başlıklı 16'ncı maddesine göre, yurt içi ve yurt dışı ödeme hesabındaki tutarların muhasebe birimlerinden ayrıca bir talimat beklenilmeksizin aynı gün Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından Tek Hazine Ödeme Hesabına aktarılması; "Tahsilatın Tek Hazine Hesabına Aktarılması" başlıklı 18'inci maddesine göre ise, muhasebe birimlerinin ve vergi dairelerinin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdindeki tahsilat hesaplarındaki tutarların da Tek Hazine Tahsilat Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 19'uncu maddesinde ise, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe birimlerinde İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarılan tutarların, 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabıyla ilişkilendirmeksizin, 102 Banka Hesabına alacak, 510 Nakit Hareketleri Hesabına borç kaydedilmesi gerektiğini hükme bağlamıştır.

Bahsedilen mevzuat hükümleri uyarınca, muhasebe birimlerinin ödeme ve tahsilat hesaplarındaki tutarların, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından gün sonlarında talimat beklenilmeksizin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdinde Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi adına açılmış bulunan Tek Hazine Ödeme ve Tahsilat Hesaplarına aktarılması; muhasebe birimlerinin ise, bu aktarma işlemini 510 Nakit Hareketleri Hesabını ve 102 Banka Hesabını kullanarak muhasebeleştirilmesi dolayısıyla 102.5 Tek Hazine Cari Hesabının bakiye vermemesi gerekmektedir.

Ancak 2017 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan ilgili hesaplar üzerinde yapılan incelemelerde, Tek Hazine Hesabına aktarılması gereken tutarların muhasebeleştirilmemesi nedeniyle 102.5 Tek Hazine Cari Hesabının bakiye verdiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, tek hazine cari hesabındaki tutarların Tek Hazine Hesabına aktarılması işleminin muhasebe kayıtlarına yansıtılmaması sonucunda Bilançoda 102 Banka Hesabı ve 510 Nakit Hareketleri Hesabı itibariyle toplam 67.755,70 TL'lik hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Kamu gelir ve giderlerinin yılı ve mahsup dönemi” başlıklı 51 inci maddesinde;

“Madde 51- Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir.

(Ek fıkra: 29/6/2012-6338/14 md.) Tahakkuk ettirilecek giderler Devlet muhasebesi kayıtlarında ekonomik sınıflandırmanın dördüncü düzeyini de kapsayacak şekilde gösterilir.

Bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir.

Kamu hesapları malî yıl esasına göre tutulur. Malî yılın bitimine kadar fiilen yapılmış olan ödemelerden mahsup edilememiş olanların, ödenekleri saklı tutulmak suretiyle, mahsup işlemleri malî yılın bitimini izleyen bir ay içinde yapılabilir. Zorunlu hallerde bu süre, Maliye Bakanlığı tarafından bütçe giderleri için bir ay, diğer işlemlerde iki ayı geçmemek üzere uzatılabilir.” hükmü yer almaktadır.

Mahsup dönemi sonunda tamamlanan bütçe işlemlerinin, birim ve muhasebe/mal müdürlükleri bazında kontrolleri yapılmakta, Kesin Hesap süreci başlamaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Kesin hesap kanunu” başlıklı 42’nci maddesinde;

“Madde 42- Türkiye Büyük Millet Meclisi, merkezî yönetim bütçe kanununun uygulama sonuçlarını onama yetkisini kesin hesap kanunuyla kullanır.

Kesin hesap kanunu tasarısı, muhasebe kayıtları dikkate alınarak, merkezî yönetim bütçe kanununun şekline uygun olarak Maliye Bakanlığınca hazırlanır. Bu tasarı, bir yıllık uygulama sonuçlarını karşılaştırmalı olarak gösteren değerlendirmeleri içeren gerekçesiyle birlikte izleyen malî yılın Haziran ayı sonuna kadar Bakanlar Kurulunca Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulur ve bir örneği Sayıştaya gönderilir...” hükmü yer almaktadır.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in Kesin Hesap Cetvellerinin Hazırlanması ve Düzenlenecek Cetveller bölümünün “Kesin hesap cetvellerinin hazırlanması ve gönderilmesi” başlıklı 5 inci

maddesinde;

“MADDE 5 – (1) Kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanır.

(2) Genel ve özel bütçeli kurumlarda cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının onbeşine kadar ilgili bakan ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Bakanlığa gönderilir. Türkiye Büyük Millet Meclisi, Cumhurbaşkanlığı ve Sayıştayın bütçesi ile ilgili olarak düzenlenecek kesin hesap cetvellerinin bir örneği aynı süre içerisinde, kesin hesap kanun tasarisına eklenmek üzere Bakanlığa gönderilir. Düzenleyici ve denetleyici kurumlar ise, izleyen malî yılın Mayıs ayının onbeşine kadar bir örneğini doğrudan Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına, bir örneğini Sayıştay Başkanlığına ve bir örneğini de merkezi yönetim kesin hesabına eklenmek üzere Bakanlığa gönderirler...” hükmü yer almaktadır.

Kesin Hesap süreci Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından başka bir tarih belirlenmediği takdirde “izleyen malî yılın Mayıs ayının onbeşine kadar” devam etmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın Defter, Mali Tablo, Belge ve Bilgilerin Çeşitleri, Verilme Yeri ile Süresi ve Usulleri bölümünün “Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri” başlıklı 5 inci maddesinde;

“MADDE 5 – (1) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler şunlardır:

...

(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

...

(5) Kamu idareleri, birinci fıkrada sayılan bilgilerdeki değişiklikleri, en geç bir ay içinde Başkanlığa bildirir.” Hükmü yer almaktadır.

Usul ve Esaslar'ın "Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme yeri ve süresi" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"MADDE 6 – (1) Defter, mali tablo, belge ve bilgilerden 5 inci maddede sayılanların verilme yeri Sayıştay Başkanlığıdır. Bu belgelerin onaylı bir örneği istemesi halinde ilgili denetçiye verilir.

(2) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler Ocak ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.

(3) Aylık mizanlar ve birleştirilmiş veriler defteri takip eden ayın sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.

(4) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler; ilgili mali yılı takip eden yılın Şubat ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir." hükmü yer almaktadır.

6085 sayılı Sayıştay Kanun ve İkincil mevzuatı çerçevesinde hesap dönemi sonunda verilmesi gereken belgelerden biri de Kesin Mizan'dır. Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslar gereğince Hesap Dönemi Sonunda verilmesi gereken defter, mali tablo ve belgeler Şubat ayı sonuna kadar Başkanlığımıza gönderilmek zorundadır.

Emniyet Genel Müdürlüğü 2018 yılı 19/02/2018 tarihi itibariyle Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kapsamında "Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi" ne geçilmiştir.

Yeni sisteme geçiş sürecinde 2017 yılına ait saymanlıklar bazında tespit edilen hataların düzeltilmesi süreci aksamıştır. Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yapılan 2018-1 duyuru ve 02/02/2018 tarihli yazı ile 07/03/2018 tarihli duyuru ile veri aktarımı işleminin tamamlanmasının ardından mali tablo ve cetvellerin doğru şekilde alınabileceği vurgulanmıştır.

Hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına verilmesi gereken cetveller KBS üzerinden alınarak 13/03/2018 tarihinde gönderilmiştir.

KBS üzerinden alınan verilerden hatalı olanlar, Maliye Bakanlığı tarafından KBS üzerinde yapılan düzeltmelerin ardından 16/03/2018 tarihinde Sayıştay Başkanlığına tekrar internet üzerinden gönderilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Emniyet Genel Müdürlüğü 19.02.2018 tarihi itibariyle Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kapsamında Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemine geçildiği ve yeni sisteme geçiş sürecinde 2017 yılına ait saymanlıklar bazında tespit edilen hataların düzeltilmesi süreci aksadığı belirtilmiştir. Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi üzerinden alınan verilerden hatalı olanların, Maliye Bakanlığı tarafından sistem üzerinde yapılan düzeltmelerin ardından 16.03.2018 tarihinde Sayıştay Başkanlığına tekrar internet üzerinden gönderildiği ifade edilmiştir.

Kuruma ait 2017 yılı mali tabloları incelendiğinde 102.5 Tek Hazine Cari Hesabının bakiye vermeye devam ettiği görülmüştür.

Ancak Maliye Bakanlığı tarafından 2018 yılında yapılacak kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Bu itibarla, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 510 nolu hesaba ilişkin işlemleri düzenleyen 363'üncü maddesi gereğince, yılsonunda ilgili hesabın bakiyesinin 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabına aktarılacağından hareketle; muhasebe kayıtlarının yapılmaması nedeniyle 2017 Yılı Bilançosunda 102 ve 519 nolu hesaplar tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 8: Bazı Birimlerde Haklar Hesabının Kullanılmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü Pasaport ve Güvenli Belge Daire Başkanlığı ile Haberleşme Daire Başkanlığı faaliyetlerde kullanılmak üzere edinilen ve herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan bilgisayar yazılımları veya yazılım güncellemesi gibi değerlerin 260 Haklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde;

“(1) Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi

maddi olmayan varlıkların izlenilmesi için 260 Haklar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Pasaport ve Güvenli Belge Daire Başkanlığı ile Haberleşme Daire Başkanlığında yapılan denetimler neticesinde, Pasaport ve Güvenli Belge Daire Başkanlığında bilgisayar yazılım güncellemesine ait 1.150.000,00 TL ve Haberleşme Daire Başkanlığında Sayısal Video-Fotoğraf Arşiv ve Yazılımı Alımı işine ait 130.437,58 TL'lik harcamanın 260 Haklar Hesabı yerine doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporuna alınarak Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmuştur. Ancak uygulamanın 2017 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

Sonuç olarak Emniyet Genel Müdürlüğü Pasaport ve Güvenli Belge Daire Başkanlığı ile Haberleşme Daire Başkanlığı faaliyetlerde kullanılmak üzere alınan yazılım veya yazılım güncellenmesi işlerinin 260 Haklar Hesabında takip edilmesi gerekli olup, bu hesapta izlenmemesi mali tabloların hatalı oluşturulmasına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Pasaport ve Güvenli Belge Daire Başkanlığının Cevabı:

Bundan sonraki yapılacak yazılım güncelleme alım işlemleri 260 Haklar hesabından gerçekleştirilecektir.

Haberleşme Daire Başkanlığının Cevabı:

Haberleşme Daire Başkanlığı tarafından alımı yapılan Sayısal Video-Fotoğraf Arşiv ve Yazılımı için 130.437,58 TL ödeme işlemi yapılmamış olup, ...A.Ş.'ne, 610.200,89 TL ödeme işlemi, 20.12.2017 tarihli ve 170007181200774 tahakkuk işlem nolu Ödeme Emri Belgesi ile yapılmıştır.

Ödeme emri belgesi düzenlenirken, Haberleşme Daire Başkanlığı 10.82.00.14-01.3.9.00-1-06.3 ekonomik kodundan 610.200,89 TL harcama işlemi yapılmış, karşılık hesabı olarak 630 Giderler Hesabı kullanılmıştır. Saymanlık Müdürlüğü tarafından da ödeme emri belgesi kontrol edilmiş ve onaylanmış olup, 260 Haklar Hesabı yazılması gerektiği hususunda herhangi bir bilgi verilmemiştir.

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi (BKMYBS) çerçevesinde, 2018 yılında mali uygulamada bazı değişiklikler yapılmış, Yeni Devlet Muhasebe Bilişim Sistemi ile Yeni Harcama Yönetim Sistemi ile yapılan ödeme işlemlerinde sadece Başkanlığımızın bütçe tertibine göre ödeme işlemi yapılmakta, herhangi bir karşılık hesabı kullanılmamaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Haberleşme Daire Başkanlığı cevabında, muhasebe müdürlüğü tarafından kendilerine 260 Haklar Hesabı kullanılması gerektiği hususunda herhangi bir bilgi verilmediği ve kullandıkları sistemde 2018 yılında değişiklikler yapıldığı belirtilmiştir.

Pasaport ve Güvenli Belge Daire Başkanlığı cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Pasaport ve Güvenli Belge Daire Başkanlığı ile Haberleşme Daire Başkanlığı faaliyetlerde kullanılmak üzere alınan yazılım veya yazılım güncellenmesi işlerinin 260 Haklar Hesabında takip edilmemesi mali tablolarda 1.280.437,58 TL tutarında hataya neden olmuştur.

BULGU 9: Süresi İçerisinde Tahsil Edilen Trafik Para Cezalarının Emniyet Genel Müdürlüğü Kurumsal Koduyla Kayıtlara Alınmaması

Süresi içerisinde tahsil edilen trafik para cezalarının Emniyet Genel Müdürlüğü kurumsal koduyla kayıtlara alınmadığı tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 27.04.2015 tarihli ve 90192509-010.03-4168 sayılı “*Gelirlerin İdarelerin Kurumsal Koduna Kaydı*” başlıklı yazısıyla genel bütçe gelirlerinin bütçe gelirleri hesabının yardımcı hesap kodları itibarıyla hangi idarelerin kurumsal koduna gelir kaydedileceğine ilişkin cetvel oluşturulmuştur. İlgili yazı Ek-1 Gelir Cetveli’nde hangi gelirin hangi kurumsal kod ile muhasebeleştirileceği belirtilmektedir.

Ek-1 Gelir Cetvelinde trafik idari para cezalarının Gelir İdaresi Başkanlığı kurumsal koduyla muhasebeleştirileceği belirtilmiştir. Ancak Ek-1 Gelir Cetvelinin Açıklamalar kısmının 7’nci maddesinde;

“Trafik para cezalarından süresi içinde saymanlıklar veya vergi dairelerince tahsil edilenler cezayı tahakkuk ettiren kurumun (Jandarma Genel Komutanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü) kurumsal koduyla, süresi geçtikten sonra tahsili yapılanlar ise Gelir İdaresi Başkanlığının kurumsal koduyla kayıtlara alınacaktır.” denilmektedir.

Aynı hüküm Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 03.01.2017 tarihli ve 90192509-210.11.01-281 sayılı “*Gelirlerin İdarelerin Kurumsal Koduna Kaydı*” başlıklı yazısının Ek-1 Gelir Cetvelinin Açıklamalar kısmının 7’nci maddesinde de aynı şekilde yer almaktadır.

Buna göre, Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından tahakkuk ettirilen trafik para cezalarından süresi içinde saymanlıklar veya vergi dairelerince tahsil edilenler Emniyet Genel Müdürlüğü kurumsal koduyla, süresi geçenler ise Gelir İdaresi Başkanlığının kurumsal koduyla muhasebeleştirilmelidir.

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'nun "*Para cezalarının ödenme süresi*" başlıklı 115'inci maddesi;

" (Değişik: 3/11/1988 - 3493/49 md.) (Değişik birinci fıkra: 16/7/2004 – 5228/46 md.) Ödeme derhal yapılmadığı takdirde para cezalarının, tutanağın tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenmesi gerekir. Bir ay içinde ödenmeyen cezalar için her ay % 5 faiz uygulanır. Aylık faizin hesaplanmasında ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınır. Bu suretle bulunacak tutar cezanın iki katını geçemez.

Süresinde ödenmeyen para cezaları için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Hükümleri uygulanır.

(Mülga üçüncü fıkra: 12/7/2013-6495/21 md.)

(Mülga dördüncü fıkra: 12/7/2013-6495/21 md.)

(Ek fıkra: 12/7/2013-6495/21 md.) Trafik idari para cezaları; Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe birimlerine, vergi dairelerine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca yetkilendirilen banka ve PTT aracılığıyla ödenebilir." şeklinde düzenlenmiştir.

2918 sayılı Kanun'da belirtildiği üzere, para cezalarının ödenme süresi bir aydır. Para cezalarının, tutanağın tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenmesi gerekir.

Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından tahakkuk ettirilen trafik para cezalarından bir ay içinde saymanlıklar veya vergi dairelerince tahsil edilenler Emniyet Genel Müdürlüğü kurumsal koduyla muhasebeleştirilmelidir. Trafik idari para cezası tutanağının sürücüye tebliğ edilmesinden sonra geçen 15 gün içerisinde ödeyen kişiden cezanın dörtte üçünün tahsil edilmesi nedeniyle trafik idari para cezalarının bir aylık sürede yüksek miktarda tahsilatının yapıldığı düşünülmektedir.

Yapılan incelemelerde, Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından tahakkuk ettirilen trafik para cezalarından süresi içinde saymanlıklar veya vergi dairelerince tahsil edilenlerin Emniyet Genel Müdürlüğü kurumsal koduyla kayıtlara alınmadığı görülmüştür. Emniyet Genel

Müdürlüğünde trafik para cezası olarak muhasebeleştirilen tutar sadece 4.466,58 TL'dir.

Süresi içerisinde tahsil edilen trafik para cezalarının Emniyet Genel Müdürlüğü kurumsal koduyla kayıtlara alınması gerekmekte olup, alınmaması faaliyet sonuçları tablosunu doğrudan etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "1- Trafik Zabıtası tarafından vatandaşın yüzüne veya 2918 sayılı Kanununun 116. Maddesi gereğince araç tescil plakasına yazılan Trafik İdari Para Cezası Karar Tutanakları, kesinleşme tarihinden itibaren bir (1) ayı içerisinde Maliye Bakanlığı ilgili birimleri tarafından tahsil süreci başlatılmaktadır.

2- Süresi içerisinde ödenmeyen cezalarla ilgili olarak 6183 sayılı Amme Alacaklı Kanunu hükümleri çerçevesinde süreç başlatılmaktadır

3- Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 27/04/2015 tarih ve 4168 sayılı ve 03/01/2017 tarih ve 281 sayılı yazıları 81 il Valiliğine (Defterdarlık), Merkez Saymanlık Müdürlüklerine ve 5018 sayılı Kanunu ekli (1) sayılı cetvelde yer alan Kamu İdarelerine gönderilerek, Genel bütçe gelirlerinin hesabının yardımcı hesap kodları itibariyle hangi idarelerin kurumsal koduna gelir kaydedileceğinde dair oluşturulan cetvelde güncellemeler yapıldığı bildirilmiş ve bu yazılar çerçevesinde yapılan tahsilatın karışığında belirtilen idarelerin kurumsal koduna gelir kaydedilerek muhasebeleştirilmesi istenilmiştir.

4- Söz konusu uygulama talimatlarının uygulanmasında başkanlığımızca yapılan herhangi bir işlem bulunmamaktadır. Konuyla ilgili olarak Sayıştay Başkanlığına verilecek cevaba esas teşkil etmek üzere Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden görüş sorulmuş olup, gelecek cevap doğrultusunda hareket edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden görüş sorulmuş olup, gelecek cevap doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından tahakkuk ettirilen trafik para cezalarından süresi içinde saymanlıklar veya vergi dairelerince tahsil edilenler Emniyet Genel Müdürlüğü kurumsal koduyla, süresi geçenler ise Gelir İdaresi Başkanlığının kurumsal koduyla muhasebeleştirilmelidir.

Süresi içerisinde tahsil edilen trafik para cezalarının Emniyet Genel Müdürlüğü kurumsal koduyla kayıtlara alınmaması nedeniyle 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu tam ve

doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 10: Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

Emniyet Genel Müdürlüğünde 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabının sadece iki maddi duran varlık için kullanıldığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı ile ilgili düzenlemeler getiren “*Hesabın niteliği*” başlıklı 173’üncü maddesinde;

“(1) Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 174’üncü maddesinde de 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabının işleyişine ilişkin hükümler bulunmaktadır. Genel bütçe detaylı hesap planında 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabına nelerin hangi kodlara kaydedileceği izah edilmiştir.

Yönetmelik ve Genel Bütçe Detaylı Hesap Planı birlikte değerlendirildiğinde, 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabına enerji nakil hatları, yollar, meydanlar, otoparklar gibi birçok yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş yapıların kaydedilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

2017 yılı Emniyet Genel Müdürlüğü bilançosunun incelenmesi neticesinde, 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabının sadece İstanbul’da enerji nakil hatları ve Hatay’da tahsisli otoparklar için kullanıldığı tespit edilmiştir. Bilançoda 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabında kayıtlı tutar 11.925.500,00 TL olup bu tutarın 3.925.500,00 TL’si tahsisli enerji nakil hattı bedeli olarak İstanbul Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğünce, 8.000.000,00 TL’si de Hatay Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü tarafından tahsisli otopark bedeli olarak muhasebeleştirilmiştir.

Yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin tamamının 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabında izlenmesi

gerekmektedir. Bu hesaba eksik kayıt yapılması nedeniyle bilançoda yer alan 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı hatalı bilgi sunmaktadır.

Emniyet Genel Müdürlüğü ülke çapında teşkilatlanmış bir Kurum olup bünyesinde müdürlükler, okullar ve tesisler bulunmaktadır. Kurumun tahsisli olarak kullandığı taşınmazlar düşünüldüğünde 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabında izlenmesi gereken birçok yapı bulunduğu anlaşılmaktadır. Emniyet Genel Müdürlüğüne tahsisli taşınmazlar içerisinde yer alan yollar, meydanlar, otoparklar gibi birçok yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş yapıların 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabında izlenmesi için gerekli çalışmaların yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Taşınmazların milli emlak kayıtlarına göre ve fiili durumuna ilgili hesaplarda kaydı tutulmaktadır. Örneğin Polis Akademisi Başkanlığının Gölbaşı Kampüsünün bulunduğu taşınmaz yüzölçümü 2 milyon m² üzerindedir ve üzerinde 70’in üzerinde bina ve onlarca otopark ile sahalar bulunmaktadır. Taşınmaz milli emlak kayıtlarında 06040108765 tahsis numarası ile bir adet kayıttır. Taşınmaz değerlemelerinde taşınmazın arsa değeri ile toplam bina ve yapı değerleri kullanılmıştır.

Bu çerçevede kat mülkiyetli binalarda tapuda otopark olarak tescil edilen yerler ile başka bir tesis ve yapının bulunmadığı otopark olarak tahsis edilen boş arazilerin ve 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabına kaydının yapılması gereken bir yapı varsa bunlarında hesaplarının düzeltilmesinin sağlanması konusunda birimlerimize talimat verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğüne tahsisli taşınmazlar içerisinde yer alan yollar, meydanlar, otoparklar gibi birçok yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş tüm yapıların 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabında izlenmemesi nedeniyle 2017 Yılı Bilançosunda 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 11: Taksitli Tabanca Satış Bedellerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Emniyet hizmetleri sınıfı personeline satılan zati demirbaş niteliğindeki tabanca taksitli satış bedelinin tahakkuk kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

17.03.1989 tarih ve 20111 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Hizmetleri Sınıfı Personeline Görevlerinde Kullanılmak Üzere Bedeli Mukabili Zati Demirbaş Tabanca Satışına Dair Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde;

“... ”

(Değişik üçüncü fıkra:RG-31/10/1998-23509) *Satışı yapan idarece üç nüsha olarak düzenlenen kesinti listesinin bir nüshası kesintiyi yapacak olan saymanlığa, bir nüshası düzenleyen birime, bir nüshası da Emniyet Genel Müdürlüğü İkmal ve Bakım Daire Başkanlığına gönderilir. Tabanca ve mermi bedellerinin tahsili; teslimi takip eden aydan başlamak üzere ve ilk ay mermi bedelinin tamamı ile silah ve mermi bedelinin hesap edilen katma değer vergisi, müteakip iki ayda silah bedelinin 1/8 ve 1/8 i olmak üzere toplam 1/4 ü, kalan miktar 9 ayda eşit taksitler halinde silah edinen personelin aylık bordrosundan kesilmek sureti ile 12 ay içerisinde yapılır. Taksitlerin tamamını veya bir bölümünü zuhulen veya herhangi bir nedenle ödemediği tespit edilenlerden, kalan bakiye borcun tahsil edileceği tarihteki silahın satış fiyatı esas alınır, ödenmeyen bölüme tekabül edecek miktar hesaplanarak ödenmeyen taksitler defaten tahsil edilir....”*

hükmü yer almaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 51'inci maddesinde; 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Emniyet hizmetleri sınıfı personeline görevlerinde kullanılmak üzere bedeli mukabili zati demirbaş satışı gerçekleştirilmektedir. Tabanca satışları peşin ve taksitli olarak yapılmaktadır. Taksitli tabanca satışı halinde taksit tutarları ilk görev yerinde belirlenerek kişinin maaşından kesilmektedir. Kişinin görev yeri değiştiğinde maaş kesintileri yeni görev yerinde devam etmektedir. Ancak taksitli satış toplam bedelinin tahakkuk kaydı yapılmamakta sadece taksit bedellerinin ilgili ayda gelir kaydı yapılmaktadır.

Bu durumda Emniyet Genel Müdürlüğünün emniyet hizmetleri sınıfı personeline görevlerinde kullanılmak üzere bedeli mukabili gerçekleşen zati demirbaş satışlarından

kaynaklanan taksit tutarları muhasebede izlenememektedir. Kurum mali tablolarında, yapılan satış sonrası tahsil edilecek olan toplam taksit tutarı görülememektedir.

Kurum mali tablolarında, yapılan satış sonrası tahsil edilecek olan toplam taksit tutarının görünmesi açısından personele satılan zati demirbaş niteliğindeki tabanca taksitli satış bedellerinin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konu ile ilgili tespit edilen aksaklıkların çözümüne dönük yönetmelik çalışmalarına başlanacak olup, yönetmeliğin tamamlanmasına müteakip taksitli satış işlemi kaldırılarak sadece peşin satış yapılacaktır.

Taksitli tabanca satış işlemi kayıtlarının takibi Maliye Bakanlığının mevcut olan maaş sisteminde 600 Yurtiçi Satışlar Hesabından yapılmaktadır. Yönetmelik çalışmaları tamamlanıncaya kadar, taksitli tabanca satış bedellerinin tahakkuk kayıtlarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı üzerinden takibinin nasıl yapılacağı hususu ile ilgili Muhasebat Genel Müdürlüğüne 02.05.2018 tarihli yazı ile görüş sorulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Personele satılan zati demirbaş niteliğindeki tabanca taksitli satış bedellerinin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenilmemesi nedeniyle 2017 Yılı Bilançosunda 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Emniyet Genel Müdürlüğünün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Avrupa Birliği Hibesi Tutarlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Polis Akademisi Başkanlığında Avrupa Birliği hibesi olarak proje kapsamında gönderilen tutarların hatalı muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı ile ilgili düzenlemeler getiren “*Hesabın niteliği*” başlıklı 105’inci maddesinde;

“(1) Bütçe dışı avans ve krediler hesabı; kamu idarelerince mal ve hizmet alımı karşılığı olmak üzere, maddi duran varlık hesapları ile ilgilendirilmeksizin yüklenicilere verilen avanslar, okul pansiyonlarına ait paralardan verilen avanslar, özel kanunlarındaki hükümler uyarınca iş ve talep sahiplerince muhasebe birimlerine yatırılarak emanetler hesabına alınan paralardan ilgililerine avans olarak ödenen tutarlar, ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere verilen personel avansları, jandarma er aylıkları ve diğer istihkaklar ile gemi mutemetlerine ödenen paralar ve Bakanlıkça bu hesaba kaydedilmesi bildirilen tutarların izlenmesi için kullanılır.” hükmüne yer verilmektedir.

27.11.2007 tarih ve 26713 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “*Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi*” başlıklı 8’inci maddesi uyarınca;

“... ”

(3) Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumların kaynaklarından temin edilen proje karşılığı hibeler, aşağıda açıklanan esaslar dahilinde muhasebeleştirilir:

a) Proje karşılığı olarak temin edilen dövizler ilgili kamu idaresi muhasebe birimlerince bankada açtırılacak döviz hesabına aktarıldığında; aktarma tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

b) Proje kapsamında yapılacak ödemeler, banka hesabı üzerine düzenlenecek döviz gönderme emri veya banka çekiyle yapılır. İlgilisine ödenmek veya gönderilmek üzere döviz gönderme emri veya çek düzenlendiğinde, 630-Giderler Hesabı veya varlığa dönüştürülecek bir kullanım ise ilgili varlık hesabına borç, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına alacak; bankadan alınacak günlük hesap özet cetvelinden ilgisine ödendiği veya gönderildiği anlaşılan tutarlar ise 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.

c) Yapılan muhasebeleştirme işleminde kur farkı olması durumunda; olumlu fark tutarı, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; olumsuz fark tutarı ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.

ç) Proje özel hesabından projenin amaçları için kullanılmak üzere, proje mutemetlerine avans verilebilir. Verilen avans tutarları, avansın verildiği tarihteki (Değişik ibare:RG-25/8/2009-27330) proje hesabının bulunduğu bankanın döviz alış kuru üzerinden 162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına borç, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına alacak; bankadan alınacak günlük hesap özet cetvelinden ödendiği anlaşılan tutarlar ise 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir. Harcamaya ilişkin kanıtlayıcı belgeler muhasebe birimine verildiğinde ise harcama tutarı avansın verildiği tarihteki kur üzerinden 630-Giderler Hesabı veya varlığa dönüştürülecek bir kullanım ise ilgili varlık hesabına borç, 162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına alacak kaydedilir. Verilen avanslardan varsa nakden iade edilen tutar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına alacak kaydedilir.

d) Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.

e) (Ek:RG-25/8/2009-27330) Projelerde istihdam edilen personele ödenen ücretlerden kesilerek ilgili sosyal güvenlik kurumuna ve bağlı bulunulan vergi dairesine ödenmesi gereken tutarlar, öncelikle 104-Proje Özel Hesabından muhasebe biriminin 102-Banka Hesabına aktarılarak bu hesaptan ödemeler gerçekleştirilir. Özel hesaptan aktarılan tutarlar, aktarma yapıldığı günkü proje hesabının bulunduğu bankanın döviz alış kuru üzerinden 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir. Bankadan alınan hesap özet cetvelinden aktarmanın yapıldığının anlaşılması üzerine 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir. Muhasebe biriminin banka hesabına aktarılan tutar 102-Banka Hesabına borç, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilir.

f) (Ek:RG-25/8/2009-27330) Proje kapsamında alınan tüketim malzemeleri 630-Giderler Hesabına borç, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

g) (Ek:RG-25/8/2009-27330) Tamamlanmış projelerden iade edilmesi gereken tutarlar,

630-Giderler Hesabına borç, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle ilgili kuruluşa gönderilir. İade edilmeyerek ilgili kamu idaresi bütçesine gelir kaydedilecek tutarlar ile emanet hesaplara alınacak tutarlar; 630-Giderler Hesabına borç, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle ilgili kurumun hesabına aktarılır.” şeklinde düzenlenmiştir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda Avrupa Birliği hibesinin avans olarak kullanılması durumunda ilk kayıt 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına borç, 106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabına alacak şeklinde kayıt olması, verilen avansın tamamının kullanıldığına anlaşılması neticesinde ise 630 Giderler Hesabına borç ve 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır. Kullanılmayan tutarların olması halinde de 104 Proje Özel Hesabına borç, 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır.

Polis Akademisi Başkanlığında yapılan denetimlerde, Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Erasmus Programı kapsamında kullanılan hibenin avans olarak verildiği ve bu tutarın da 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı yerine 630 Giderler Hesabına kaydedilerek doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Buna göre, Polis Akademisi Başkanlığında Avrupa Birliği hibesi olarak proje kapsamında gönderilen avans tutarlarının doğrudan giderleştirilmesi hususu mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Sonuç olarak Polis Akademisi Başkanlığında Avrupa Birliği hibesi olarak proje kapsamında gönderilen tutarlara ilişkin muhasebe kayıtlarının belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığımız Erasmus Kurum Koordinatörlüğünün 07/05/2018 tarihli yazısında “Gölbasi Malmüdürlüğüne yapmiş olduğumuz tüm iş ve işlemler gerekçeleri ile birlikte yazılarak, konu hakkında resmi yazı ile görüş sorulmuş olup cevabi yazı beklenmektedir. Ayrıca ilgililerle gerçekleşen şifahi görüşmede, yapılan tüm iş ve işlemlerin 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler hesabına kayıt edilerek yapıldığından herhangi bir değişiklik olmayacağı bildirilmiş olup, bu tarihten itibaren rapor doğrultusunda Hibe ödemelerinin 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı’na kayıt edilerek gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak

gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Polis Akademisi Başkanlığında Avrupa Birliği hibesi olarak proje kapsamında gönderilen tutarlar avans olarak verilmesi halinde 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabında izlenmelidir.

BULGU 2: Kişilerden Alacaklar Hesabında Kayıtlı Alacakların Takibinin Yapılmaması

Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında eski tarihli alacakların mevcut olduğu tespit edilmiştir.

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “140 Kişilerden alacaklar hesabı” başlıklı 82’nci maddesinde;

“(1) Bu hesap grubu, faaliyet alacakları ve kurum alacakları hesap gruplarında izlenmeyen alacakların izlenmesi için kullanılır.”,

Aynı Yönetmeliğin “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 83’üncü maddesinde;

“(1) Kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibi gereken alacaklar; kontrol, denetim, inceleme, kesin hükme bağlama veya yargılama sonucunda ortaya çıkar.

(2) Kişilerden alacaklar hesabına kayıt yapılırken yardımcı hesap kodları ile birlikte bütçe sınıflandırmasında yer alan kurumsal kodlar da kullanılır.

(3) Kişilerden alacaklar hesabına; düzenleyici ve denetleyici kurumların kendi özel düzenlemeleri saklı kalmak üzere, 27/9/2006 tarihli ve 2006/11058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre belirlenen kamu zararları ile diğer mevzuat çerçevesinde ortaya çıkan ve aşağıda sayılan alacak tutarları kaydedilir:

...” hükümlerine yer verilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında takibi gereken alacakların; kontrol, denetim, inceleme, kesin hükme bağlama veya yargılama sonucunda ortaya çıkacağı, hesapta kayıtlı tutarların Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre takip ve tahsil edileceği, bu

alacakların faize tabi olduğu, alacağın tabi olduğu Kanuna göre de zamanaşımı sürelerinin işletilmesi gerektiği hususları yer almaktadır.

Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde yapılan denetimler neticesinde; geçmiş yıllara ait kişi borçlarının takibi için ilgili Muhakemat Müdürlükleri ile çok eski tarihli yazışmalar yapıldığı ve gerekli kontrol, inceleme ve kesin hükme bağlama işlemlerinin yerine tam getirilmediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı geçmiş yıllara ilişkin alacakların takibi ile ilgili yetki ve sorumlulukların tam olarak belirlenmesi, mevzuata uygun şekilde tahsilatının yapılması ve zamanaşımına uğramış olan alacaklar söz konusu ise sorumluların belirlenerek rücu edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2000 ile 2011 yılları arasında (14) adet kişi borcu dosyası halen açık olduğu, bu dosyaların incelenmesinde Ankara Defterdarlık Muhakemat Müdürlüğünde tahsilat işlemlerinin halen devam ettiğinden, bahse konu dosyalar Muhasebe Müdürlüğünde açık görülmektedir. Yapılan güncel yazışmalarda dosyaların tahsilat işlemlerinin halen devam ettiği anlaşılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı geçmiş yıllara ilişkin alacakların takibi ile ilgili yetki ve sorumlulukların tam olarak belirlenmesi, mevzuata uygun şekilde tahsilatının yapılması ve zamanaşımına uğramış olan alacaklar söz konusu ise sorumluların belirlenerek rücu edilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Taşınır Malların Yıl İçerisinde Muhasebeleştirilmesi

Emniyet Genel Müdürlüğü 2017 yılı mali tabloları üzerinden yapılan incelemede; taşınır malların Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli İstihbarat Teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliği hükmüne göre doğrudan “630-Giderler Hesabı” na kaydedilmesi gerekirken, “150, 253, 254 ve 255” No’lu hesaplara kaydedildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 23’üncü maddesinin 4’üncü fıkrasında taşınır mallara ilişkin olarak;

“Milli savunma, istihbarat ve emniyet hizmetlerini yürüten kamu idarelerinin ihtiyaçları için alınacak her türlü taşınır doğrudan mal ve hizmet satın alma gideri olarak kaydedilir. Bu idarelerin edindikleri diğer varlıklar ilgili varlık hesaplarına kaydedilir.” denilmektedir.

Buna göre, gerek tüketime yönelik gerekse de dayanıklı taşınır mallara ilişkin muhasebe kayıtlarında "150- İlk madde ve malzeme", "253- Tesis, makine ve cihazlar", "254- Taşıtlar", "255-Demirbaşlar" hesapları kullanılmayacak, taşınırlara ilişkin yapılan alımlar 630 Giderler hesabıyla doğrudan giderleştirilecektir.

2017 yılı Emniyet Genel Müdürlüğü kesin mizan ve yevmiye kayıtları incelendiğinde; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının kullanıldığı, dönem içerisinde alınan mizanlarda da bu hesapların borç kalanı verdiği görülmüştür. 2017 yılı Emniyet Genel Müdürlüğü Bilançosu incelendiğinde ise 150, 253, 254, 255 nolu taşınır hesaplarının bilançoda yer almadığı tespit edilmiştir.

Genel Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerinde belirtildiği üzere her türlü taşınır mal, taşınır hesaplarıyla muhasebeleştirilmeden doğrudan giderleştirilmelidir. Burada yapılan ise yıl içerisinde satın alınan bazı taşınır malların taşınır hesaplarıyla muhasebeleştirilmesi ve yıl sonunda bu hesapların kapatılmasıdır. Yıl içerisinde yapılan hatalı kayıtlar yıl sonunda düzeltilerek bilançoya hatanın yansımaları engellenmiştir ancak burada yapılması gereken yıl içerisinde bu hesapların hiç kullanılmamasıdır. Yıl içerisinde yapılan hatalı kayıtlar yıl içerisinde alınan mali tabloları doğrudan etkilemektedir.

Yukarıda açıklanan mevzuat çerçevesinde taşınır mallara ilişkin muhasebe kayıtlarının Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli İstihbarat Teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliği hükmüne göre bilanço hesapları kullanılmadan doğrudan 630 Giderler Hesabında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının Cevabı:

2017 yılında ödeme emri belgeleri Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün HYS (Harcama Yönetim Sistemi) sistemi üzerinden yapılmaktaydı.

Emniyet Genel Müdürlüğü, Türk Silahlı Kuvvetleri, Millî İstihbarat Teşkilatı Ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliğine tabi olup, taşınır malların yönetimi

sürecinin özellik arz etmesi ve gizli bilgilerin yer alması uygulamada sıkıntılara neden olmaktadır.

Ayrıca Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 27/12/2016 tarih ve 59030795 sayılı yazısı ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna Ekli I Sayılı Cetvelde yer alan idarelere yıllar itibariyle yevmiye kayıtları gönderilmiştir. Kayıtların hesap kodları bazında tetkik edilerek, tespit edilen hataların muhasebe birimleri aracılığıyla düzeltilmesi istenmiştir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından merkez ve taşra birimleri konuyla ilgili bilgilendirilmiş, muhasebe kayıtlarının kontrol edilmesi ve varsa hatalı kayıtların düzeltilmesi için talimat verilmiştir.

Merkezde Daire Başkanlıkları/Başkanlıkları nezdinde, illerde ilçeleri kapsayacak şekilde taşınır ve taşınmaz varlıkların muhasebe kayıtlarının düzeltilmesi çalışma yapılmıştır.

Emniyet Genel Müdürlüğü 19/02/2018 tarihi itibariyle Maliye Bakanlığı Bütünleşik Mali Yönetim Sistemi kapsamında HYS (Harcama Yönetim Sistemi) üzerinden yapılan ödeme işlemleri MYS (Muhasebat Harcama Yönetim Sistemi) üzerinden yapılmaktadır.

Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığının Cevabı:

Konu, ödeme emri düzenleyen muhasebe birimlerini ilgilendirdiğinden, ETMYS'nin BİLDİRİMLER bölümüne "Taşınır mal saymanlığı personelinin kendi muhasebe birimi personelini ilgili mevzuat hükmü hakkında bilgilendirmesi" hususunda duyuru eklenmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli İstihbarat Teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliği hükmüne göre her türlü taşınır mal bilanço hesapları kullanılmadan doğrudan 630 Giderler Hesabıyla doğrudan giderleştirilmelidir.

BULGU 4: Bir Yıldan Daha Uzun Sürelerle Verilen Depozito ve Teminatların Dönen Varlıklar Grubunda Yer Alan Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına Kaydedilmesi

İstanbul ve Ankara İl Emniyet Müdürlükleri tarafından verilen ve yılı içinde geri

Emniyet Genel Müdürlüğü 2017 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporu 43

alınmayacak olan depozito ve teminatların, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken dönemsellik ilkesine aykırı olarak 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına ilişkin olarak “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 143'üncü maddesinde;

“(1) Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bir yıldan daha uzun bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, ... kaydedilir.

...

b) Alacak

...

3) Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inen tutarlar bu hesaba alacak, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

İstanbul ve Ankara İl Emniyet Müdürlükleri tarafından serbest tüketici niteliğinde olmayan yerlerin elektrik aboneliği için verilen ve yılı içinde geri alınmayacak olan depozito ve teminatların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlendiği görülmüştür.

Yukarıda belirtilen madde hükmüne göre elektrik kullanımı için bir yıldan daha uzun bir süre için verilen söz konusu depozitonun, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken dönemsellik ilkesine aykırı olarak 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi sonucunda bilançoda ilgili hesabın görünmemesine neden olunmuştur.

Mevzuat hükmü uyarınca İstanbul ve Ankara İl Emniyet Müdürlükleri tarafından verilen ve yılı içinde geri alınmayacak olan depozito ve teminatların, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Ankara Emniyet Müdürlüğü'nün Cevabı:

5018 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Kapsam Başlıklı 2'nci maddesinin birinci fıkrasında "Bu Kanun, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerden oluşan genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrolünü kapsar." hükmü, Tanımlar başlıklı 3'üncü maddesinin (b) bendinde Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri: Bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerini tanımlamıştır. Ekli (I) sayılı cetvelde yer alan Emniyet Genel Müdürlüğümüze ait tüm harcamalar ve alınması gereken depozito, teminatlar, ödeme yapılırken kesilmesi gereken tüm vergi borcu, SGK borcu, gelir vergileri, damga vergileri İl Muhasebe Müdürlükleri tarafından yapılmaktadır.

Bir Yıldan Daha Uzun Sürelerle Verilen Depozito ve Teminatların Dönen Varlıklar Grubunda Yer alan Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına Kaydedilmesi ilgili olarak;

İşlemler Maliye Bakanlığının oluşturmuş olduğu (2017 yılı için) Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) üzerinden ve sisteme Maliye Bakanlığı tarafından yüklenen kodlar üzerinde yapılmakta kod seçiminde veya kodu değiştirme gibi bir durumun Müdürlüğümüze ait olmadığı, sistemin vermiş olduğu kodlar kullanarak işlem yapıldığından, belirtilen kodu seçme olanağımız bulunmamaktadır.

Ayrıca, Maliye Bakanlığı tarafından da sistemde yaşanan aksaklıklar nedeniyle 2018 yılında (KBS) değiştirilerek Devlet Muhasebe Bilişim sistemi ve Harcama Yönetim Sistemi olan (MYS) geçiş yapılmıştır.

İsteklilerden alınan teminatlar ise Muhasebe Müdürlüklerinde yer alan vevneler tarafından ilgili hesaplar seçilerek emanete alınmaktadır. Müdürlüğümüz tarafından sadece bildirim yapılmaktadır.

İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Bahse konu depozito hesapları Maliye Bakanlığı tarafından 2017 yılında kullanılan ve ödeme emri belgelerini oluşturmamızı sağlayan HYS sisteminde kullanılmakta olup; 19.02.2018 tarihi itibarıyla Maliye Bakanlığı tarafından kullanılmakta olan MYS sisteminde ödeme emri oluşturma işlemlerinde ödenek hesaplarının seçimi bulunmamaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, İl Emniyet Müdürlüklerinin muhasebe hesaplarını seçemedikleri, sadece bildirimde bulduklarını, yetkinin muhasebe müdürlüklerinde olduğu ifade edilmiştir.

Elektrik kullanımı için bir yıldan daha uzun bir süre için verilen söz konusu depozitonun, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken dönemsellik ilkesine aykırı olarak 126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi sonucunda 2017 Yılı Bilançosunda 126 ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesapları tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 5: Tahsisli Taşınmazların Hatalı Muhasebe Kodunda Takip Edilmesi

Emniyet Genel Müdürlüğünde tahsisli olarak kullanılan arazi, arsa ve binaların hatalı ekonomik kodlarda takip edildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Taşınmaz Tahsisi*" başlıklı 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 usûller Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.

Kanunlardaki özel hükümler saklıdır."

Mezkûr Kanun'un "*Mal yönetiminde etkililik ve sorumluluk*" başlıklı 48'inci maddesi;

"Kamu idareleri, taşınurların yönetimi, kaydı, muhafazası ve kullanımından sorumludurlar. Taşınurların özelliğinden veya olağan kullanımından kaynaklanan yıpranma ile usulüne uygun olarak belirlenen firelerden dolayı sorumluluk aranmaz. Kullanılmak üzere taşınır teslim edilen görevliler, taşınırın korunmasından ve taşınıra verilen zararlardan

sorumludur. Kamu idareleri, verilen zararların sorumlularına ödettirilmesini sağlamakla yükümlüdür.

Kamu idarelerine ait malları edinme, kiralama, tahsis, yönetim, kullanma ve elden çıkarma işlemleri, mevzuatında öngörülen kurallar dâhilinde hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılır. Bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan, malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verilenler sorumludur.”

şeklinde düzenlenmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinin (g) bendinde;

“Malik idare: Hazine adına tescilli taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler açısından Maliye Bakanlığını, diğer kamu idareleri açısından kendi tüzel kişiliklerini, aşınmaz ve haklar: Kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenleri ile sınırlı aynî haklar ve kişisel hakları,”

Aynı Yönetmelik’in “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde;

“(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”

hükümlerine yer verilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 170’inci maddesinde,

“...
”

3) Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir.

... ”,

250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin “Hesabın işleyişi” başlıklı 172’nci maddesinde;

“...

5) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

6) Tahsis edilen arazi ve arsalardan tahsisi kaldırılanlar maliki kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

... ”,

252 Binalar Hesabına ilişkin “Hesabın işleyişi” başlıklı 176’ncı maddesinde ise,

“...

4) Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba, üzerinde bulunduğu arsanın kayıtlı değeri 250-Arazi ve Arsalar Hesabına alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, binalara ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

5) Tahsisli kullanılan binalardan tahsisi kaldırılanlar tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba, üzerinde bulunduğu arsanın kayıtlı değeri 250-Arazi ve Arsalar Hesabına alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

... ” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerince Hazinesinin özel mülkiyetindeki taşınmazlarla devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri tahsis etmeye, kamu ihtiyaçları için gerekli olmayanların tahsisini kaldırmaya Maliye Bakanlığının; diğer taşınmazları tahsis etmeye ve tahsisini kaldırmaya ise maliki kamu idaresinin yetkili olduğu ortaya konmaktadır. Ayrıca kamu idarelerinin tahsisli kullandıkları taşınmazları yardımcı hesaplar itibarıyla muhasebeleştirmeleri

gerektiği de ifade edilmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğünde yapılan incelemeler neticesinde, tahsisli kullanılan arazi, arsa ve binaların Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce her yıl düzenli olarak yayımlanan Genel Bütçe Detaylı Hesap Planı'nda yer alan 250.03 veya 252.03 hesap kodlarında “*Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar*” başlıklı yardımcı hesaplarında takip edilmesi gerekirken, 250.01 ile 252.01 hesap kodlarında yer alan Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar yardımcı hesap kodlarında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla Emniyet Genel Müdürlüğünde, mülkiyeti Hazineye ait olan ve tahsisli olarak kullanılan arazi, arsa ve binaların hatalı muhasebe kodları kullanılarak muhasebeleştirilmesi mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Hatalı kayıtların düzeltilmesi ve herhangi bir aksaklığa meydan verilmeden bulguda yer alan talimatlar doğrultusunda çalışmalar yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Mülkiyeti Hazineye ait olan ve tahsisli olarak kullanılan arazi, arsa ve binaların mevzuat hükümlerine uygun muhasebe kodları kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Kiralık Binalara Yapılan Harcamaların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kahramanmaraş-Andırın, Malatya-Yeşilyurt ve Bolu-Kıbrısık İlçe Emniyet Müdürlüklerinde kiralık olarak kullanılan binalara yapılan bakım onarım harcamalarının 264 Özel Maliyetler Hesabı kullanılmadan doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 198’inci maddesinde;

“Özel maliyetler hesabı, kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin kalıcı olarak arttırılması amacıyla yapılan giderler ile bu gayrimenkullerin kullanılması için yapıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların izlenmesi için kullanılır.” hükmüne yer verilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik hükmünde belirtildiği üzere merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri kiralık olarak kullandıkları gayrimenkullere yaptıkları geliştirici veya değerini kalıcı olarak arttıran harcamaları ile kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak varlıkları 264 Özel Maliyetler Hesabında izlemeleri gerekmektedir.

Kahramanmaraş-Andırın, Malatya-Yeşilyurt ve Bolu-Kıbrısık İlçe Emniyet Müdürlüklerinde yapılan incelemelerde, kiralık olarak kullanılan gayrimenkullere yapılan bakım ve onarım harcamaların 264 Özel Maliyetler Hesabında takip edilmeden giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak belirtilen İlçe Emniyet Müdürlüklerinde kiralık gayrimenkullere yapılan harcamaların doğrudan giderleştirilmemesi, Yönetmelik hükümleri uyarınca 264 Özel Maliyetler Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kahramanmaraş Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kahramanmaraş İli Andırın İlçe Emniyet Amirliği hizmet binası olarak kullanılan kiralık gayrimenkule 11.12.2017 tarih ve 131656 nolu fatura ve 11.12.2017 tarih ve 170005341201997 Tahakkuk İş. No. ile sehven 630 Hesabı kullanılarak Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı 64.900,00 TL. tutarında Ödeme Emri Belgesi yapılan, bakım ve onarım işi ile ilgili ödemenin tarafımızdan tespitle;

Bahse konu gayrimenkule yapılan geliştirici veya değerini kalıcı olarak arttıran harcamanın, KDV Dahil 19.851,94 TL. tutarının, Sayıştay Raporuna istinaden 264 Özel Maliyetler Hesabına alınarak muhasebe işleminin düzeltilmesi istenilmiştir.

Kahramanmaraş Muhasebe Müdürlüğü tarafından 04.05.2018 tarih ve 2018/15233 işlem no ile bahse konu gayrimenkule yapılan geliştirici veya değerini kalıcı olarak arttıran harcamanın, KDV Dahil 19.851,94 TL. tutarının (264) Özel Maliyetler Hesabına alınarak Muhasebe İşlem Fişi düzeltilmiştir.

Malatya Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Malatya ili Yeşilyurt İlçesi, Turgut Özal Mahallesi 2. cadde 3. sokak no:27 adresinde bulunan yaklaşık 600 m² kullanım alanlı, bina müştemilat ve 174 m² bahçeli bina 13.09.2013 tarihinden itibaren Sümer Polis Merkez Amirliği hizmet binası olarak hizmet vermektedir.

Malatya Emniyet Müdürlüğü ile Mülk Sahibi Cumali İLHAN arasında 26.04.2016 tarihinde imzalanan protokol ile Kiracı İl Emniyet Müdürlüğümüz ve Kiraya veren mülk sahibinin yükümlülükleri bildirilmiştir. Karşılıklı imzalanan protokolün 3. Maddesinin 3. Fıkrasında "Kiralanan dairenin küçük tadilat ve bakım onarım işleri KİRACI nın kendi imkanları ile yaptırılacak ve KİRAYA VEREN 'den herhangi bir ücret talep edilmeyecektir. Kiralanacak dairede resmi hizmet gereği yapılacak olan onarım, tadilat ve tesisat vb. işler kiracı tarafından yapılacak sözleşme bitiminde bunların eski hale getirilmesi kiracının tasarrufunda olacaktır." Ayrıca yine aynı maddenin 7. Fıkrasında "Kiralanan binaya Emniyet Müdürlüğümüz tarafından yapılacak olan tadilatlar neticesinde binada olacak değişikliklerin tasarrufu Emniyet Müdürlüğümüze ait olup sözleşme sonucunda binanın teslim şartları Emniyet Müdürlüğümüzce belirlenecektir." denilmektedir.

Sümer Polis Merkez Amirliği hizmet binasına yaptırılan Yangın İkaz ve Alarm Sistemleri Yapım İşi 4734 sayılı kanunun 22/d kapsamında Doğrudan Temin Usulüne uygun olarak yaptırılmış olup, yapım işinde kullanılan malzemeler Taşınır Mal işlem Belgesine işlenip demirbaş olarak kuvvemize kayıt altına alınmıştır.

Bu sebeple kira protokolü gereği yapılan bakım, onarım ve tadilatların müdürlüğümüze ait olduğu, kullanılan malzemelerin demirbaş kayıtlı olduğu, Sümer Polis Merkez Amirliği hizmet binasının taşınması durumunda ise bahse konu iş kapsamında kullanılan malzemeler sökülüp yeni binaya taşınacaktır.

Sonuç olarak kiralık olarak kullanılan Sümer Polis Merkez Amirliği hizmet binasında yapılan imalatları gayrimenkul değerini geliştirici veya ekonomik değerinin kalıcı olarak arttırılması gibi bir durum söz konusu değildir.

Bolu Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kiralık olarak kullanılan İlçe Emniyet Amirliği hizmet binasına yapılan bakım onarım harcamalarından;

170027561000092 tahakkuk işlem numaralı Polis Merkezi Amirliği Nezarethane WC demir parmaklık yapım işi; portatif demir parmaklık monte edildiğinden kiralık binanın değer artışını etkilememektedir.

170027561000093 tahakkuk işlem numaralı Polis Merkezi Amirliği Lokal(Mutfak) PVC Pencere yapım işi; daha önceki PVC Pencerenin demir menteşe arızasından dolayı tek

parça olan PVC Pencere kırılması sonucu önceki PVC üzerine çerçevesi ile birlikte monte edildiğinden kiralık binanın değer artışını etkilememektedir.

Yapılan tüm bu iş ve işlemler portatif monte edilme ve cüzi miktar sonucu yapılmış olup, bahse kiralık hizmet binasının değer artışlarını etkilememesi nedeniyle bakım onarım harcamalarının 264 Özel Maliyetler Hesabı kullanılmadan doğrudan giderleştirilmiştir. Kıbrıscık Mal Müdürlüğü ile yapılan 264 Özel Maliyetler Hesabı düzeltme çalışmaları devam etmektedir.

Bundan sonraki yapılacak olan bu tip harcamalarda ise daha dikkatli ve duyarlı harcama yapılmasına özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kahramanmaraş Emniyet Müdürlüğü'nün cevabında, bulguda bahsedilen hususlara katıldığını 04.05.2018 tarih ve 2018/15233 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile gerekli düzeltmeyi yaptıkları belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmadığından 264 Özel Maliyetler Hesabı tam ve doğru bilgi üretmemektedir.

Malatya Emniyet Müdürlüğü cevabında, yapılan harcamaların kiralık gayrimenkulleri geliştirici veya değer arttırıcı nitelikte olmadığından bahisle ilgili harcamalar neticesinde kurulan yangın ikaz sisteminin sökülebilir ve demirbaş niteliğinde olduğundan bahsetmektedir.

Yukarıda bahsedilen yangın ikaz sisteminin kiralık binadan sökülmesinin mümkün olduğu bilgisinin verilmesi üzerine 264 Özel Maliyetler Hesabı yerine 630 Giderler Hesabının kullanılması mevzuat hükümlerine uygun gözükmemektedir.

Bolu Emniyet Müdürlüğü'nün cevabında, yapılan tüm iş ve işlemlerin portatif monte edilme ve cüzi miktar sonucu yapılmış olduğunu ve bundan sonraki yapılacak olan bu tip harcamalarda ise daha dikkatli ve duyarlı harcama yapılmasına özen gösterileceği ifade etmektedir.

Mevzuat hükümleri gereğince yapılan harcama tutarının bir önemi bulunmamaktadır. Önemli olan harcama yapılan kiralık gayrimenkulün geliştirilmesine katkı sağlayıcı harcama yapılmasıdır.

Kahramanmaraş ve Bolu İl Emniyet Müdürlükleri kiralık gayrimenkullerine ilişkin

yapmış oldukları harcamaların kayıtlarında gerekli dikkat ve özeni göstereceklerini bildirmişlerdir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükmünde belirtildiği üzere merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri kiralık olarak kullandıkları gayrimenkullere yaptıkları geliştirici veya değerini kalıcı olarak arttıran harcamaları ile kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak varlıkları 264 Özel Maliyetler Hesabında izlemeleri gerekmektedir.

BULGU 7: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmasında Dönemsellik İlkesine Aykırı İşlem Yapılması

İstanbul ve Ankara İl Emniyet Müdürlüklerinde 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına ilişkin olarak yapılan incelemelerde, iki adet hizmet alımında mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve gerek faaliyet döneminde gerekse faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların muhasebeleştirilmesi işlemlerinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesi (b) fıkrasında yer alan Dönemsellik ilkesine aykırı olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Temel Kavramlar*” başlıklı 5'inci maddesinde;

“Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır.” denilmektedir.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğünde işin süresi 01.01.2018-31.12.2019 olan İnternet Hizmet Alımı ihalesine ait 121.500,00 TL tutarındaki kesin teminat 2017 yılının Kasım ayında, Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde işin süresi 01.01.2018-31.12.2019 olan Sabit Telefon Hizmet Alımı ihalesine ait 32.070,61 TL tutarındaki kesin teminat da 2017 yılının Aralık ayında alınmıştır. Alınan her iki teminat da 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 330'uncu ve 331'nci maddelerinde; 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil

edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılacağı ve nasıl çalıştırılacağı ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

Buna göre, dönemsel ilkesine uygun olarak, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Teminatların emanete alınması ile ilgili işlemler İstanbul Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü tarafından yürütüldüğü için muhasebeleştirme işlemlerinde gereken hesapların kullanılması için gereken yazışmalar yapılmıştır.

Ankara Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Teminatların hepsi Muhasebe Müdürlüğü tarafından kayıtlara alındığından kod seçme işlemi Muhasebe Müdürlükleri tarafından yapılmaktadır. Ayrıca Muhasebe Müdürlüklerine gönderilen teminatlar için yazılan resmi yazılarda geçerlilik süresi özellikle belirtilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Dönemsel ilkesine uygun olarak, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

BULGU 8: Vergi Borcu Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde vergi borcu bulunan firma veya kişilerden kesilerek 333 Emanetler Hesabına alacak kaydedilen tutarların, aynı bütçeli ve farklı muhasebe biriminden hizmet alan vergi dairelerine gönderilmesi sırasında 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı yerine 325 Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “333 Emanetler Hesabın işleyişi” başlıklı 264’üncü maddesinde;

“ ...

b)...

2) Vergi dairelerince ret ve iade edilmek üzere bu hesaba alınan tutarlardan ödenmesi amacıyla ilgili muhasebe birimlerine gönderilenler bu hesaba borç, 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabına alacak kaydedilir.

...

5) Emanetler hesabında kayıtlı tutarlardan aynı bütçeli kamu idaresinin başka muhasebe birimlerine gönderilenler, gönderen muhasebe birimince bu hesaba borç, 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabına alacak kaydedilir.” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde aynı bütçeli kamu idarelerine gönderilmek veya vergi dairelerine iade edilmek üzere 333 Emanetler Hesabında takip edilen tutarların muhasebeleştirilmesinde 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının kullanılması gerektiği anlaşılmaktadır. Bununla birlikte hem Ankara İl Emniyet Müdürlüğü hem de ilgili vergi daireleri 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu’na ekli (I) sayılı cetvelde sayılan Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı genel bütçeli kamu idareleridir.

Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde yapılan incelemeler neticesinde kişi veya firmalardan yapılan kesintilerin aynı bütçeli vergi dairelerine gönderilmesinde 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı yerine 325 Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Bu itibarla, Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde vergi borcuna istinaden firma veya kişilerden kesilen tutarların hatalı muhasebeleştirilmesi neticesinde 325 Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabında olması gerekenden daha fazla tutarın tekâmül ettirildiği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Vergi Borcu Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi ilgili olarak; Ödeme Emri Belgelerinin KBS sisteminden düzenlenmesi ve sistemin vergi borcu seçimde sadece ilgili kodu vermesi ve başka bir kod üzerinden işlem yapılması neticesinde kesinti yapılmıştır. Sorunun KBS sisteminden kaynaklandığı düşünülmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususun kamu harcama ve muhasebe bilişim sisteminden kaynaklandığı belirtilmiştir.

Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde kişi veya firmalardan yapılan kesintilerin aynı bütçeli vergi dairelerine gönderilmesinde 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı yerine 325 Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabının kullanılması bu hesabın olması gerekenden daha fazla tutarın tekâmül ettirilmesine neden olmaktadır.

BULGU 9: Hizmet Binası Kiralamalarının Taahhüt Hesaplarında İzlenmemesi

Ankara ve İstanbul İl Emniyet Müdürlüklerinde hizmet binası kiralamalarının taahhüt hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 920 Gider Taahhütleri Hesabına ilişkin olarak "*Hesabın niteliği*" başlıklı 473'üncü maddesinde;

"(1) Gider taahhütleri hesabı, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

(2) Gider taahhütleri hesabı, sözleşme yılları ve bütçenin ekonomik kodlarına göre bölümlenir.

(3) Bu hesaba kayıt yapılırken, yardımcı hesap kodları ile birlikte bütçe sınıflandırmasında yer alan kurumsal, fonksiyonel ve finansman kodları da kullanılır." denilmektedir.

Bahsi geçen Yönetmelik'te ayrıntısı belirtildiği üzere, sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Ankara ve İstanbul İl Emniyet Müdürlüklerinde hizmet binası kiralamalarına ilişkin sözleşmeler yapıldığı ancak bu bedellerin taahhüt hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri gereğince hizmet binası kiralamalarında sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarları ve bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Ankara Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Ödeme Emri Belgelerinin KBS sisteminden düzenlenmesi ve sistemin taahhüt hesabı vermediği ilgili işlemin Muhasebe Müdürlüğü tarafından yapılması gerekmektedir.

İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İl Emniyet Müdürlüğümüz tarafından yapılan bina kiralamalarında Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 920 gider taahhütleri hesabı İnşaat Emlak Şube Müdürlüğümüzce değil, Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü tarafından kullanılmakta olup, tarafımızdan herhangi bir müdahale yapılamamaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, taahhüt hesabını kullanma yetkisinin muhasebe müdürlüğünde olduğu belirtilmiştir.

Sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Ankara ve İstanbul İl Emniyet Müdürlüklerinde hizmet binası kiralamalarına ilişkin sözleşme bedellerinin taahhüt hesaplarında izlenmemesi nedeniyle 2017 Yılı Bilançosu dipnotundaki 920 Gider Taahhütleri Hesabı tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 10: Kira Yardımlarının Taahhüt Hesaplarında İzlenmemesi

Emniyet Genel Müdürlüğünde 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu kapsamında yapılan kira yardımlarının taahhüt hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 920 Gider Taahhütleri Hesabına ilişkin olarak “*Hesabın niteliği*” başlıklı 473'üncü maddesinde;

“(1) *Gider taahhütleri hesabı, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara*

ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

(2) Gider taahhütleri hesabı, sözleşme yılları ve bütçenin ekonomik kodlarına göre bölümlenir.

(3) Bu hesaba kayıt yapılırken, yardımcı hesap kodları ile birlikte bütçe sınıflandırmasında yer alan kurumsal, fonksiyonel ve finansman kodları da kullanılır.” denilmektedir.

3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu'nun 21'inci maddesi uyarınca 10 yıl süre şehit ve gazilere kira yardımı yapılmaktadır. Kanun'un 21'inci maddesinin uygulamasına ilişkin olarak 2006/8 sayılı Genelge yayınlanmıştır. Genelge'de 3713 sayılı Kanun'un anılan hükmü çerçevesinde kira sözleşmelerinin hak sahibi ile mal sahibi arasında yapılacağı ve kiralamanın yapıldığı yerdeki kurum harcama yetkilisince onaylanacağı ve kira yardımının diğer şartlarına ilişkin hükümler bulunmaktadır.

3713 sayılı Kanun kapsamında hak sahiplerine ödenecek kira yardımları, sözleşme kapsamında yapılan kiralama ile sözleşme bedeli tutarında aylık olarak yapılmaktadır. Aylık olarak yapılan kira yardımına ilişkin ödeme emri belgelerine ilgili kira sözleşmeleri eklenmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde ayrıntısı belirtildiği üzere, sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kira sözleşmesi karşılığı 3713 sayılı Kanun kapsamında yapılan kira yardımları taahhüt hesaplarında izlenmelidir. Bu şekilde yıl içerisinde yapılacak kira yardımlarının tutarı mali tablolarda görülebilecektir. Yapılan incelemelerde, İl Emniyet Müdürlükleri ve İlçe Emniyet Müdürlüklerinden yapılan kira yardımlarının taahhüt hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

Kira yardımlarının taahhüt hesaplarında izlenmesi mali tablolarda yardım tutarlarının görülmesini sağlayacaktır. Bu nedenle, Emniyet Genel Müdürlüğünde 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu kapsamında yapılan kira yardımlarının taahhüt hesaplarında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konuyla ilgili olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından taşra teşkilatımıza gerekli bilgilendirme yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

3713 sayılı Kanun kapsamında hak sahiplerine ödenecek kira yardımları, sözleşme kapsamında yapılan kiralama ile sözleşme bedeli tutarında aylık olarak yapılmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nde ayrıntısı belirtildiği üzere, sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılması gerekmektedir. Kira sözleşmesi karşılığı 3713 sayılı Kanun kapsamında yapılan kira yardımları taahhüt hesaplarında izlenmelidir. Bu şekilde yıl içerisinde yapılacak kira yardımlarının tutarı mali tablolarda görülebilecektir.

Emniyet Genel Müdürlüğünde 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu kapsamında yapılan kira yardımlarının taahhüt hesaplarında izlenmemesi nedeniyle 2017 Yılı Bilançosu dipnotunda yer alan 920 Gider Taahhütleri Hesabı tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 11: Avukatlık Vekâlet Ücreti Ödemelerinde Nazım Hesapların Kullanılmaması

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğünde avukatlık vekâlet ücreti ödemelerinin muhasebeleştirilmesinde 998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 437’nci maddesinde;

“(1) Nazım hesaplar ana hesap grubu; varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile idarenin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.

(2) Nazım hesaplar ana hesap grubu; ödenek hesapları, nakit dışı teminat ve kişilere ait menkul kıymet hesapları, taahhüt hesapları, verilen garantiler, değerli kâğıt ve özel tahakkuk hesapları, dış borçlanmaya ilişkin nazım hesaplar ile genel bütçe kapsamı dışındaki kamu

idarelerinin Bakanlığın uygun görüşü üzerine kendi yönetim ve bilgi ihtiyaçlarına uygun olarak açacakları diğer nazım hesap gruplarından oluşur.” hükmüne yer verilmektedir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 22.06.2016 tarih ve 90192509-220.05-12007 sayılı “Avukatlık Vekalet Ücreti Ödemeleri” konulu yazısında;

“ ...

Konu ile ilgili örnek bir olay doğrultusunda yapılması gereken işlemler aşağıda açıklanmıştır:

Genel bütçeli bir idarenin taraf olduğu ve kaybettiği bir dava sonucunda mahkeme karşı taraf avukatına 1.800,00 TL vekalet ücreti ödenmesine karar vermiştir. Kararda Katma Değer Vergisi ile ilgili herhangi bir hükme yer verilmemesi durumunda bu tutar KDV dahil şeklinde değerlendirilecek ve söz konusu tutar 1,18 e bölünmek suretiyle KDV hariç tutar bulunacaktır.

$$1.800,00 / 1,18 = 1.525,42 \text{ TL } \text{ KDV hariç tutar}$$

$$1.525,42 \times \%20 = 305,08 \text{ TL } \text{ Gelir vergisi stopajı}$$

$$1.524,42 \times \%09,48 = 14,46 \text{ TL } \text{ Damga vergisi}$$

$$1.525,42 \times \%18 = 274,58 \text{ TL } \text{ KDV}$$

Serbest meslek makbuzu olmadan avukatlara yapılacak vekalet ücreti ödemeleri için düzenlenecek ödeme emri belgesinde muhasebeleştirme işlemi de aşağıdaki şekilde yapılacaktır:

630.03.04.02.90- Giderler Hesabı	1.800,00
600.01.01.01.03- Gelirler Hesabı	305,08
600.01.05.01.01- Gelirler Hesabı	14,46
325- Nakit Talep ve Tahsisler Hesabı	1.480,46
805- Gelir Yansıtma Hesabı	319,54
800.01.01.01.03- Bütçe Gelirleri Hesabı	305,08
800.01.05.01.01- Bütçe Gelirleri Hesabı	14,46

830.03.04.02.90- Bütçe Giderleri Hesabı	1.800,00
835- Gider Yansıtma Hesabı	1.800,00
998.01.01- Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	1.800,00
999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	1.800,00

Özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumların, kesilen gelir vergisi tevkifatı ile damga vergisini 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına kaydetmesi gerekmektedir.” denilmek suretiyle avukatlık vekâlet ücret ödemesinin muhasebeleştirilmesi esnasında kullanılması gereken hesaplar gösterilmektedir. Öte yandan Maliye Bakanlığının 01.11.2017 tarihli 2017 Yılı Genel Bütçe Detaylı Hesap Planı’nda 998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabının ekonomik kod 01 düzeyinde Avukatlık Vekâlet Ücretleri alt kodunun tanımlandığı görülmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda avukatlık vekâlet ücreti ödemelerinin 998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabında takip edilmesi gerektiği anlaşılmakta olup,

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğünde yapılan denetimler neticesinde avukatlık vekâlet ücretleri ödemelerinde kullanılması gereken nazım hesapların kullanılmadığı anlaşılmaktadır.

Bu itibarla, avukatlık vekâlet ücreti ödemelerinin muhasebeleştirilmesinde 998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğü avukatlık vekâlet ücreti ödemelerinde nazım hesapların kullanılması ile ilgili olarak Maliye Bakanlığı tarafından 2017 yılında kullanılan ve ödeme emri belgelerini oluşturmamızı sağlayan HYS sisteminde diğer nazım hesap kullanımına izin verilmekte iken 19.02.2018 tarihi itibarıyla Maliye Bakanlığı tarafından kullanılmakta olan MYS sisteminde nazım hesap kısmı açılmadığından kullanılamamakta olup nazım hesapların yeni sisteme eklenmesi hâlinde kullanılması hususuna dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2018 yılında yeni bir muhasebe sistemine geçildiği ve bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Bulguda ayrıntısı belirtilen mevzuat uyarınca avukatlık vekâlet ücreti ödemelerinin 998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 12: İlçe Merkezlerinin Telefon Hizmeti İhtiyaçlarının Yüksek Fiyattan Karşılanması

Emniyet Genel Müdürlüğü taşra teşkilatında il merkezlerindeki telefon hizmeti alım ihalesi kapsamına ilçelerin dâhil edilmemesi nedeniyle, ilçelerin telefon hizmeti ihtiyaçlarını perakende satış şirketlerinden daha yüksek fiyattan aldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesine göre, üst yöneticiler sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan sorumludurlar. Aynı Kanun'un 32'nci maddesine göre de, harcama yetkilileri ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından sorumludurlar.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “*Temel ilkeler*” 5'inci maddesinde;

“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur

...

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.” denilmektedir.

İllerin telefon hizmeti ihtiyaçlarını 4734 sayılı Kanun hükümlerine uygun şekilde açık ihale yoluyla karşılarken ilçelerin söz konusu Kanun hükümlerine aykırı şekilde, ihale yapmaksızın telefon hizmeti ihtiyaçlarını daha pahalıya satın almaları anılan Kanun'un 5'inci maddesinde sayılan temel ilkelere aykırılık teşkil etmektedir.

İhale yapan İl Emniyet Müdürlüğü birimleri telefon hizmetini daha ucuza alırken, ilçeler arasında yeknesaklık sağlanamaması ve ilçelerin daha yüksek fiyatlardan ihtiyacını karşılaması sonucunda kamu kaynakları etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılamamaktadır.

Bu kapsamda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde illerde de gerekli teknik alt yapıların kurulması sonucu il genelinde tek telefon hizmeti ihalesine çıkılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Sayıştay Başkanlığınca gerçekleştirilen 2014 yılı denetim raporunda “... ses hizmetleri kapsamında sabit telefon hizmeti alımının data hizmetlerinden

ayrı düşünülmesi ve 4734 sayılı Kanun kapsamında değerlendirilerek açık ihale usulü ile yapılması gerektiği...” hususundaki tespit üzerine, 2016 yılı “sabit telefon hizmeti” alımının, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre açık ihale usulü ile yapılması gerektiği 27.05.2015 tarihli yazımız ile taşra birimlerimize ve eğitim-öğretim kurumlarımıza bildirilmiştir.

Ancak, sabit telefon hizmetinin alım yöntemiyle ilgili oluşan tereddütlerin giderilebilmesi amacıyla, Maliye Bakanlığının 13.10.2011 tarihli Genelgesinin 2 numaralı bendinde “4734 sayılı Kanunun 22’nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yer alan limitlerin aşılmaması halinde söz konusu ihtiyaçlar doğrudan temin yoluyla karşılanabilecektir” hükmü doğrultusunda hareket edilmesi hususu, 10.11.2015 tarihli yazımız taşra birimlerimize ve eğitim-öğretim kurumlarımıza bildirilmiştir.

Ayrıca, 5018 sayılı Kanunun 28’inci maddesinin dördüncü fıkrasına göre hizmet alımlarının daha ekonomik ve kaliteli olarak temin edilmesi, yüklenici firmalarla yapılacak sözleşmelerde İdarenin haklarının gözetecek hükümlere yer verilmesi kaydıyla 3 (üç) yıllık süre ile yıllara yaygın yüklenmeye girilerek temin edilmesi hususunda Maliye Bakanlığının 17.11.2016 tarihli uygun görüş yazısı ve yüklenmelerin 2017-2019 yıllarında yapılması hususundaki 29.11.2016 tarihli üst yönetici onayı doğrultusunda; Ses (Sabit Telefon) Hizmeti alımının, 4734 sayılı Kanun hükümlerine göre açık ihale usulü veya doğrudan temin yöntemiyle yapılması gerektiği 23.12.2016 tarihli yazımız ile taşra birimlerimize ve eğitim-öğretim kurumlarımıza bildirilmiştir.

İl ve İlçe Sabit Telefon Hizmeti alımının tek merkezden yapılmasında teknik olarak alt yapı eksikliği bulunmamaktadır.

2018 Mali Yılı Bütçe Uygulama Talimatında “İşgücü kaybının önlenmesi ve standardizasyon sağlanması amacıyla mal ve hizmet alımlarının, merkezde ilgili birimler tarafından, illerde ise mümkün olabildiğince ilçeleri de kapsayacak şekilde İl Emniyet Müdürlükleri tarafından tek elden ve toplu olarak yürütülmesi sağlanacaktır” hükmü bulunmaktadır.

Bu çerçevede, bütçenin daha etkin ve verimli kullanılabilmesi amacıyla, Sabit Telefon Hizmeti ihtiyacının ilçeler tarafından ayrı ayrı almak yerine, İl Emniyet Müdürlüğü tarafından ihale yapılmak suretiyle alınmasının, Bütçe Uygulama Talimatında zorunluluk haline

getirilmesi ve bu hizmet için tahsis edilen ödeneklerin bu doğrultuda planlanarak harcama birimlerine tahsis edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Konuyla ilgili olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından taşra teşkilatımıza gerekli bilgilendirme yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

İllerin telefon hizmeti ihtiyaçlarını 4734 sayılı Kanun hükümlerine uygun şekilde açık ihale yoluyla karşılarken ilçelerin söz konusu Kanun hükümlerine aykırı şekilde, ihale yapmaksızın telefon hizmeti ihtiyaçlarını daha pahalıya satın almaları anılan Kanun’un 5’inci maddesinde sayılan temel ilkelere aykırılık teşkil etmektedir.

Bulguda ayrıntısı belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde illerde de gerekli teknik alt yapıların kurulması sonucu il genelinde tek telefon hizmeti alım ihalesine çıkılmalıdır.

BULGU 13: Öğretim Masrafı Tazminatı Faiz Bedelinin Hatalı Belirlenmesi

Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde mecburi hizmetle yükümlü olduğu süre içinde, istifa edenler veya ilişikinin kesilmesini gerektiren bir suç işleyenler ya da başka bir sebeple ayrılanlara, yükümlülük sürelerinin eksik kalan kısmı ile orantılı olarak kendilerine yapılan öğretim masrafları tazminatı faiz bedelinin hatalı belirlendiği tespit edilmiştir.

12.06.1937 tarih ve 3629 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3201 Emniyet Teşkilat Kanunu’nun EK 24’üncü maddesinde;

“ ...

Polis meslek eğitim merkezlerindeki eğitim-öğretim süresi içerisinde; giriş şartlarını taşımadıkları sonradan anlaşılanlar, eğitim ve öğretimini başarı ile tamamlayamayanlar, sağlık ve disiplin yönünden polis olamayacağına yetkili kurullarca karar verilenlerin polis meslek eğitim merkezleri ile ilişkileri kesilir. Sağlık veya ölüm dışındaki nedenlerle ilişik kesilenlerden, ödenen harçlık ve yapılan masraflar kanunî faizi ile birlikte tahsil edilir.

Polis meslek eğitim merkezlerinde eğitimlerini başarı ile tamamlayanlar, Emniyet Genel Müdürlüğü kadrolarına aday polis memuru olarak atanırlar. Bu şekilde atananlar,

atanma tarihinden itibaren altı yıl süreyle başka kurumlara nakil yoluyla atanamazlar. Bu süre zarfında memuriyetten çekilen, çekilmiş sayılan, meslekten veya memuriyetten çıkarma cezası alan ve aslî memurluğa atanamayarak ilişigi kesilenler, (...) (1) kendilerine yapılmış olan öğretim masraflarını kanuni faizi ile birlikte, bu sürenin eksik kalan kısmı ile orantılı miktarı tazminat olarak ödemek zorundadırlar.”,

09.05.2001 tarih ve 24397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4652 sayılı Polis Yüksek Öğretim Kanunu’nun “*Öğrenci kaynağı, öğrencilerin istihkakları, özlük işlemleri ve mecburi hizmet yükümlülüğü ile evlenme yasağı*” başlıklı 15’nci maddesinde;

“(Mülga birinci fıkra: 27/3/2015-6638/37 md.) (Değişik ikinci fıkra: 27/3/2015-6638/37 md.) İlgili devletlerle yapılacak ikili anlaşmalara bağlı olarak yabancı uyruklu öğrenci veya kursiyerler Bakan onayı ile ücretli yahut ücretsiz olarak Akademiye kabul edilebilirler. Bu suretle kabul edilenlerden ücreti mukabili eğitim veya kurs verileceklerle ilgili mali işler bu Kanunun 29 uncu maddesine göre kurulan döner sermaye işletmesi vasıtasıyla yürütülür.

Yabancı uyruklu öğrenciler eğitim-öğretimi izleyebilecek Türkçe dil yeterliklerinin sınav ile tespit edilmesinden sonra öğretime başlatılır.

Yabancı uyruklu öğrenciler Akademi öğrencilerine uygulanan kurallara uymakla yükümlüdür.

(Mülga beşinci fıkra: 27/3/2015-6638/37 md.)

Akademiye alınacak öğrencilerin nitelikleri ile giriş esas ve şartları yönetmelikle belirlenir.

Öğrenciler, Akademi bünyesinde ücretsiz iâşe edilir, yatırılır, sağlık giderleri ve yönetmelikte tespit edilecek ihtiyaçları Devletçe karşılanır.

Polis meslek yüksek okulu öğrencilerine ayrıca, harp okullarında bulunan askeri öğrencilere ödenen miktarda harçlık ödenir.

Öğrencilerin statülerinin gerektirdiği iş ve işlemler Başkanlıkça yürütülür.

(Değişik onuncu fıkra: 27/3/2015-6638/37 md.) Polis Amirleri Eğitimi Merkezi, enstitü ve polis meslek yüksek okullarında, ilk derece amirlik eğitimi alanlar ile lisansüstü veya ön lisans eğitimi yapanlar (yabancı uyruklular hariç) altı yıl süreyle mecburi hizmetle yükümlüdürler.

(Değişik onbirinci fıkra: 27/3/2015-6638/37 md.) Bunlardan mezun olup olmadığına bakılmaksızın mecburi hizmetle yükümlü olduğu süre içinde, istifa edenler veya ilişkisinin kesilmesini gerektiren bir suç işleyenler ya da sağlık sebebi hariç, başka herhangi bir sebeple ayrılanlar, yükümlülük sürelerinin eksik kısmı ile orantılı olarak kendilerine yapılmış olan öğretim masraflarını yasal faiziyle birlikte tazminat olarak ödemek zorundadırlar.”

21.02.2016 tarih ve 29631 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Genel Müdürlüğü Adına Polis Akademisi Başkanlığına Bağlı Eğitim Kurumları İle Diğer Fakülte ve Yüksekokullarda Okuyan Öğrencilerden Alınacak Tazminata Dair Yönetmelik’in “Tazminata esas alınacak giderler” başlıklı 5’nci maddesinde;

“(1) Polis Akademisine bağlı Polis Amirleri Eğitimi Merkezi, FYO, Polis Meslek Eğitim Merkezleri ve Polis Meslek Yüksekokullarında okuyacak öğrenciler için Ek-1’de yer alan taahhütname ve kefalet senedi düzenlenir. Alınacak tazminatın belirlenmesinde;

a) İaşe giderleri; öğrencilere yıl içerisinde sabah-öğle-akşam yemekleri için yapılan toplam harcamanın öğrenci sayısına bölümünden elde edilen kısmı,

b) Giyim-kuşam ve diğer istihkaklar; kılık-kıyafet ve istihkak yönetmelikleri gereğince öğrenciye istihkak olarak verilen tüm malzemelerin toplam bedelinin öğrenci sayısına bölümünden elde edilen kısmı,

c) Öğrenci harçlıkları; öğrencilere yıl içerisinde verilen toplam harçlık tutarı ile okul harçları,

ç) Öğrenci taşıma gideri; öğrencilerin yıl içerisinde, hafta sonu ve diğer tüm izinleri ile her türlü sosyal, sportif ve uygulamalı faaliyetleri için yapılan toplam harcamanın ilgili öğrenciye pay olarak düşen kısmı,

d) Ek ders, sınav ve uygulamalı eğitim giderleri; o yıl içerisinde yapılan ek ders ücretleri, sınav ücretleri, uygulamalı meslek eğitim ve uygulamalı eğitim kampı süresindeki giderler ile atış giderleri toplamının, öğrenci sayısına bölünmesi sonucunda bulunacak kısmı,

e) Aydınlatma, su, temizlik ve ısıtma giderleri; tesislerin tüm aydınlatma, su, temizlik ve ısıtma giderlerinin öğrenci ve personel toplam sayısına bölümünden elde edilen kısmı, tazminata dahil edilir.”

“Tazminatın hesaplanması” başlıklı 6’ncı maddesinde;

“(1) Her yıl sonunda, genel bütçeden yapılan ve 5 inci maddede belirtilen harcamalar toplanır. Yapılan yıllık harcama toplamının bir öğrenciye düşen kısmı hesaplanarak, bu kalemlere ait o yılın harcama tutarı belirlenir ve onay için Polis Akademisi Başkanlığına sunulur. Onaylanan bu tutar o yıla ait tazminat tutarı olarak öğrencilere duyurulur.

(2) Toplam tazminat tutarı, tazminatı hesaplanacak öğrencinin geçmiş yıllara ait tazminat tutarlarının toplanması ile bulunur. Öğrencinin eğitime ilk başladığı yıla ait tazminat tutarı, öğrencinin eğitime devam ettiği gün sayısının tüm yıla oranlanmasıyla; öğrencinin eğitim kurumundan ayrıldığı yıla ait tazminat tutarı ise ayrıldığı tarihe kadar 5 inci maddede belirtilen kalemlerden yapılan harcamalardan kendi payına düşen tutarın hesaplanması ile bulunur.”,

“Taahhütname ve kefalet senedi tutarının belirlenmesi” başlıklı 7’nci maddesinde;

“(1) Kefalet tutarı, her yıl 5 inci maddedeki giderler hesaplanarak çıkan tazminat tutarına her yıl için %10 oranında artış eklenmek suretiyle, eğitimin azami süresi dikkate alınarak belirlenir. Polis Akademisi Başkanlığınca belirlenen tutar üzerinden hazırlanan taahhütname ve kefalet senedi, eğitim kurumlarına yeni alınacak öğrenci, velisi ve kefillerince imzalanıp notere tasdik ettirilir.”,

“Tazminatın ödenmesi” başlıklı 8’inci maddesinde;

“(1) Emniyet Genel Müdürlüğü adına Polis Akademisi Başkanlığına bağlı eğitim kurumları ile diğer fakülte ve yüksekokullarda okutulan öğrencilerden, Emniyet Teşkilatı Sağlık Şartları Yönetmeliği ile belirlenen sağlık sebepleri ve ölüm hariç, mezun olup olmadığına bakılmaksızın mecburi hizmetle yükümlü olduğu süre içinde, istifa edenler veya ilişkisinin kesilmesini gerektiren bir suç işleyenler ya da başka bir sebeple ayrılanlara, yükümlülük sürelerinin eksik kalan kısmı ile orantılı olarak kendilerine yapılan öğretim masraflarının yasal faizi ile birlikte 5 inci maddedeki giderleri kapsayacak biçimde hesaplaması yapılır; masraflar, asıl borçlu olarak öncelikle reşit ise öğrencilere değilse velilerine, masrafların asıl borçludan alınamaması durumunda ise kefalet sözleşmesinde yer alan kefillerden müteselsilen tazmin ettirilir.”,

“Tahakkuk öncesi işlemler” başlıklı 9’uncu maddesinde ise;

“(1) Öğrencinin ilişkisinin kesilmesi ve tazminat hesabının yapılması ile ilgili eğitim kurumu, ilişik kesmeye yetkili kurul ya da makam kararının ardından tazminat hesabı yaparak

muhasesebeleştırmeye esas belgelerin birer nüshasını ilgili muhasebe birimine gönderir ve borçluları adına kayıta alınmasını ister.”

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere Polis Amirleri Eğitimi Merkezi, Enstitü ve Polis Meslek Yüksek Okullarında, ilk derece amirlik eğitimi alanlar ile lisansüstü veya ön lisans eğitimi yapanlar (yabancı uyruklular hariç) altı yıl süreyle mecburi hizmetle yükümlüdürler. Bunlardan mezun olup olmadığına bakılmaksızın mecburi hizmetle yükümlü olduğu süre içinde, istifa edenler veya ilişkisinin kesilmesini gerektiren bir suç işleyenler ya da sağlık sebebi hariç, başka herhangi bir sebeple ayrılanlar, yükümlülük sürelerinin eksik kısmı ile orantılı olarak kendilerine yapılmış olan öğretim masraflarını yasal faiziyle birlikte tazminat olarak ödemek zorundadırlar.

Mecburi hizmetle hükümlü olan personelden tazminat bedelinin tahsili için 4652 sayılı Polis Yüksek Öğretim Kanunu'nun 15'inci maddesi ve 3201 sayılı Emniyet Teşkilat Kanunu'nun Ek 24'üncü maddesi gereğince Polis Akademisi Başkanlığınca belirlenen tutar üzerinden hazırlanan taahhütname ve kefalet senedi, eğitim kurumlarına yeni alınacak öğrenci, velisi ve kefillerince imzalanıp notere tasdik ettirilir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Adına Polis Akademisi Başkanlığına Bağlı Eğitim Kurumları İle Diğer Fakülte ve Yüksekokullarda Okuyan Öğrencilerden Alınacak Tazminata Dair Yönetmeliğin Ek 1'de yer alan taahhüt senedi;

“1 - Eğitim süresinde veya mecburi hizmetle yükümlü olduğum süre içinde,

a) İstifa ettiğim veya ilişkiğimin kesilmesini gerektiren bir suç işlediğim ya da sağlık sebepleri ve ölüm hariç, başka herhangi bir nedenle okuldan, meslekten veya memuriyetten ayrıldığım takdirde,

b) Şahsıma atfı mümkün bir kusurdan dolayı eğitime devam edemediğim takdirde, eğitimde bulunduğum müddet zarfında Devletçe ihtiyar olunan her türlü masrafın yasal faizi ile birlikte ayrıca bir hükme gerek kalmaksızın hazine emrine ödemeyi kabul ve taahhüt ederim.

2 - Tahakkuk ettirilecek kanuni faizin başlangıç tarihinin şahsım için Devletçe ihtiyar olunan masrafların sarf tarihi olacağını, Devlete karşı mecburi hizmet taahhüdümü halen yürürlükte bulunan veya yürürlüğe konulacak olan kanun, tüzük ve yönetmelik hükümlerinin yüklediği veya yükleyeceği mükellefiyetlere uygun olarak yerine getireceğimi,

kabul ve taahhüt ederim. ” şeklinde düzenlenmiştir.

Taahhüt senedinde belirtildiği üzere, tazminata tahakkuk ettirilecek kanuni faizin başlangıç tarihi şahıs için Devletçe ihtiyar olunan masrafların sarf tarihidir. Taahhüt senedinde faiz başlangıç tarihi ile ilgili hüküm 30.09.2003 tarih ve 25245 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Emniyet Genel Müdürlüğü Adına Polis Akademisi ve Diğer Fakülte ve Yüksek Okullarda Okuyan Öğrencilerden Alınacak Tazminata Dair Yönetmelik’te de aynen yer almaktadır.

Buna göre şahıs için yapılan masraflara ilişkin faizin başlangıç tarihi, Devletçe ihtiyar olunan masrafların sarf tarihidir. Ancak Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde yapılan incelemelerde, tazminat faiz bedeli başlangıç tarihi olarak şahsın istifa tarihi esas alındığı görülmüştür.

Mecburi hizmetle yükümlü olduğu süre içinde, istifa edenler veya ilişkisinin kesilmesini gerektiren bir suç işleyenler ya da başka bir sebeple ayrılanlara, yükümlülük sürelerinin eksik kalan kısmı ile orantılı olarak kendilerine yapılan öğretim masrafları tazminatı faiz bedeli hesaplamasında faiz başlangıç tarihi olarak şahsın okuduğu tarih alınmalıdır. Faiz hesaplamalarında uygulama birliğinin sağlanması ve hatalı uygulamaların önlenmesi açısından taşra birimlerinin bu konuda bilgilendirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Ankara Emniyet Müdürlüğünde görevli mecburi hizmetle yükümlü olduğu süre içerisinde istifa edenler veya ilişkisinin kesilmesini gerektiren bir suç işleyenler ya da başka bir sebeple ayrılanlara, yükümlülük sürelerinin eksik kalan kısmı ile orantılı olarak öğrenim gördükleri öğretim kurumları ile yapılan yazışmalar neticesinde belirlenen masraf, meslekten ayrıldığı tarihten itibaren uygulanan yasal faiz ile tahsil edilmekte iken, 01.03.2018 tarihinden itibaren tazminata tahakkuk ettirilecek kanuni faizin başlangıç tarihi şahıs için Devletçe ihtiyar olunan masrafların sarf tarihi olarak işlem yapılmakta olup, geçmişe dönük yapılan tahsilatlar kontrol edilerek, eksik hesaplanan tazminat faizlerinin tahsilat işlemlerine başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Mecburi hizmetle yükümlü olduğu süre içinde, istifa edenler veya ilişkisinin kesilmesini gerektiren bir suç işleyenler ya da başka bir sebeple ayrılanlara, yükümlülük sürelerinin eksik

kalan kısmı ile orantılı olarak kendilerine yapılan öğretim masrafları tazminatı faiz bedeli hesaplamasında faiz başlangıç tarihi olarak şahsın okuduğu tarih alınması gerekmektedir.

BULGU 14: Sosyal Tesislere Ait Gelirlerin Genel Bütçeye Gelir Kaydedilmesi

Ankara Polis Moral ve Eğitim Merkezi Müdürlüğüne ait yapılacak ihalelere ilişkin şartname gelirlerinin, Emniyet Genel Müdürlüğü muhasebe birimi olan İçişleri Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğüne yatırıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Tanımlar*" başlıklı 3'üncü maddesinin (b) bendinde;

"Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri: Bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerini," ifadesine yer verilmektedir.

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkeleri*" başlıklı 6'ncı maddesinin (a) bendinde;

"Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur." denilmektedir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Tanımlar*" başlıklı 4'üncü maddesinin (ç) bendinde;

"Bütçe geliri: Kapsama dâhil kamu idarelerinin, bütçeleri ve diğer mevzuatta gelir olarak tanımlanan her türlü işlemi,"

"800 Bütçe gelirleri hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 412'nci maddesinde;

"Bütçe gelirleri hesabı, bütçe kanunu veya özel kanunları gereğince bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır." hükümlerine yer verilmektedir.

Ayrıca 30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in "*Gelir tablosu ilkeleri*" başlıklı 6'ncı maddesinde de;

“Gelir tablosu ilkelerinin amacı; satışların, gelirlerin, satış maliyetinin, giderlerin, kâr ve zararlara ait sosyal tesis faaliyet sonuçlarının sınıflandırılmış ve gerçeğe uygun olarak gösterilmesini sağlamaktır.

Bütün satışlar, gelir ve kârlar ile maliyet, gider ve zararlar brüt tutarları üzerinden gösterilirler ve hiçbir satış, gelir ve kâr kalemi bir maliyet, gider ve zarar kalemi ile tamamen veya kısmen karşılaştırmak suretiyle gelir tablosu kapsamından çıkarılamaz.”

hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin kendilerine ait gelir ve giderleri tahakkuk esasına göre genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği kayıt altına alınması gerekmektedir. Ayrıca sosyal tesislere ilişkin yukarıda anılan Usul ve Esaslara göre de her sosyal tesisi ilgilendiren gelir veya giderin kendi muhasebe sistemi içerisinde yer alması gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü muhasebe birimi İçişleri Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğünde yapılan incelemelerde, merkezi yönetim kapsamında bulunmayan Ankara Polis Moral Eğitim Merkezine ait şartname gelirlerinin, 5018 sayılı Kanun’a ekli I sayılı cetvelde yer alan genel bütçeli Emniyet Genel Müdürlüğü bütçesine gelir olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla İçişleri Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğünde, merkezi yönetim kapsamında yer almayan ve kendi gelir ve giderleri kendi bilanço ve gelir tablosunda yer alması gereken ilgili sosyal tesise ait şartname gelirlerinin, genel bütçeli Emniyet Genel Müdürlüğü hesaplarına kaydedilmesi mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Ankara Polis Moral ve Eğitim Merkezi Müdürlüğüne tarafından yapılan ihalelerde şartname bedelleri İçişleri Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından tahsil edilmekte iken, 24/04/2018 tarihinden itibaren yapılan ihalelerde şartname bedeli olarak alınan tutarlar Ankara Polis Moral ve Eğitim Merkezi Müdürlüğünün hesaplarına gelir olarak kaydedilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Bu itibarla İçişleri Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğünde, merkezi yönetim kapsamında yer almayan ve kendi gelir ve giderleri kendi bilanço ve gelir tablosunda yer alması gereken ilgili sosyal tesise ait şartname gelirlerinin, genel bütçeli Emniyet Genel Müdürlüğü hesaplarına kaydedilmesi mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 15: Yurtiçi ve Yurtdışı Geçici Görev Yolluk Ödemelerinde Yapılan Hatalar

Emniyet Genel Müdürlüğü Havacılık Dairesi Başkanlığı, Trafik Araştırma Merkezi Müdürlüğü, Gaziantep ve Kars İl Emniyet Müdürlüklerinde yurtiçi ve yurtdışı harcırah ödemelerinde mevzuata aykırılıklar olduğu tespit edilmiştir.

A) Emniyet Genel Müdürlüğü Havacılık Dairesi Başkanlığında yurtdışı geçici görev gündeliklerinin avans mahsup işlemlerinde, ödeme günündeki kurun dikkate alınması gerekirken avansın tahakkuk tarihindeki kurun ödemeye esas alındığı tespit edilmiştir.

20.01.2017 tarih ve 29954 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar Bakanlar Kurulu Kararı’nın 2’nci maddesinde;

“(1) Harcırah için avans verilecekse, avansın Türk Lirası cinsinden tutarı, yabancı para cinsinden avans miktarının tahakkuk tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca ilan edilen efektif satış kuruyla çarpılması suretiyle bulunur. Avans ilgiliye Türk Lirası cinsinden ödenir. Avansın mahsup işlemlerinde ise ilgiliye ödeme tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca ilan edilen efektif satış kuru esas alınır.” hükmüne yer verilmektedir.

Anılan Bakanlar Kurulu Kararı’ndan anlaşılacağı üzere avans olarak verilen yurtdışı geçici görev gündeliklerinin mahsup döneminde ödeme günündeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca ilan edilen efektif satış kurunun esas alınması gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Havacılık Dairesi Başkanlığında yapılan incelemede, avans olarak verilen yurtdışı yolluklarının mahsubunda ödemenin yapıldığı gündeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca ilan edilen efektif satış kurunu değil tahakkuk tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca ilan edilen efektif satış kurunu tediye esas aldığı anlaşılmıştır.

Görüldüğü üzere Emniyet Genel Müdürlüğü Havacılık Dairesi Başkanlığında yurtdışı

geçici görev yolluğu avansının mahsup döneminde ödemenin yapıldığı gün efektif satış kuru yerine tahakkuk tarihindeki efektif satış kurunun alınması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

B) Emniyet Genel Müdürlüğü Havacılık Dairesi Başkanlığı ve Kars İl Emniyet Müdürlüğünde yurtiçi geçici görev yolluklarına ilişkin düzenlenen bazı harcırar beyannamelerinde, beyannamelerin bir aylık mahsup dönemi içerisinde ilgili birim yetkililerine tevdi edilmediği anlaşılmıştır.

6245 sayılı Harcırar Kanunu'nun 59'uncu maddesinde;

“ ...

Daimi memuriyetle bir yere gönderilenler gidecekleri mahalle varış tarihinden ve muvakkat vazife ile gönderilenlerde memuriyetleri mahalline dönüş tarihlerinden itibaren bir ay zarfında harcırar beyannamelerini, evrakı müspiteleri ile birlikte dairesi amirine tevdi ederler.

...” ifadelerine yer verilmiştir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda ilgililerin yurtiçi geçici görev yolluklarını memuriyet mahalline dönüş tarihinden itibaren, sürekli görev yolluklarını ise gidecekleri mahalle varış tarihinden itibaren bir ay içerisinde mahsup işlemlerini yapmaları gerektiği sonucu çıkmaktadır.

Ancak Emniyet Genel Müdürlüğü Havacılık Dairesi Başkanlığı ve Kars İl Emniyet Müdürlüğündeki denetim neticesinde bazı yurtiçi geçici görev yolluklarında memuriyet mahalline döndükten sonra bir aylık mahsup dönemi süresine riayet edilmediği anlaşılmaktadır.

Geçici görevlendirmelere ilişkin harcırar beyannamelerinin 6245 sayılı Harcırar Kanunu hükümleri çerçevesinde bir aylık mahsup süresi içerisinde düzenlemeleri gereklidir.

C) Emniyet Genel Müdürlüğü Havacılık Dairesi Başkanlığı, Trafik Araştırma Merkezi Müdürlüğü ve Kars İl Emniyet Müdürlüğünde yurtiçi geçici görev yolluklarına ilişkin düzenlenen bazı harcırar beyannamelerinde bildirim tarihlerinin yazılmadığı, Havacılık Dairesi Başkanlığında düzenlenen birçok harcırar beyannamesinde ise imzaların bulunmadığı tespit edilmiştir.

6245 sayılı Harcırar Kanunu'nun 59'uncu maddesinde;

“ ...

Daimi memuriyetle bir yere gönderilenler gidecekleri mahalle varış tarihinden ve muvakkat vazife ile gönderilenlerde memuriyetleri mahalline dönüş tarihlerinden itibaren bir ay zarfında harcırah beyannamelerini, evrakı müspiteleri ile birlikte dairesi amirine tevdi ederler.

...” ifadelerine yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalardan anlaşılacağı üzere beyannameler üzerindeki imza veya bildirim tarihlerinin bulunmaması harcırah mahsuplarının belirlenen süre içerisinde yapılıp yapılmadığının kontrolünü olanaksız hale getirmektedir. Bu durum bahsi geçen idareler için bir iç kontrol zafiyeti oluşturmaktadır.

31.12.2005 tarih ve 26040 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği eklerinden olan “*Örnek: 27*”de, yurtiçi geçici görev yolluk bildirimlerinde bulunması gereken unsurlar belirtilmiştir. Mezkûr Yönetmelik’te bahsedilen formda bildirim sahibinin imzası ve bildirim tarihi ile birim yetkilisinin imzası ve onay tarihinin bulunması gerektiği anlaşılmaktadır.

Emniyet Genel Müdürlüğü Havacılık Dairesi Başkanlığında yapılan incelemelerde birçok harcırah beyannamesinde bildirim sahibinin imzasının veya bildirim tarihlerinin, Trafik Araştırma Merkezi Müdürlüğü ve Kars İl Emniyet Müdürlüğündeki incelemelerde ise belirli harcırah beyannamelerinde bildirim tarihlerinin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Havacılık Dairesi Başkanlığı, Trafik Araştırma Merkezi Müdürlüğü ve Kars İl Emniyet Müdürlüğündeki yurtiçi geçici görev yolluğu harcırah beyannamelerindeki bildirim sahiplerinin imzasının veya bildirim tarihlerinin eksik oluşu mevzuat hükümlerine riayet edilmediğini göstermektedir.

D) Gaziantep İl Emniyet Müdürlüğünde Yurt içi geçici görev yolluğu ödemelerinde ödeme belgesine mail e-bilet eklenmediği, bunun yerine mevzuatta harcama belgesi olarak kabul edilmeyen e-bilet mail çıktıları, rezervasyon belgeleri gibi çıktıların ödeme emri belgesine eklenmek suretiyle ödemelerin yapıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği’nin “*Kapsam*” başlıklı 2’nci maddesinde;

“Bu Yönetmelik, merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin ilgili mevzuatları çerçevesinde yapacakları harcamalarında ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeleri ve bunlardan şekil ve türleri bu Yönetmelikte düzenlenmesi gerekenleri kapsar.” denilmektedir.

Yönetmelik'in “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde;

“...

Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri: 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) sayılı cetvelde sayılan genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerini, (II) sayılı cetvelde sayılan özel bütçe kapsamındaki idareleri ve (III) sayılı cetvelde sayılan düzenleyici ve denetleyici kurumları,

...

ifade eder.”

hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in “Yolluklara ilişkin diğer hükümler” başlıklı 27’nci maddesinde;

“Yolluklarla ilgili giderlerin ödenmesinde;

...

b) Uçakla yapılan seyahatlerde yolcu biletinin; bilete kayıtlı gidiş-dönüşten birisinin kullanılmaması nedeniyle biletin iadesi gerektiği takdirde gerçekleşen seyahat ücretini gösteren belgenin; yabancı heyet ve temsilcilerin ülkelerine dönüşlerinde uçak biletlerinin kendilerine verilmesi halinde ise söz konusu giderlerin tutarı ile kurumca karşılandığını belirten ve ilgili birim yetkilisince imzalanan belgenin,

....

ödeme belgesine bağlanması gerekir.

...”

denilmektedir.

Buna göre; İl Emniyet Müdürlüğünde görev yapmakta olan personele, yolluk dâhilinde uçakla seyahat bedelinin ödenebilmesi, geçerli uçak biletinin ibrazı halinde mümkün

bulunmaktadır. Aksi takdirde bu bedelin ödenmesi mümkün değildir.

Yapılan incelemelerde, yurt içi geçici görev yolluğu ödemelerine uçak bileti mail çıktıları eklenmiştir. Eklenen belgelerin üzerinde de belgenin fatura yerine geçmeyeceği yazmaktadır.

Gaziantep İl Emniyet Müdürlüğünde yapılan yurt içi geçici görev yolluğu ödemelerinde Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne uygun hareket edilmesi, bu bağlamda mevzu bahis geçerli uçak biletlerinin ödeme emri belgesine eklenmesi gerekmektedir.

Harcırah işlemleri mevzuat hükümlerine uygun şekilde gerçekleştirilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; (A) Havacılık Daire Başkanlığının Cevabı:

Tahakkuk tarihindeki döviz kuru yerine ödeme günündeki kur dikkate alınarak ilgili evraklar düzenlenmekte ve Saymanlık aracılığıyla ödeme-mahsup işlemleri kanuna uygun olarak yürütülmektedir.

(B) 1- Havacılık Daire Başkanlığının Cevabı:

Yurtiçi Geçici Görev yolluklarına ilişkin düzenlenen bazı beyannamelerde, bir aylık mahsup dönemi içerisinde ilgili birim yetkililerine tevdi edilmediği tespiti tarafımızca 2017 yılı Nisan ayı döneminde tespit edilmiş, ilgili birimde çalışırken FETÖ/PDY iltisakı sebebiyle açığa alınarak görevden uzaklaştırılan şahısların yerine gerekli atamalar ve işlemlerin takibi yapılarak görülen eksiklikler zamanla giderilmiş, Temmuz 2017 tarihinden itibaren yürütülen işlemlerde, belirtilen eksiklikler giderilerek işlemlerin 6245 sayılı Harcırah Kanununa uygun olarak yürütülmesi sağlanmıştır.

2-Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

2017 yılında yapılan harcırah ödemeleri HYS- e-devlet portalı üzerinden yapılması sebebiyle bir ay içerisinde birim yetkililerine tevdi edilmede aksaklıklar yaşanmıştır.2018 yılı itibarıyla harcırah ödemeleri MYS sistemi üzerinden yapıldığından belirtilen aksaklıklar yaşanmamaktadır.

(C) 1- Havacılık Daire Başkanlığının Cevabı:

Bazı harcırah beyannamelerinde bildirim tarihlerinin yazılmadığı, birçok beyannamede ise imzaların bulunmadığı tespiti ile ilgili olarak, 2016 yılından itibaren ilgili şube müdürlüğüne

bağlı büro amirliklerinde yapılan personel değişikliği ve FETÖ/PDY iltisakı sebebiyle görevden uzaklaştırılan şahısların geçmiş evraklarda yaptıkları hatalar ve eksiklikler tespit edilerek, mevzuata uygun evrak hazırlanması sağlanmış, ayrıca beyannamelerde gerek bildirim sahibinin gerekse birim amirinin imzalamadığı evrak bulunmamaktadır.

2-Trafik Araştırma Merkezi Müdürlüğünün Cevabı:

Yapılan kontrollerde 2017 yılı içerisinde hazırlanan yurtiçi geçici görev yolluk bildirimlerinin bazılarında bildirim tarihleri sehven yazılmamış olup; bundan sonraki hazırlanacak olan bildirimlerde dikkat edilecektir.

3-Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

30/04/2018 tarihli ve 98696860-18460-E.20180430103919327557 sayılı yazımızla harcırah beyannamelerinin bir aylık mahsup dönemi içinde ilgili birim yetkililerince tevdi edilmesi ve harcırah beyannamelerinde ki bildirim tarihinin belirtilmesi gerektiği tüm personele bildirilmiş ve bulgu 63 de ki hususlar dikkate alınarak ödemeler gerçekleştirilmektedir.

(D) Gaziantep Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İl Müdürlüğümüzce yapılan Yurtiçi Geçici Görev Yolluğu Ödemelerinde Merkezi Yönetim harcama Belgeleri Yönetmeliği ile 6245 sayılı Harcırah Kanunu hükümlerine uygun, belgelerin ve uçak biletlerinin ödeme emir belgesine ekleneceği harcama işlemlerinin mevzuat hükümlerine uygun şekilde gerçekleştirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgunun (A) kısmına ilişkin kamu idaresi cevabında bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Bulgunun (B) kısmında Havacılık Daire Başkanlığının cevabında, bulguda belirtilen eksikliklere katıldığını ve 2017 yılı Temmuz ayı itibariyle gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

Kars Emniyet Müdürlüğünün cevabında, bulguda belirtilen hususlara katıldığını ve gerekli düzeltme işlemlerinin yapılacağı bildirilmiştir.

Bulgunun (C) kısmında Havacılık Daire Başkanlığının cevabında, bulguda belirtilen hususlara göre gerekli düzenlemelerin yapıldığı bildirilmiştir.

Trafik Araştırma Merkezi Müdürlüğünün cevabında, bulguda ortaya konan hususlara katılarak gerekli dikkat ve özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Kars Emniyet Müdürlüğünün cevabında, bulguda bahsi geçen hususlara ilişkin tüm personelin bilgilendirilmesinin sağlandığı ve ödemelerin bu doğrultuda yapıldığı belirtilmiştir.

Bulgunun (D) kısmına ilişkin kamu idaresi cevabında bulguya katıldıklarını ve bundan sonraki işlemleri gerekli düzeltmeleri yaparak gerçekleştireceklerini bildirmişlerdir.

Harcirah işlemleri 6245 sayılı Harcirah Kanunu ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümlerine uygun şekilde gerçekleştirilmelidir.

BULGU 16: Zati Demirbaş Tabanca Bedelinin Tahsilinde Mevzuata Aykırı Şekilde Taksitlendirilme Yapılması

Emniyet hizmetleri sınıfı personeline görevlerinde kullanılmak üzere satılan zati demirbaş tabanca ve mermi bedelinin tahsilinde mevzuata aykırı işlem yapıldığı tespit edilmiştir.

17.03.1989 tarih ve 20111 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Hizmetleri Sınıfı Personeline Görevlerinde Kullanılmak Üzere Bedeli Mukabili Zati Demirbaş Tabanca Satışına Dair Yönetmelik’in 6’ncı maddesinde;

“ ...

(Değişik üçüncü fıkra:RG-31/10/1998-23509) *Satışı yapan idarece üç nüsha olarak düzenlenen kesinti listesinin bir nüshası kesintiyi yapacak olan saymanlığa, bir nüshası düzenleyen birime, bir nüshası da Emniyet Genel Müdürlüğü İkmal ve Bakım Daire Başkanlığına gönderilir. Tabanca ve mermi bedellerinin tahsili; teslimi takip eden aydan başlamak üzere ve ilk ay mermi bedelinin tamamı ile silah ve mermi bedelinin hesap edilen katma değer vergisi, müteakip iki ayda silah bedelinin 1/8 ve 1/8 i olmak üzere toplam 1/4 ü, kalan miktar 9 ayda eşit taksitler halinde silah edinen personelin aylık bordrosundan kesilmek sureti ile 12 ay içerisinde yapılır. Taksitlerin tamamını veya bir bölümünü zuhulen veya herhangi bir nedenle ödemediği tespit edilenlerden, kalan bakiye borcun tahsil edileceği tarihteki silahın satış fiyatı esas alınıp, ödenmeyen bölüme tekabül edecek miktar hesaplanarak ödenmeyen taksitler defaten tahsil edilir....” hükmü yer almaktadır.*

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünde ayrıntısı belirtildiği üzere, personele satışı yapılan tabanca ve mermi bedellerinin tahsili; teslimi takip eden aydan başlamak üzere ve ilk ay mermi bedelinin tamamının, müteakip iki ayda silah bedelinin 1/8 ve 1/8'i olmak üzere toplam 1/4'ünün, kalan miktarında 9 ayda eşit taksitler halinde silah edinen personelin aylık bordrosundan kesilmek sureti ile 12 ay içerisinde yapılacağı hükmü yer almaktadır.

Personele satışı yapılan tabanca ve mermi bedellerinin tahsiline ilişkin işlemler incelendiğinde ise tabanca ve mermi toplam bedelinin 12 eşit taksitte personelden tahsil edildiği görülmüştür. Mezkûr Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde 12 eşit taksitte tahsilat yapılacağına ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır. Emniyet hizmetleri sınıfı personeline görevlerinde kullanılmak üzere satılan zati demirbaş tabanca ve mermi bedelinin tahsilinin ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Emniyet Hizmetleri Sınıfı personele satışı yapılan tabanca bedellerinin tahsili ve takibi personelin çalıştığı birimlerce yapıldığından, 2017 ve 2018 yıllarında tüm birimlerimize 03/01/2017 tarihli ve 09/01/2018 tarihli emir yazılar ile Emniyet Hizmetleri Sınıfı Personeline Görevlerinde Kullanılmak Üzere Bedeli Mukabili Zati Demirbaş Tabanca Satışına Dair Yönetmeliğin 6'ncı maddesinin değişik 3'üncü fıkrası uyarınca zati demirbaş tabancalardan herhangi birinin taksitli satışı halinde, teslimi takip eden aydan başlamak üzere ilk ay 50 (elli) adet fişek bedeli, 2'nci ay tabanca bedelinin 1/8'i, 3'üncü ay tabanca bedelinin 1/8'i ve geriye kalan bedel dokuz eşit taksite bölünerek tahsil edilmesi gerektiği bildirilmiştir.

Ayrıca 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunun bildirilmesi sonucunda, taksitli zati demirbaş tabanca satış işlemlerinin mevzuat hükümlerine göre yapılmadığında sıralı tüm amirlerin sorumlu olacağı dikkate alınarak satış işlemlerinin mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması gerektiği birimlerimize bildirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet hizmetleri sınıfı personeline görevlerinde kullanılmak üzere satılan zati demirbaş tabanca ve mermi bedelinin tahsilinin ilgili Emniyet Hizmetleri Sınıfı Personeline Görevlerinde Kullanılmak Üzere Bedeli Mukabili Zati Demirbaş Tabanca Satışına Dair Yönetmelik hükümleri doğrultusunda yapılması gerekmektedir.

BULGU 17: Sözleşmesi İmzalanan İşlerin Taahhüt Hesaplarında İzlenmemesi

Emniyet Genel Müdürlüğü Haberleşme Daire Başkanlığı ve Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde ihalesi yapıлып sözleşme imzalanan bazı işlerde Taahhüt Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin Taahhüt Hesapları ile ilgili düzenleme getiren 471’inci maddesinde;

“(1) Taahhüt hesapları hesap grubu; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır. hükmüne yer verilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmüne göre yılı içinde veya ertesi mali yıllarda geçerli olarak yapılan sözleşmeler için verilen taahhütlerin Taahhüt Hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan denetimlerde, Emniyet Genel Müdürlüğü Haberleşme Daire Başkanlığında 2016/180548 ihale kayıt numaralı Muhtelif Prime Güçlerde Elektrojen Grupları Mal Alımı ile Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde 2016/586073 ihale kayıt numaralı Çok Noktadan Çok Noktaya Data Hatları İnternet Alımı işlerinde sözleşmeler imzalanmasına rağmen Taahhüt Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Emniyet Genel Müdürlüğü Haberleşme Daire Başkanlığı ve Ankara İl Emniyet Müdürlüğünde yukarıda belirtilen işlere ilişkin tutarların Taahhüt Hesaplarında takip edilmemesi mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Haberleşme Daire Başkanlığının Cevabı:

Haberleşme Daire Başkanlığı tarafından, Muhtelif Güçlerde Elektrojen Grupları Mal Alımının yapılması için 11.04.2016 tarihinde İkmal ve Bakım Daire Başkanlığına teknik şartname ve üst yönetici onayı gönderilmiş, 12.07.2016 tarihinde 2016/180548 kayıt no ile (11) kısım olarak ihale yapılmıştır.

...A.Ş. tarafından İdareye ve Kamu İhale Kurumuna, kesinleşen ihale kararına itiraz ve şikayet başvurusunda bulunulduğundan alınan kararlar sözleşme imzalama sürecini uzatmış ve (3) kısım ile ilgili ...A.Ş. 27.10.2016 tarihinde, (8) kısım ile ilgili ...A.Ş. ile 31.10.2016 tarihinde sözleşmeler imzalanmıştır. Sözleşmede malın teslim süresi (130) gün olarak belirtildiğinden, malın teslimi ve muayene kabul raporlarına göre ödemeler 2016 ve 2017 yıllarında yapılmıştır. Yapılan ödemeler ile ilgili herhangi bir sorun bulunmamaktadır.

Taahhüt Hesabının kullanılmadığı tespiti ile ilgili olarak; “920 Taahhüt Hesabı” Saymanlık Müdürlüğü tarafından kullanılan hesaptır, Haberleşme Daire Başkanlığınca yapılan alıma ilişkin tüm dosya Saymanlık Müdürlüğüne gönderilmiştir.

Bundan sonraki süreçte, malın teslim tarihi bir sonraki yıla devreden alımlara ilişkin olarak, belirtilen hesapların kullanılması yönünde Saymanlık Müdürlüğü ayrıca bilgilendirilecektir.

Ankara Emniyet Müdürlüğü'nün Cevabı:

Ankara Emniyet Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen 2016/586073 ihale kayıt numaralı Çok Noktadan Çok Noktaya Data Hatları İnternet Alımı Emniyet Genel Müdürlüğü'nün 17/11/2016 tarih ve 62349967-000-9417 sayılı yazısı ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü neticesinde 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu kapsamındaki Elektronik haberleşme hizmetleri ile elektrik doğalgaz alımlarının 3 (üç) yıllık süre ile yıllara yaygın yüklenmeye girişilerek temin edilmesi gerektiği bildirilmiştir. Müdürlüğümüze ait ihale 23/02/2017 tarihinde gerçekleştirilmiş ve yüklenici firma 03.05.2017 sözleşme imzalanarak teknik şartnamenin Keşif, Kurulum ve Montaj başlıklı onuncu fıkrasında, 150 günlük süre verilmiş ve yüklenicinin talebi üzerine yine teknik şartnameye istinaden 60 günlük ek süre verilmiştir. Hizmet Alımının yıllara yaygın bir alım olması ve işe başlama tarihinin 210 gün olması nedeniyle birinci hak ediş 2018 yılında yapılmış ve mevzuata aykırılık bulunmamaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Haberleşme Daire Başkanlığının cevabında, Haberleşme Daire Başkanlığı tarafından, Muhtelif Güçlerde Elektrojen Grupları Mal Alımının yapılması için 11.04.2016 tarihinde İkmal ve Bakım Daire Başkanlığına teknik şartname ve üst yönetici onayı gönderildiği, 12.07.2016 tarihinde 2016/180548 kayıt no ile (11) kısım olarak ihale yapıldığı belirtilmiştir.

...A.Ş. tarafından İdareye ve Kamu İhale Kurumuna, kesinleşen ihale kararına itiraz ve

şikâyet başvurusunda bulunulduğundan alınan kararlar sözleşme imzalama sürecini uzatmış ve (3) kısım ile ilgili ... A.Ş. 27.10.2016 tarihinde, (8) kısım ile ilgili ... A.Ş. ile 31.10.2016 tarihinde sözleşmeler imzalanmıştır. Sözleşmede malın teslim süresi (130) gün olarak belirtildiğinden, malın teslimi ve muayene kabul raporlarına göre ödemeler 2016 ve 2017 yıllarında yapılmıştır. Yapılan ödemeler ile ilgili herhangi bir sorun bulunmamaktadır.

Taahhüt Hesabının kullanılmadığı tespiti ile ilgili olarak; “920 Taahhüt Hesabı” Saymanlık Müdürlüğü tarafından kullanılan hesaptır, Haberleşme Daire Başkanlığınca yapılan alıma ilişkin tüm dosya Saymanlık Müdürlüğüne gönderilmiştir, ifadelerine yer verilmiştir.

Mevzuata göre yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılması gerekmektedir. Bu yüzden mevzuat hükümleri uyarınca ödemenin yapılmasının veya ödeme de bir sorun olmamasının taahhüt hesaplarının kullanılması ile herhangi bir ilgisi bulunmamaktadır. Haberleşme Daire Başkanlığında Muhtelif Güçlerde Elektrojen Grupları Mal Alımı işinde kısımlar halinde sözleşme imzalamasına ve hakediş ödemeleri gerçekleştirilmesine rağmen taahhüt hesaplarının kullanılmaması mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Ankara Emniyet Müdürlüğü'nün cevabında, sözleşmenin 03.05.2017 tarihinde imzalandığı belirtilmiştir.

Mevzuat hükümlerine Ankara Emniyet Müdürlüğünde ihalesi yapılan iş ile ilgili sözleşme imzalandığı 03.05.2017 tarihi itibarıyla taahhüt hesaplarının kullanılması gerektiği halde bu hesapların kullanılmadığı görülmektedir.

Haberleşme Daire Başkanlığı ve Ankara Emniyet Müdürlüğü cevaplarında taahhüt hesaplarının sözleşme imzalanmasına rağmen bu aşamada kullanılmaması gerektiğini ifade etmişlerdir. Ancak cevaplarında buna dair bir mevzuat ortaya koymamışlardır.

Bulgu ayrıntısı belirtildiği üzere sözleşmesi imzalanan işlerin Taahhüt Hesaplarında takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 18: Taşınmazlara İlişkin Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile Yürütülen İşlerde 5018 Sayılı Kanun ve Protokollere Aykırı Hususların Bulunması

Taşınmaz mallar konusunda Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile yapılan protokollerin Stratejik Plan ve Bütçe ile ilişkisinin bulunmadığı, protokoller kapsamında yapılacak mahsuplaşmanın finansal kaynak planlamasının yapılmadığı ve Emniyet Genel Müdürlüğünün Toplu Konut İdaresi Başkanlığına borcu konusunda mutabakat sağlanamadığı görülmüştür.

2985 sayılı Toplu Konut Kanunu'nun Ek 1'inci maddesinin (m) bendi uyarınca, *"Bakanlıkların talebi ve bağlı bulunduğu Bakanın onayı halinde talep konusu proje ve uygulamaları yapmak veya yaptırmak"* hükmü çerçevesinde, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından ülke genelinde il ve ilçelerde inşa edilmiş konut karşılığında Emniyet Genel Müdürlüğüne tahsis edilmiş arsaların takası kapsamlı protokoller yapılmıştır. Bu bağlamda, 10.12.2010 tarihinde imzalanan protokol ile tüm protokoller kapsamında Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından teslim alınan taşınmazların fatura bedeli ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığına devredilen taşınmazların ekspertiz bedeli arasındaki farkın nasıl karşılanacağı, bir başka deyişle mahsuplaşma işlemine ilişkin esas ve usuller düzenlenmiştir. Söz konusu protokole göre; 2012 yılının Haziran ayı mahsuplaşma tarihi olarak esas alınarak, mahsuplaşma işleminde taşınmaz devri öncelikli olmakla birlikte zaruret halinde Emniyet Genel Müdürlüğünün bütçe imkânları ölçüsünde nakit ödemenin yapılacağı belirtilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Tanımlar"* başlıklı 3'üncü maddesinde;

"Kamu kaynakları: Borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dâhil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerleri,

Stratejik plan; kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren planı,

İfade eder" şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanun'un *"Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme"* başlıklı 9'uncu maddesinde;

"Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve

ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar” denilmektedir.

Yine aynı Kanun'un "*Üst yöneticiler*" başlıklı 11'inci maddesinde:

“Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden... sorumludurlar” denilerek üst yöneticilerin sorumlulukları belirtilmiştir.

Protokoller kapsamında yapılacak mahsuplaşma için ihtiyaç duyulacak kaynakların Stratejik Planda gösterilmesi ve bu plana uygun şekilde hazırlanan bütçelerde ise kaynakların karşılıklarının bulunması; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını amaçlayan 5018 sayılı Kanun'un gereğidir.

Hal böyle iken, Emniyet Genel Müdürlüğü 2014-2018 Stratejik Planı ile 2015 ve 2016 bütçelerinde, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile yapılan protokoller kapsamında yapılacak mahsuplaşma işlemlerine ilişkin herhangi bir düzenlemenin yapılmadığı görülmüştür. Stratejik Plan ve Bütçelerde bu konu için kaynak bulunmaması ise; mahsuplaşma işlemi gerçekleştirilirken idarenin finansal anlamda sıkıntıya düşmesine ve Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile hukuki ihtilafı sürece girilmesine neden olabilecektir.

2017 yılı sonu itibariyle, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından verilen bilgide Emniyet Genel Müdürlüğü nezdindeki idare alacak tutarı toplam 286.151.114,00 TL olarak belirtilmişken, Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından verilen bilgide borç tutarı 217.243.557,68 TL olarak hesaplanmıştır. Taraflar arasında alacak-borç tutarı konusunda uyuşmazlık olması ayrıca hukuki ihtilaf konusudur.

Bu çerçevede taşınmaz yönetim sürecinin stratejik plan ve performans programı doğrultusunda yürütülüyor olmamasının kurumun stratejik plan ve performans programında belirtilen amaç ve hedeflerine ulaşamamasına, uygun kontrol tasarımının ve doğru bütçe planlamasının yapılamamasına dolayısıyla risklere açık bir durumda kalmasına sebebiyet verecektir.

Taşınmazların elde edilmesi, elden çıkarılması süreçlerinde, fayda-maliyet ve ihtiyaç analizlerinin olmayışı ya da yeterli seviyede yapılmamış olması; taşınmazların değerinin altında ve verimsiz tasarruf edilmelerine ve mali kayıplara sebebiyet verebilecek olup kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmamasına yol açacaktır.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğünün önceki yıl denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu yapılmış olup, ilgili kamu cevabı uyarınca bu husus izlemeye alınmıştır. Ancak uygulamanın 2017 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

5018 sayılı Kanun çerçevesinde Emniyet Genel Müdürlüğünde taşınmaz mallarla ilgili olarak Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile yapılan protokollerin stratejik plan ve bütçe ile ilişkisinin kurulması, protokoller kapsamında yapılacak mahsuplaşmanın finansal kaynak planlamasının yapılması ve Emniyet Genel Müdürlüğünün Toplu Konut İdaresi Başkanlığına borcu konusunda kurumla mutabakat sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Emniyet Genel Müdürlüğü ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığı arasında 2005-2013 yıllarında imzalanan 19 adet protokol kapsamında arsa karşılığı 10.384 adet konut, 2 adet Polis Okulu (Afyonkarahisar, Erzincan) ve 2 adet İl Emniyet Müdürlüğü hizmet binası (Eskişehir, Elazığ) yapımı kararlaştırılmıştır.

Teslim alınan konut ve hizmet binalarının toplam hesaplanmış değeri 879,7 Milyon TL olup, buna karşılık toplam hesaplanmış değeri 519.4 Milyon TL olan Emniyet Genel Müdürlüğüne tahsisli taşınmazların Toplu Konut İdaresi Başkanlığına devri gerçekleştirilmiştir. Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile mahsuplaşma farkı ise Yi-Üfe dahil 360,3 Milyon TL’dir.

Kalkınma Bakanlığından, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile olan mahsuplaşma farkında kullanılmak üzere ek ödenek talep edilmiş, alınan cevabi yazıda, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile yürütülen konut ve hizmet binası projelerini gösteren listedeki işlerin 2014 yılı ve önceki yıllardaki yatırım programında yer almaması nedeniyle ek ödenek tahsisinin mümkün olmadığı bildirilmiştir.

Gerek 10.12.2010 tarihli mahsuplaşma protokolünün 5.6’ncı maddesinde mahsuplaşma farkının ilave taşınmaz devri ile karşılanmasının öncelikli olması, gerekse Kalkınma Bakanlığınca yatırım programında yer almayan işler için ek ödenek tahsis edilmemesi nedeniyle Stratejik Plan ve Yatırım Bütçesine konuyla ilgili kaynak aktarılamamış ve nakdi ödeme planı yapılamamıştır.

Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile olan mahsuplaşma farkında kullanılmak üzere, muhtelif illerde İl Emniyet Müdürlüklerince yaptırılan değerlemeler sonucunda toplam 120,5 Milyon TL değer tespit edilen 118 adet taşınmaz 02/11/2017 tarihinde Toplu Konut İdaresi Başkanlığına gönderilerek görüşlerinin bildirilmesi istenilmiştir.

Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca devri uygun görülen 34 adet, toplam 37,2 Milyon TL değerindeki taşınmazların mahsuplaşmada kullanılması 05/02/2018 tarihli yazımız ile Maliye Bakanlığından ve Toplu Konut İdaresi Başkanlığından istenilmiştir.

Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca 02/04/2018 tarihli yazı ile devri uygun görüldüğü bildirilen 5 adet, 17,9 Milyon TL değerindeki taşınmazların mahsuplaşmada kullanılmasına ilişkin hazırlanan yazımız imza aşamasındadır.

Yeni il emniyet müdürlüğü hizmet binası yapılması/yapılacak olması nedeniyle 2018 yılında boşaltılacak olan 9 ildeki il emniyet müdürlüğü hizmet binalarının yer aldığı taşınmazların (toplam 66.926 m² yüzölçümlü) listesi, incelenmek üzere Toplu Konut İdaresi Başkanlığına gönderilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığı arasındaki mahsuplaşma farkında mutabakat sağlanması için 2018 yılı içerisinde Maliye Bakanlığının da katılımının sağlanacağı bir toplantı düzenlenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda da belirtildiği üzere, İdarenin taşınmaz mal yönetimi konusunda uzun vadeli herhangi bir planı bulunmamaktadır. Bunun bir sonucu olarak da, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile yapılan protokoller kapsamında yapılacak mahsuplaşmanın kaynak planlamasının yapılmaması nedeniyle Toplu Konut İdaresi Başkanlığına ödenmesi gereken birikmiş borç için fayda-maliyet ve ihtiyaç analizleri tam yapılmadan büyük miktarda Emniyet Genel Müdürlüğüne tahsisli taşınmazın Toplu Konut İdaresi Başkanlığına devri söz konusu olabilmektedir.

Ayrıca, Toplu Konut İdaresi Başkanlığına olan borç konusunda, iki kurum arasında farklı görüşlerin olması ve farklılığın nedeni konusunda ihtimaller üzerinden savunma yapılmıştır. Ancak 10.12.2010 tarihli protokolün 5.5 inci maddesinde, Emniyet Genel Müdürlüğü nam ve hesabına yapılan işlere ilişkin hesap ve kayıtların Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından güncel olarak tutulacağı belirtilmektedir.

Kurum cevabında, borç miktarı konusunda ihtilaf olmasının nedeni olarak Toplu Konut

İdaresi Başkanlığının hesabında inşası devam eden işlerin hakediş ödemelerinin hesaba yansıtılması, Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından tutulan borç kaydında ise sadece teslim alınan işlerin fatura bedellerinin dikkate alınması gösterilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde kamu kaynakları, Borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dâhil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerler olarak tanımlanmıştır. Aynı Kanun'un 48 inci maddesinin son paragrafında, *“Kamu idarelerine ait malları edinme, kiralama, tahsis, yönetim, kullanma ve elden çıkarma işlemleri, mevzuatında öngörülen kurallar dahilinde hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılır. Bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan, malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verilenler sorumludur.”* denilmek suretiyle taşınmaz yönetimi ile ilgili sorumluluğa vurgu yapılmıştır.

Buna göre, İdareye tahsisli taşınmazlar da kamu kaynağıdır ve üst yöneticiler sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan sorumludurlar. Taşınmazların elde edilmesi, elden çıkarılması süreçlerinde, fayda-maliyet ve ihtiyaç analizlerinin olmayışı ya da yeterli seviyede yapılmamış olması; taşınmazların değerinin altında ve verimsiz tasarruf edilmelerine ve mali kayıplara sebebiyet verebilecek olup kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmamasına yol açacaktır.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü önceki yıl denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu yapılmış, ancak kamu idaresi cevabında söz konusu hususun halen düzeltilmediği anlaşılmıştır.

Emniyet Genel Müdürlüğünde taşınmaz mallarla ilgili olarak Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile yapılan protokollerin stratejik plan ve bütçe ile ilişkisinin olması, protokoller kapsamında yapılacak mahsuplaşmanın finansal kaynak planlamasının yapılması ve Emniyet Genel Müdürlüğünün Toplu Konut İdaresi Başkanlığına borcu konusunda kurumla mutabakat sağlanması gerekmektedir.

BULGU 19: Emniyet Genel Müdürlüğü Kullanımında Olan Bazı Taşınmazların Mevzuat Doğrultusunda Cins Tashihlerinin Yapılmaması

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

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

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Cins tashihlerinin yapılması*" başlıklı 10'uncu maddesinde;

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

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

Mülkiyeti Maliye Hazinesine ait Emniyet Genel Müdürlüğüne tahsisli taşınmazların tahsis amacına uygun cins tashihlerinin yapılabilmesi için ilgili kurumlar nezdinde gerekli çalışmalar yapıldığı ve sürecin devam ettiği görülmekle beraber 2017 yılı itibariyle bu işlemlerin tamamlanamadığı anlaşılmıştır.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü'nün 2016 yılı denetiminde tespit edilerek bulgu konusu yapılmış olup, 2016 Yılı Denetiminde İzlemeye Alınan Bulgular içinde yer almıştır.

Bu itibarla, Kamu idarelerinin, mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında

Yönetmelik hükümleri doğrultusunda hareket edilerek gerekli işlemleri yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Ülke genelinde, Emniyet Genel Müdürlüğüne tahsisli taşınmazların cins tashihlerinin yapılabilmesi için;

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

-İnşaat Ruhsatı

-Yapı Kullanma İzin Belgesinin olması gerekmektedir.

Cins tashihi için gerekli onaylı projeler, inşaat ruhsatı ve yapı kullanma izin belgeleri bulunmayan emniyet binalarının projelerinin yeniden hazırlanması/hazırlattırılması durumunda bahse konu binaların cins tashihi işlemleri tamamlanabilecektir.

Bu kapsamda, cins tashihi yapılacak emniyet binalarının yapım tarihleri itibariyle 30 yaş ve üzerinde bulunması, bahse binalarının olmayan projelerinin yeniden yapılması/yaptırılması için en az 40.000.000-TL ödeneye ihtiyaç duyulması, bu binaların yapım tarihleri itibariyle mevcut yönetmelik hükümlerine uygun bulunup bulunmadığı, deprem güvenliğinin olup olmadığı, onarım ihtiyacı olup olmadığı, ihtiyaç duyulan onarımların binanın yeniden inşasına göre avantajlı olup olmadığı gibi hususların bina bazında tek tek değerlendirildiğinden binaların cins tashih işlemleri tamamlanamamaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, cins tashih işlemlerinin tamamlanması için yapısal değişiklikler yapılması gerektiği bu nedenle kısa vadede yapılamayacağı ifade edilmiştir.

Kamu idarelerinin, mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullarımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihi için gerekli işlemleri yapmaları gerekmektedir.

BULGU 20: Dava Gider Avans İadelerinin Takibinin Yapılmaması

Hukuk Müşavirliğince dava gider avans iadelerinin takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*Hesap verme sorumluluğu*”

başlıklı 8'inci maddesinde;

“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermekle zorundadır.” denilmektedir.

Dava açılırken, gider avansı ile harçlardan oluşan yargılama giderleri ilgili birimin veznesine yatırılmaktadır. Yatırılan gider avansları, dava dosyasında veya takip dosyasında masraf gerektiren işlemlerde kullanılmaktadır. Dava sonrası gider avanslarından kullanılmayıp artan kısmın iadesi gerekmektedir.

Yatırılan gider avansı tutarının doğrudan gider kaydı yapılmaktadır. Avans iadeleri incelediğinde, bazı mahkemelerce resen iadelerin yapıldığı ve muhasebe biriminin banka hesabına yatırıldığı, bazı mahkemelerce de hiç avans iadesi yapılmadığı görülmüştür. Avans iadesi yapmayan mahkemeler tespit edilerek mahkeme kaleminden artan avans tutarları istenilmelidir.

Hukuk Müşavirliğince dava gider avans iadelerinin takibi yapılarak artan avansların iadesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; “Hukuk Müşavirliğinin Cevabı:

Konuyla ilgili Danıştay Başkanlığına, Bölge İdare Mahkemesi Başkanlıklarına ve tüm İdare Mahkemesi Başkanlıklarına "avans artığı ve posta gideri fazlası" tutarların iadelerinin yapılması ilgi (d) yazımız ile istenmiş, kimi idare mahkemelerince söz konusu tutarlar posta hesap numarası ile iade edilirken, bazı idare mahkemeleri iadelerin yapılabilmesi için ayrıca IBAN numarası da talep etmişlerdir.

İçişleri Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası nezdinde Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Saymanlığı adına yurtiçi ödeme, tahsilat ve yurtdışı ödemeleri için hesap açıldığı, kurumumuz adına yapılacak tahsilat işlemlerinde kişi ve kurumların bu hesaplara yönlendirilmesi bildirilmiş, ekte gönderilen 08/01/2018 tarihli yazı ile de İçişleri Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü'nün yazısında bildirilen "EGM Merkez Saymanlık Müdürlüğü Yurtiçi Tahsilat IBAN Numarası" Müşavirliğimize gönderilmiştir.

İçişleri Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğünce Emniyet Genel Müdürlüğüne tahsis edilen IBAN numarası, Danıştay Başkanlığına, Bölge İdare Mahkemesi Başkanlıklarına ve tüm İdare Mahkemesi Başkanlıklarına "avans artık; ve posta gideri fazlası" tutarlarının iadesi için ekte gönderilen 22/02/2018 tarihli yazımız ile gönderilmiştir.

Netice itibariyle hâlihazırda, "avans artığı ve posta gideri fazlası" tutarlar, idare mahkemelerince Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından tahsis edilen IBAN numarasına doğrudan gönderilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2018 yılı itibariyle dava gider avans iadelerinin takibinin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Hukuk Müşavirliğince avans iadesi yapmayan mahkemeler tespit edilerek mahkeme kaleminden artan avans iadelerinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 21: Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Duran Varlığın Maliyetine Eklenmemesi

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğünde Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemine kayıtlı bulunan deniz botunun değerini, kullanım süresini ve hizmet kalitesini artıracak şekilde yapılan harcamaların duran varlığın maliyetine eklenmesi gerekirken, doğrudan gider olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

25.07.2010 tarih ve 27652 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Türk Silahlı Kuvvetleri, Millî İstihbarat Teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “*Taşınır mallarda değer artırıcı harcamalar*” başlıklı 13’üncü maddesinde;

“(1) Kullanım devamlılığının sağlanması için yapılan bakım ve onarım harcamaları hariç, dayanıklı taşınır malların niteliğini değiştiren ve süreklilik arz eden değer artırıcı harcamalar, taşınır mal işlem belgesi düzenlemek suretiyle ilgili taşınır malın izlendiği kayıtlarda maliyetine eklenir.” ifadesine yer verilmektedir.

28.02.2014 tarihli olur ile yürürlüğe konan Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönergesi’nin 30’uncu maddesinde;

“(1) Kullanım devamlılığının sağlanması için yapılan bakım ve onarım harcamaları hariç olmak üzere dayanıklı taşınırların; niteliğini, kullanım şeklini değiştiren, hizmet kalitesini

ve taşınırlardan sağlanan faydayı artıran ve benzeri amaçlarla yapılan değer artırıcı harcamalar kapsamında;

(a) Taşınır malın kendisi ve varsa niteliğini artırmada kullanılan taşınır mallar eski stok numaraları ve değerleri üzerinden taşınır mal işlem belgesi ile çıkış kaydedilir.

(b) Niteliği değişen yeni taşınır mal, taşınırın kayıtlı maliyet değerine yapılan harcama ilave edilerek, yeni değeri üzerinden taşınır mal işlem belgesi ile giriş kaydedilir.

...” denilmektedir.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Payları'nın “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6'ncı maddesinde;

“...

(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL'yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

(3) Hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan yukarıda belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilir.

...” hükmüne yer verilmektedir.

Buna göre, taşınırlar için yapılan ve 14.000,00 TL'yi aşan harcamalar ile taşınmazlar için yapılan ve 34.000,00 TL'yi aşan harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edilmesi gerekmektedir. Ayrıca bu tutarlar üzerinde yapılan harcamalar için taşınır mal işlem belgesi düzenlenerek ilgili duran varlığın maliyet bedeli üzerine eklenmesi de mevzuat gereğidir.

2017 yılı içerisinde İstanbul İl Emniyet Müdürlüğünde Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemine kayıtlı deniz vasıtası için ömrünü uzatacak ve verimini artıracak şekilde kabuk

değişimi, motor takılması ve kuyruk eklenmesi olmak üzere toplam 1.254.302,60 TL tutarında bakım onarım harcaması yapılmış olup, ilgili harcamaların taşınır mal işlem belgesi ile deniz vasıtasının maliyetine eklenmesi gerekmekte iken bu işlemin yapılmadığı tespit edilmiştir.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğünde Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemine kayıtlı bulunan deniz vasıtasına yapılan değer arttırıcı harcamaların, taşınır mal işlem belgesi düzenlenerek ilgili maddi duran varlığın maliyeti üzerine eklenmesi ve Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminde bu şekilde izlenmesi mevzuat gereği zorunludur.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Taşınır malların değer artışından kaynaklı taşınır işlem belgesi düzenlenmediği belirtilmiş olup; belirtilen işlemler ile ilgili Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi üzerinden Taşınır Mal İşlem Belgesi tanzim edilerek gerekli düzenlemeler yapılmış olup; benzer işlemler ile ilgili talimatlar doğrultusunda hareket edilmesi hususuna riayet edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Duran varlıklar için yapılan değer arttırıcı harcamaların ilgili duran varlığın maliyetine eklenmesi gerekmektedir.

BULGU 22: Proje Kapsamında Satın Alınan Taşıtların Taşınır Kayıtlarının Yapılmaması

Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu Başkanlığı ile Emniyet Genel Müdürlüğü arasında yapılan protokol kapsamında Emniyet Genel Müdürlüğü İstihbarat Daire Başkanlığına aktarılan tutardan alınan taşıtların taşınır kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesi uyarınca çıkarılan 21.06.2010 tarihli ve 2010/616 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli İstihbarat Teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 37'nci maddesine dayanılarak Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönergesi hazırlanmıştır.

Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönergesi'nin “Sorumluluk” başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınır malların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun

olarak edinilmesi, kullanımı ve mevzuata uygun olarak kayıtlarının tutulmasının sağlanmasından sorumlu olduğu ve harcama yetkililerinin taşınır malların kullanımının sağlanması ve kayıtların mevzuata uygun olarak tutulması sorumluluğunun gereğini, taşınır mal saymanı, taşınır mal sorumluları, taşınır mal hesap sorumluları ve kullanıcı birim taşınır mal sorumluları aracılığı ile yerine getirileceği ifade edilmiştir.

Aynı Yönerge'nin "*Taşınır mal saymanının görev ve sorumlulukları*" başlıklı 7'nci maddesinde, Taşınır mal saymanının görev ve sorumlulukları, "*Taşınır mal sorumlusunun görev ve sorumlulukları*" başlıklı 8'inci maddesinde taşınır mal sorumlusunun görev ve sorumlulukları, "*Taşınır mal hesap sorumlusunun görev ve sorumlulukları*" başlıklı 9'uncu maddesinde de Taşınır mal hesap sorumlusunun görev ve sorumlulukları, ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

"*Taşınır malların giriş ve çıkış kayıt işlemleri esasları*" başlıklı 12'nci maddesi ile taşınır malların, taşınır mal saymanlık birim kayıtlarına giriş ve çıkış işlemlerinde Taşınır Mal İşlem Belgesi Belgesi düzenlenerek kayıtlara alınması gerektiği ve hangi hallerde Taşınır Mal İşlem Belgesi düzenlenmeyeceği de belirtilmiştir. Ayrıca mezkur Yönerge'nin "*Kayıt zamanı ve kayıt değeri*" başlıklı 14'üncü maddesinde; taşınır malların edinme şekline bakılmaksızın harcama birimince teslim alındığında giriş kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönergesi'nin yukarıda yer alan hükümleri Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli İstihbarat Teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliği'nde de yer almaktadır.

Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönergesi hükümleri değerlendirildiğinde, Yönerge'nin 12'nci maddesinde sayılan taşınırlar dışında satın alma yoluyla veya çeşitli yollarla edinilen taşınırlar için taşınır mal işlem belgesi düzenlenmeli ve edinilen tüm taşınırlar kayıt altına alınmalıdır.

Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu Başkanlığı ile Emniyet Genel Müdürlüğü İstihbarat Daire Başkanlığı arasında "*Tütün Mamülleri ve Alkollü İçeceklere Yönelik Sahtecilik ve Kaçakçılıkla Mücadele Çalışmalarının Desteklenmesi*" projesinin gerçekleştirilmesi amacıyla 10.000.000,00 TL tutarında kaynak aktarılmasına ilişkin protokol 19.12.2016 tarihinde imzalanmıştır. Bu protokol kapsamında 102 adet taşıt satın alınmıştır. Yapılan incelemelerde, bu taşıtların taşınır kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir. Taşıtların proje kapsamında alınması taşınır kaydının yapılmasına engel değildir. Kurumun sahip olduğu

taşıtların taşınır giriş kayıtları yapılarak kuvve kayıtları yapılmalıdır.

Yeni edinilen taşıtların taşınır kayıtlarının yapılmaması Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli İstihbarat Teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliği ve Taşınır Mal Yönergesi hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Kurumda ilgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemektedir. Taşınır mevzuatı hükümleri doğrultusunda yeni edinilen taşıtların taşınır kaydının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu Başkanlığı ile Emniyet Genel Müdürlüğü arasında yapılan protokol kapsamında Emniyet Genel Müdürlüğü İstihbarat Dairesi Başkanlığına aktarılan tutardan alınan söz konusu araçların (102 adet) kaydı 28/02/2018 tarih ve 11 nolu Taşınır Mal İşlem Belgesi ile ETMYS Programında kayıt altına alınmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin 28.02.2018 tarihi itibarıyla yapıldığı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönergesi hükümleri değerlendirildiğinde, Yönerge'nin 12'nci maddesinde sayılan taşınırlar dışında satın alma yoluyla veya çeşitli yollarla edinilen taşınırlar için taşınır mal işlem belgesi düzenlenmeli ve edinilen tüm taşınırlar kayıt altına alınmalıdır.

BULGU 23: Kent Güvenliği Yönetim Sistemi Data Hatları Hizmet Alımı İşinde Sözleşme İmzalanmaması

Malatya İl Emniyet Müdürlüğünde Kent Güvenliği Yönetim Sistemi Data Hatları Hizmet Alımının sözleşme imzalanmadan yürütüldüğü tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun “*Gelecek yıllara yaygın yüklenmeler*” başlıklı 28'inci maddesinde;

“Yılı bütçesinde ödeneği bulunması ve merkezî yönetim kapsamındaki idareler için Maliye Bakanlığının uygun görüşünün alınması kaydıyla; satın alma suretiyle edinilmesi ekonomik olmayan her türlü makine-teçhizat, cihazlar ve taşıtlar ile hava ambulansı ve yangınla mücadele amacıyla hava ve deniz araçlarının kiralanması veya finansal kiralama

suretiyle temini; afet ve acil durumlar için kurulan lojistik depoların işletilmesiyle ilgili hizmetleri, yemek (beşinci fıkra kapsamındaki yemek hizmetleri hariç) ve personel taşıma hizmetleri, 16/6/2005 tarihli ve 5369 sayılı Kanuna göre sağlanan sabit ve ankesörlü telefon hizmetleri ile acil yardım çağruları hizmetleri, internet erişim hizmetleri, deniz haberleşmesi ve seyir güvenliği haberleşme hizmetleri, 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu kapsamındaki elektronik haberleşme hizmetleri, elektrik ve doğalgaz alımları,

...” hükmüne yer verilmektedir.

17.11.2016 tarih ve 62349967-000-9417 sayılı Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün Emniyet Genel Müdürlüğüne göndermiş olduğu yazıda;

“ ...

Bu kapsamda, daha ekonomik ve kaliteli olarak temin edilmesi ve yüklenici firmalarla yapılacak sözleşmelerde İdarenin haklarını gözetecek hükümlere yer verilmesi kaydıyla ve üst yöneticinin onayıyla personel taşıma hizmetleri, internet erişim hizmetleri, 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu kapsamındaki elektronik haberleşme hizmetleri ile elektrik ve doğalgaz alımlarının 3 (üç) yıllık süre ile yıllara yaygın yüklenmeye girişilerek temin edilmesi Bakanlığımızca uygun mütalaa edilmektedir.”,

Emniyet Genel Müdürlüğü Strateji Daire Başkanlığının 17.11.2016 tarih ve 13983000-50242.(81553) sayılı üst yönetici onayı yazısında;

“ ...

Bu kapsamda, personel taşıma hizmetleri, internet erişim hizmetleri, 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu kapsamındaki elektronik haberleşme hizmetleri ile elektrik ve doğalgaz alımlarının daha ekonomik ve kaliteli olarak temin edilmesi, yüklenici firmalarla yapılacak sözleşmelerde İdarenin haklarını gözetecek hükümlere yer verilmesi kaydıyla 2017-2019 yılları arasında gelecek yıllara yaygın yüklenmelere girişilmesini tensipleriniz arz ederim.”,

21.12.2016 tarihli İçişleri Bakanı oluru ile Emniyet Genel Müdürlüğünün 45935204.49905.(81553).2/70-375 sayılı yazısında;

“ ...

Kent Güvenlik Yönetim Sistemi (KGYS) data hatlarının ise 2010/87 sayılı

Kararnamenin Eki Esaslar'ın 11'inci maddesinin (ç) fıkrasının 1'inci bendi ve 12'nci maddesi uyarınca Türk Telekom A.Ş.'den merkez ve taşra birimlerince ayrı ayrı olmak üzere doğrudan temin yöntemi ile tek kaynak alımı şeklinde geçici teminat alınmadan üç yıllık satın alınmasını ve ödemenin ilgili harcama birimleri tarafından yapılmasını tensiplerinize arz ederim.”

Türk Telekomun 22.12.2016 tarih ve TT.50226190-620.02.28.02-295163 sayılı “EGM 2017-2019 KGYS Data Hizmet” konulu yazısında;

“Kurumumuz tarafından KGYS hizmetlerinde kullanılmakta olan noktadan noktaya xDSL ve noktadan noktaya Metro Ethernet hizmetlerine yönelik 2017-2019 yılları hizmet alım sözleşmeleri kapsamında uygulanacak esaslar Ek'te yer almaktadır.”

Emniyet Genel Müdürlüğünün 23.12.2016 tarih ve 93235275.86370.86380-(91227) E-2016122317252113377 sayılı yazısında ise:

“... ”

1- Kent Güvenlik Yönetim Sistemi (KGYS) Data Hatları alımının, 2016 yılı alımı için gönderilen teknik şartnamenin biriminizce güncellenerek, ilgi (d) Bakan oluru çerçevesinde, 2017-2018-2019 yıllarını kapsayacak şekilde ilgi (e) esaslarına göre Türk Telekom A.Ş.'den yapılmasını,”

denilmektedir.

Yukarıdaki ayrıntısı belirtildiği üzere, Emniyet Genel Müdürlüğü taşra teşkilatında yer alan birimlerin Kent Güvenlik Yönetim Sistemi Data Hatları Alımı İşinin 2017-2019 yıllarını içerecek şekilde satın alınmasına ilişkin Maliye Bakanlığının onayı ve İçişleri Bakanı oluru bulunmaktadır. Bu kapsamda İl Emniyet Müdürlükleri Kent Güvenlik Yönetim Sistemi Data Hatları Alımı İşini 2017-2019 yıllarını içerecek şekilde satın alması gerekmektedir.

Diğer bir deyişle Kent Güvenlik Yönetim Sisteminin ekonomik ve kaliteli olarak temin edilmesi ve yüklenici firmayla yapılacak sözleşmede idarenin haklarını gözetecek hükümlere yer verilmesi kaydıyla data hizmet alımı için 2017-2019 yılları arasında gelecek yıllara yaygın yüklenmeye girişilmelidir.

Malatya İl Emniyet Müdürlüğünde Kent Güvenlik Yönetim Sistemi Data Hatları alımları incelendiğinde; Hizmet alımına ilişkin hiçbir sözleşmenin yapılmadığı tespit edilmiştir. Hâlbuki Kent Güvenlik Yönetim Sistemi Data Hatları Alımının 2017-2019 yıllarını kapsayacak

şekilde sözleşme yapılarak temin edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, Malatya İl Emniyet Müdürlüğünde Kent Güvenliği Yönetim Sistemi Data Hatları Alımı işinde üç yıllık sözleşme imzalanmadan hizmet alınmasının, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılamamasına yol açtığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Malatya İl Emniyet Müdürlüğünde Kent Güvenliği Yönetim Sistemi Data Hatları Hizmet Alımının sözleşme imzalanmadan yürütüldüğü tespiti ile ilgili olarak,

Bahse konu ile ilgili teknik personellerimizce yapılan incelemeler neticesinde; 2008 yılında kurulumu yapılan İlimiz Kent Güvenlik Yönetim Sisteminde (KGYS) kullanılmakta olan KGYS noktalarına ait iletişim alt yapısı İl Emniyet Müdürlüğümüze ait kurumsal Fiber Data Hattı olup, herhangi bir kurum ve kuruluşlardan iletişim alt yapısı için kiralama cihetine gidilmemiştir.

Ancak; Savunma Sanayi Müsteşarlığı (SSM) projesi kapsamında kurulumu devam eden İlimiz Kent Güvenlik Yönetim Sistemi (KGYS) noktalarına ait kurulum işlemlerinin tamamlanması neticesinde bu noktalara ait iletişim altyapısı ile ilgili olarak Sayıştay Raporunda belirtildiği üzere, Maliye Bakanlığı ve Emniyet Genel Müdürlüğünün yazılarında belirtilen hususlar doğrultusunda TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş. MALATYA İL MÜDÜRLÜĞÜNDEN gerekli iletişim alt yapısının kiralanması amacıyla abonelik işlemlerinin başlatılması için gerekli yazışmalar yapılmıştır.

Sonuç olarak İl Emniyet Müdürlüğümüz ile Türk Telekom İl Müdürlüğü arasında, 19.03.2018 tarihinde KGYS protokolü imzalanmış olup, protokol imzalanmadan önce geçmiş döneme ait hiç bir fatura ödemesi yapılmamıştır.

Ayrıca yeni imzalanan protokol sonrasında da herhangi bir fatura ödemesi gerçekleştirilmemiş olup, bundan sonraki faturalar protokol çerçevesinde yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere İl Emniyet Müdürlüklerinde Kent Güvenliği Yönetim Sistemi Data Hatları Hizmet Alımının sözleşme imzalanmadan yürütülmesi uygun

değildir. Bu nedenle diğer taşra birimleri de bilgilendirilerek Kent Güvenliği Yönetim Sistemi Data Hatları Hizmet Alımının sözleşme kapsamında alınması gerekmektedir.

BULGU 24: Resmi Posta Gönderimi Hizmet Alımı İşinde Alacak Borç Hesabının Hatalı Yapılması

Trafik Uygulama ve Denetleme Dairesi Başkanlığı tarafından resmi posta gönderimi hizmet alımı işinde hakediş ödemelerine esas hesaba hatalı kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Trafik Uygulama ve Denetleme Dairesi Başkanlığı ile Posta ve Telgraf Teşkilatı arasında imzalanan sözleşme ile tüm il ve ilçeleri kapsayacak şekilde resmi posta gönderimi hizmeti satın alınmaktadır. Tüm trafik idari para ceza tebligatları bu hizmet alımı kapsamında gerçekleştirilmektedir.

Söz konusu sözleşme hükümleri uyarınca yapılan tüm tebligat tutarları tek bir hesapta toplanmakta, hakediş ödemeleri de aylık olarak bu hesabın toplam tutarında olmaktadır. Yapılan tebligatlar bu hesaba artı olarak, ödenen hakediş tutarları ise bu hesaba eksi olarak kaydedilmektedir. Burada önemli olan husus, yapılan tebligat tutarlarının ve hakediş ödemelerinin doğru şekilde hesaba aktarılmasıdır.

Yapılan incelemelerde, hakediş ödemelerinin ödeme aşamasında kesilen damga vergisi tutarı kadar eksik olarak hesaba aktarıldığı görülmüştür. Bu durum, ödemeye esas alınan hesap tutarının kesilen damga vergisi tutarı kadar fazla vermesine ve yükleniciye ödenen hakedişlerin olması gereken tutardan fazla olmasına neden olmaktadır. Ayrıca, hakediş ödemelerinin doğru olarak hesaba yansıtılmaması nedeniyle 2016 yılında yükleniciye fazla ödenen 550.726,03 TL'nin, 20.07.2017 tarihinde hesaba eksi olarak girişi yapılarak ödeme tutarına esas olan hesapta düzeltme yapıldığı görülmüştür. 2017 yılında yükleniciye fazla ödenen 305.014,12 TL'nin iadesine ilişkin süreç devam etmektedir.

Yükleniciye yapılacak ödemelerin gerekenden fazla olmasını önlemek için ödemeye esas alınan tüm tebligat tutarlarının ve hakediş ödemelerinin yer aldığı hesaba yapılan giriş ve çıkışların kontrol edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2017 yılı içerisinde Posta Çeki hesabından yapılan ödemelerde düşülen 305.014,12 TL damga vergisi kesintisi 22.12.2017 ve 23.02.2018

tarihlerinde hesaba eksi olarak girişi yapılarak ödeme tutarına esas olan hesapta düzeltme yapıldığı görülmüştür.

2018 yılı Ocak ve Şubat aylarına ilişkin faturalandırmanın Sayıştay denetim raporunda belirtilen hususlara uygun olarak yapıldığı görülmüştür.

Yüklenici PTT A.Ş Genel Müdürlüğü tarafından 2018 yılı ödemelerinde de aynı durumun devam etmemesi için hakediş tutarı kadar miktar hesaba eksi olarak kaydedileceği bildirilmiştir.

Bundan sonraki süreçte PTT AŞ. Genel Müdürlüğünden Sayıştay raporuna uygun olarak hareket edilmesi için bildirimle bulunulmuş olup, işlemler bu doğrultuda takip edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Bulguda da belirtildiği üzere, resmi posta gönderimi hizmet alımı işinde hakediş ödemelerine esas hesaba hatalı kayıt yapılması sonucu yıl içerisinde yükleniciye fazla ödeme yapılmakta daha sonrada fazla ödenen tutarın iadesi aylar sonra gerçekleşmektedir.

Trafik Uygulama ve Denetleme Dairesi Başkanlığı tarafından yükleniciye yapılacak ödemelerin gerekenden fazla olmasını önlemek için ödemeye esas alınan tüm tebligat tutarlarının ve hakediş ödemelerinin yer aldığı hesaba yapılan giriş ve çıkışlar sözleşme süresince kontrol edilmeli ve ödemeler buna göre gerçekleştirilmelidir.

BULGU 25: Araştırma Görevlilerine Sınavlarda Gözetmenlik İçin Ek Ders Ücreti Ödenmesi

Polis Akademisi Başkanlığında araştırma görevlilerine sınavlarda gözetmenlik faaliyeti için ek ders ücreti ödendiği tespit edilmiştir.

08.12.2006 tarih ve 26370 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Genel Müdürlüğüne Bağlı Her Derece ve Türdeki Eğitim ve Öğretim Kurumları İle Hizmet İçi Eğitim, Kurs ve Seminerlerde Ücretle Okutulacak Ders Saatlerinin Sayısı, Ders Görevi Alacakların Nitelikleri ve Diğer Hususların Tespitine İlişkin Bakanlar Kurulu Karar’ının “Sınav görevi” başlıklı 17’nci maddesinde;

“(1) Polis Akademisi ve bağlı birimlerinde ara, dönem sonu, yılsonu sınavlarını yapan öğretim elemanlarına ödenecek ek ders ücretlerinin tespit edilmesinde, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile 11/10/1983 tarihli ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanununun ilgili hükümleri uygulanır.

(2) Polis meslek eğitim merkezleri ile polis eğitim merkezlerinde yapılan ara dönem, dönem sonu, yılsonu, (final) bitirme sınavlarında ilgili dersi okutan görevlilerine, her bir sınav için öğrenci sayısı;

a) 1 ila 50 olanlara 1 saat,

b) 51 ila 100 olanlara 2 saat,

c) 101 ila 150 olanlara 3 saat,

ç) 151 ila 200 olanlara 4 saat,

d) 201 ve daha fazla olanlara ise 5 saat,

ek ders ücreti ödenir.

(3) Birinci ve ikinci fıkralarda belirtilen sınavlarda gözlemci olarak görevlendirilenlere, 2 saat ek ders ücreti ödenir. Ancak bir sınav döneminde bir kişiye 10 defadan fazla görevlendirmelerde ek ders ücreti ödenmez.”

Bakanlar Kurulu Kararı'nın “Ek ders birim ücreti ve görevin fiilen yapılması” başlıklı 20’nci maddesinde;

“(1) Bu Karar kapsamında kendilerine ek ders görevi verilenlerden;

a) Polis akademisi ve bağlı birimlerindeki öğretim elemanlarına 11/10/1983 tarihli ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu ile yılı bütçe kanunu hükümleri çerçevesinde,

b) (a) bendinde sayılanlar dışındakilere ise 14/7/1965 tarihli ve 657 sayılı Kanununun 176 ncı maddesi uyarınca,

ek ders ücreti ödenir.”

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nun “Ek ders ücreti” başlıklı 11’inci maddesinde;

“ ...

Ek ders ücreti, aşağıdaki göstergelerin Devlet Memurları Kanununa göre aylıklar için belirlenen katsayı ile çarpımından oluşur

<u>Unvanı</u>	<u>Ek Ders Ücreti Göstergesi</u>
<i>Profesör</i>	<i>300</i>
<i>Doçent</i>	<i>250</i>
<i>Yardımcı Doçent</i>	<i>200</i>

Öğretim Görevlisi ve Okutman 160

(Beşinci fıkra mülga : 9/4/1990 - KHK - 418/29 md.)... ” ,

2017 Yılı Bütçe Kanunu K Cetveli'nin “*Ek Ders, Konferans Ve Fazla Çalışma Ücretleri İle Diğer Ücret Ödemelerinin Tutarları*” başlıklı bölümünde;

“1.EK DERS ÜCRETİ

1.Polis Akademisinde ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanları ile Yabancı Uyruklu Öğretim Elemanlarının Geliştirme Eğitimi Yönetmeliğine göre ek ders vermekle görevlendirilen; öğretim üyesi, öğretim görevlisi (öğretim görevlisi emniyet teşkilatı mensupları dahil) ve okutmanlara 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununa göre belirlenen tutarda, öğretmenlere ve öğretmen olarak görevlendirilenlere ise aynı Kanuna göre okutmanlar için belirlenen tutarda ek ders ücreti ödenir... ” hükümleri yer almaktadır.

Bakanlar Kurulu Kararı'nın 17'nci maddesinde sınavlarda gözlemci olarak görevlendirilenlere, 2 saat ek ders ücreti ödeneceğine ilişkin hüküm bulunmaktadır. Kararın 20'nci maddesinde; Karar kapsamında kendilerine ek ders görevi verilenlerden Polis Akademisi ve bağlı birimlerindeki öğretim elemanlarına 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu ile yılı bütçe kanunu hükümleri çerçevesinde ek ders ödeneceği belirtilmiştir.

2914 sayılı Kanun'da ek ders ücreti alabilecek unvanlar tek tek sayılmış olup bunlar; Profesör, Doçent, Yardımcı Doçent, Öğretim Görevlisi ve Okutmandır.

Bütçe Kanunu K Cetveli'nde de 2914 sayılı Kanun'un ek ders hükümlerine ek olarak öğretmenlere ve öğretmen olarak görevlendirilenlere 2914 sayılı Kanun'a göre okutmanlar için

belirlenen tutarda ek ders ücreti ödeneceği ifade edilmiştir.

Mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, 2914 sayılı Kanun'da ek ders alabilecekler arasında araştırma görevlileri sayılmadığından, sınavlarda gözetmen olarak görevlendirilen araştırma görevlilerine 2914 sayılı Kanun kapsamında ek ders ödenmesi mümkün değildir. Bütçe Kanunu K Cetvelinde de sadece öğretmenlere ve öğretmen olarak görevlendirilenlere ek ders ödenebileceğinden araştırma görevlilerinin sınavlarda gözetmen olarak bulunmaları ve öğretmen olarak görevlendirilmemeleri nedeniyle de K Cetveli kapsamında da araştırma görevlilerine ek ders ödemesi mümkün değildir. Yapılan incelemelerde, Polis Akademisi Başkanlığında araştırma görevlilerine sınavlarda gözetmenlik faaliyeti için ek ders ücreti ödendiği tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca araştırma görevlilerine sınavlarda gözetmenlik faaliyeti için ek ders ücreti ödenmemesi gerekmektedir. Polis Akademisi Başkanlığında araştırma görevlilerine sınavlarda gözetmenlik faaliyeti için ek ders ücreti ödenebilmesi için Bakanlar Kurulu Kararında değişiklik yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “08.12.2006 tarih ve 26370 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Genel Müdürlüğüne Bağlı Her Derece ve Türdeki Eğitim ve Öğretim Kurumları İle Hizmet İçi Eğitim, Kurs ve Seminerlerde Ücretle Okutulacak Ders Saatlerinin Sayısı, Ders Görevi Alacakların Nitelikleri ve Diğer Hususların Tespitine İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile 11/10/1983 tarihli ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanununun ilgili hükümleri doğrultusunda Araştırma Görevlilerine 10.03.2018 tarihinden itibaren herhangi bir ad altında ek ders ödemesi yapılmamış olup, bundan sonraki süreçte de uygulamaya bu şekilde devam edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca araştırma görevlilerine sınavlarda gözetmenlik faaliyeti için ek ders ücreti ödenmesi mümkün olmadığından Polis Akademisi Başkanlığında araştırma görevlilerine sınavlarda gözetmenlik faaliyeti için ek ders ücreti ödenebilmesi için Bakanlar Kurulu Kararında değişiklik yapılması gerekmektedir.

BULGU 26: Emekli Olan Personelden Tayin Bedeli Kesintisi Yapılmaması

İzmir Bayındır, Ödemiş, Kemalpaşa, Dikili, Karaburun, Aliğa, Menderes, Kınık ve Urla İlçe Emniyet Müdürlüklerinde emekli olan personelden tayin bedeli kesintisi yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bazı Kamu Personeline Tayin Bedeli Verilmesine Ait Yönetmelik'in 7'nci maddesinde;

“Tayin bedelinin bir aylık tutarı, ay başında maaşla birlikte peşin olarak ödenir.

Göreve ilk atanmalarda, aylığa hak kazanma tarihinde tayin bedeline de hak kazanılır.

Aynen ve nakit halinde verilen er tayin istihkakları ölüm halinde geri alınmaz. Ancak,

a) Milli Savunma Bakanlığı ve Jandarma Genel Komutanlığı Bütçelerine bağlı fiili kadrolarda görevli subay, askeri memur, astsubay, uzman çavuş ve uzman jandarma çavuşların,

(1) Çekilme ve emeklilik hallerinde,

(2) Hapis veya ağır hapis cezalarının infazında geçen sürelerde,

(3) Kısa süreli kaçma ve izin süresini geçirme veya mazerete dayalı olduğu adli mercilerce verilmiş kararlarla saptanmış izin tecavüzleri hariç, firar veya izin tecavüzünde bulunanların bu fiillerinin başladığı tarihten itibaren geçen sürelerde,

Tayin bedeli, 8 inci maddedeki esaslara uygun olarak kıstelyevm esasına göre geri alınır.

b) 22/06/1978 tarih ve 2155 sayılı yasa kapsamında bulunan diğer Devlet memurlarına tayin bedelinin ödenmesinde (emeklilik hali hariç) Devlet Memurları Yasasının aylıklarla ilgili hükümleri uygulanır.” denilmektedir.

Yönetmelik hükümlerine göre tayin bedelinin bir aylık tutarı, ay başında maaşla birlikte peşin olarak ödenmekte, emeklilik hallerinde de tayin bedeli geri alınmaktadır.

İzmir İl Emniyet Müdürlüğünde yapılan incelemelerde, İl Emniyet Müdürlüğü ve bazı İlçe Emniyet Müdürlüklerinin emeklilik halinde tayin bedeli kesintisini yaptığı ancak diğer İzmir Bayındır, Ödemiş, Kemalpaşa, Dikili, Karaburun, Aliğa, Menderes, Kınık ve Urla İlçe Emniyet Müdürlüklerinde emekli olan personelden yapılması gereken tayin bedeli kesintisinin

yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mevzuat hükmü uyarınca emeklilik hallerinde tayin bedeli kesintisi yapılması gerekmektedir. Konu hakkında uygulama birliği sağlanması için taşra birimlerinin bilgilendirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konu ile ilgili olarak; 2155 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesi uyarınca hazırlanan, "Bazı Kamu Personeline Tayin Bedeli Verilmesine Ait Yönetmelik'in 7-b.maddesinde yer alan;

“2155 sayılı yasa kapsamında bulunan diğer Devlet memurlarına tayin bedelinin ödenmesinde (Emeklilik hali hariç) Devlet Memurları Yasasının aylıklarla ilgili hükümleri uygulanır." hükmü ile, peşin ödenen aylıkla birlikte verilen tayin bedelinin çalışılmayan günlere isabet eden kısmının ilgili personelden geri alınmasının gerektiği, tüm İlçe Emniyet Müdürlüklerimize bildirilerek konu hakkında gerekli hassasiyetin gösterilmesi istenmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğünde görevli personelin emekli olması halinde Bazı Kamu Personeline Tayin Bedeli Verilmesine Ait Yönetmeliğin 7'nci maddesi uyarınca ay başında maaşla birlikte peşin olarak ödenmekte olan tayin bedelinin personelden geri alınması gerekmektedir.

BULGU 27: Emniyet Genel Müdürlüğünde Görevli Emniyet Hizmetleri Sınıfı Kadrolarında Bulunan Personele Yapılan Operasyon Tazminatı Ödemesinin, İlgili Mevzuatta Belirtilen Şartları Taşıyan Personel Yerine Bütün Personeli Kapsayacak Şekilde ve Her Ay Mutat Olarak Yapılması

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

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

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

Öte yandan 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 28'inci maddesinin 2'nci bendi uyarınca çıkarılan Özel Harekât ve Operasyon Tazminatına İlişkin Esaslar'ın "Ödeme esasları" başlıklı 4'üncü maddesinin (c) bendinde;

"Ekli 3 sayılı cetvele göre ödeme yapılacak hareket ve operasyonun terörle mücadele amacı taşıyıp taşımadığına ilişkin tereddütleri, ödemeye esas olacak şekilde çözüme bağlamaya il valileri yetkilidir. Bu yetki, terörle mücadele dışındaki genel kolluk ve güvenlik hizmetleri çerçevesinde yürütülen mutata ve asli işler niteliğindeki görevleri kapsayacak ve tüm personele teşmil edecek şekilde kullanılamaz. Genel nitelikte bir defaya mahsus onay verilerek sürekli hale getirilemez. Buldukları birlik veya birimlerin dışına çıkararak fiilen operasyona iştirak etmeyen personele ekli 3 sayılı cetvele göre ek tazminat ödenmez." hükmü ile bu ödemenin genele teşmil edilmesi ve sürekli olmasının engellenmesi öngörülmüştür.

Ancak, Emniyet Genel Müdürlüğü taşra teşkilatı birimlerinin incelenmesinde; Özel Harekât ve Operasyon Tazminatına İlişkin Esaslar ekinde yer alan illerde görevli personele yapılan ödemelerde bu hususa uyulmayarak, ek tazminatın bütün personeli kapsayacak şekilde mutata olarak her ay yapıldığı tespit edilmiştir.

Esaslarda ödeme yapılacak hareket ve operasyonun terörle mücadele amacı taşıyıp taşımadığına ilişkin tereddütleri, ödemeye esas olacak şekilde çözüme bağlamaya il valileri yetkilidir denilmekle birlikte; bu yetkinin terörle mücadele dışındaki genel kolluk ve güvenlik hizmetleri çerçevesinde yürütülen mutata ve asli işler niteliğindeki görevleri kapsayacak ve tüm

personelerle teşmil edecek şekilde kullanılamayacağı ve genel nitelikte bir defaya mahsus onay verilerek sürekli hale getirilemeyeceği hükmü dikkate alındığında bu uygulamanın sürekli ve tüm personeli kapsayacak şekilde uygulanmasının mümkün olmadığı açıktır.

23.02.2015 tarihli ve Ek ve İlave Ek Tazminat Konulu Başbakanlık Onayı ile 01.01.2015 – 31.12.2017 tarihleri arasında uygulanacak olan Özel Harekât ve Operasyon Tazminatına İlişkin Esaslar ile Emniyet Genel Müdürlüğü Özel Harekât Personeline Ödenecek İlave Ek Tazminata İlişkin Esaslarda, söz konusu operasyon tazminatı ödemelerine ilişkin olarak yapılan düzenlemede değişikliğe gidilmemesine rağmen uygulamanın tüm personeli kapsayacak şekilde Valilik Olurları ile aynen devam ettiği görülmüştür.

Yukarıda açıklandığı üzere emniyet hizmetleri sınıfı kadrolarında bulunan personelere verilen operasyon tazminatı ödemesinin ilgili mevzuatta belirtilen şartlar çerçevesinde yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 28’inci maddesinin (A) bendi uyarınca yürürlükte olan “Özel Harekat ve Operasyon Tazminatına İlişkin Esaslar”ın “Ödenecek ek tazminat” başlıklı 3’üncü maddesinde;

“(1) a) Birinci derece kritik illerde özel harekat ve operasyon timi olarak görev yapanlar ile 2 nci maddenin (c) bendinde sayılan personeler, bu illerde fiilen görev yaptıkları sürelerle orantılı olarak her ay için ekli (2) ve (4) sayılı Cetvellerde yer alan,

b) 2 nci maddenin (a) ve (b) ve bentlerinde sayılan personelerden ekli (3) sayılı Cetvelde belirtilenlere, terörle mücadele amacıyla yapılacak harekat ve operasyona fiilen katıldıkları her gün için bu Cetvelde yer alan, gösterge rakamlarının aylık katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak tutarda ek tazminat ödenir.” hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, aynı Esasların “Ödeme esasları” başlıklı 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde;

“b) Birinci derece kritik illerde terörle mücadeleye yönelik olmak üzere özel harekat ve operasyon timi olarak görevlendirilecek birlik ve personel Milli Savunma Bakanlığı ve İçişleri Bakanlığınca müştereken belirlenir.

c) Ekli (3) sayılı Cetvele göre ödeme yapılacak harekat ve operasyonun terörle mücadele amacı taşıyıp taşımadığına ilişkin tereddütleri, ödemeye esas olacak şekilde çözüme bağlamaya

il valileri yetkilidir...” hükümlerinden de anlaşılacağı üzere ödeme ile ilgili konularda İl Valileri yetkilidir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin açıklamada bulunmamış olup sadece operasyon tazminatı ödemesinde kimlerin yetkili olduğuna ilişkin mevzuat hükmü alıntısı yapmıştır.

Esaslarda belirtilen, ödeme yapılacak hareket ve operasyonun terörle mücadele amacı taşıyıp taşımadığına ilişkin tereddütleri, ödemeye esas olacak şekilde çözüme bağlamaya il valileri yetkilidir denilmekle birlikte; bu yetkinin terörle mücadele dışındaki genel kolluk ve güvenlik hizmetleri çerçevesinde yürütülen mutat ve asli işler niteliğindeki görevleri kapsayacak ve tüm personele teşmil edecek şekilde kullanılamayacağı ve genel nitelikte bir defaya mahsus onay verilerek sürekli hale getirilemeyeceği hükmü dikkate alındığında, mevcut mevzuat hükümleri çerçevesinde bu uygulamanın sürekli ve tüm personeli kapsayacak şekilde yürütülmesi mümkün değildir. Bu kapsamda ödeme yapılabilmesi için mevzuatta değişiklik yapılması gerekmektedir.

BULGU 28: İlave Tediye Ödemelerinin Hatalı Hesaplanması

Erzurum ve Kars İl Emniyet Müdürlüklerinde sürekli işçilere yapılan kıdem tazminatı ödemelerinde kıdem tazminatı hesabına dâhil edilen ilave tediye hesaplamalarında hata yapıldığı tespit edilmiştir.

01.09.1971 tarih ve 13943 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1475 sayılı İş Kanunu’nun “*Kıdem tazminatı*” başlıklı 14’üncü maddesi;

“... ”

Kıdem tazminatının hesaplanması, son ücret üzerinden yapılır. Parça başı, akort, götürü veya yüzde usulü gibi ücretin sabit olmadığı hallerde son bir yıllık süre içinde ödenen ücretin o süre içinde çalışılan günlere bölünmesi suretiyle bulunacak ortalama ücret bu tazminatın hesabına esas tutulur.” şeklindedir.

11.07.1956 tarih ve 9355 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması ve 6452 sayılı Kanunla 6212 sayılı Kanun’un 2’nci Maddesinin Kaldırılması Hakkında Kanun’un 1’inci maddesinde;

“Umumi, mülhak ve hususi bütçeli dairelerle mütedavil sermayeli müesseseler,

sermayesinin yarısından fazlası Devlete ait olan şirket ve kurumlarla belediyeler ve bunlara bağlı teşekküller, 3460 ve 3659 sayılı kanunların şümulüne giren İktisadi Devlet Teşekkülleri ve diğer biçimle kurum, banka, ortaklık ve müesseselerinde müstahdem olanlardan İş Kanununun şümulüne giren veya girmiyen yerlerde çalışmakta olan ve İş Kanununun muaddel birinci maddesindeki tarife göre işçi vasfında olan kimselere, ücret sistemleri ne olursa olsun, her yıl için birer aylık istihkakları tutarında ilave tediye yapılır.”,

Aynı Kanun'un ek 1'inci maddesinde ise;

“Bu Kanun uyarınca işçilere yapılan ilave tediyelelerden ayrı olarak, her yıl için her biri bir aylık istihkakları tutarını (hafta ve genel tatil ücretleri dahil) geçmemek şartıyla toplu iş sözleşmeleri ile en çok iki ikramiye daha verilebilir”

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yapılan mevzuat açıklamaları doğrultusunda kıdem tazminatı ödemelerinde, kişiye en son aldığı günlük giydirilmiş ücret ile 30 günlük sürenin çarpımı üzerinden her yıl için tam, ay ve günler içinse orantılı olarak ödeme yapılması gerekmektedir. Kişinin günlük giydirilmiş ücreti hesaplanırken kıdem tazminatına dâhil edilecek ödeme kalemleri göz önünde bulundurulurken, aylık olarak ödenen ve arızî nitelikte olmayanlar 30'a, yıllık olarak ödenenlerin ise 365'e bölünerek hesaplanmalıdır. Ayrıca sadece çalışılan günler için ödemede bulunulan kalemlerin, çalışılmayan günlerin hesaplamaya dâhil edilmesi suretiyle orantılı bir şekilde hesaplanması da gerekmektedir.

Erzurum ve Kars İl Emniyet Müdürlüklerinde yapılan denetimlerde, kıdem tazminatının bir günlük giydirilmiş ücretini oluşturan ödeme kalemlerinden bir tanesi de ilave tediye'dir. Kişilerin yıl bitmeden kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde ilişkilerini kesmeleri nedeniyle, ilave tediyelelerin çalıştıkları son gün itibarıyla orantılı olarak giydirilmiş ücrete dâhil edilmesi gerekirken bu hususun dikkate alınmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla Erzurum ve Kars Emniyet Müdürlüklerinde günlük kıdem tazminatına esas ilave tediyelelerin, yılı içerisinde ayrılan personele orantılı olarak 1475 sayılı İş Kanunu'na göre ödenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Erzurum Emniyet Müdürlüğü'nün Cevabı:

Erzurum Emniyet Müdürlüğü tarafından yapılan kontrollerde emekli olan sürekli işçi personele yapılan kıdem tazminatı ödemesinde ilave tediye hesaplaması günlük brüt ücreti

mevcut uygulamada olan TÜHİS toplu iş sözleşmesi kurallarına uygun olarak yapılmıştır. Yapılan ödemelerde kurum açısından herhangi bir zarar doğmadığı ve bundan sonraki yapılacak ödemelerde denetim raporunda belirtilen hususlara riayet edilecektir.

Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kars Emniyet Müdürlüğünce ödenecek olan kıdem tazminatı ödemelerinde yapılacak iş ve işlemlerle ilgili Sayıştay Raporunda belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli düzenlemeler yapılmış olup herhangi bir aksaklığa meydan verilmeyecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Kıdem tazminatına esas ilave tediyeelerin, İş Kanunu hükümleri uyarınca yılı içerisinde ayrılan personele çalıştığı günler dikkate alınarak ödenmesi gerekmektedir.

BULGU 29: 4734 Sayılı Kanun’un 22/d Maddesi Kapsamında Yapılan Doğrudan Temin Alımlarında Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması

İnşaat ve Emlak Daire Başkanlığı ve Erzurum Polis Meslek Eğitim Merkezinde 4734 sayılı Kanun’un 22/d maddesi kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolünün yapılmadığı, Havacılık Dairesi Başkanlığında da Eylül ayından itibaren yapılmaya başlandığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği’nin “*Teyit İşlemleri*” başlıklı 30.5.4’üncü maddesinde;

“4734 sayılı Kanununun 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere, 4734 sayılı Kanun’un 22/d maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecek olup ancak anılan Kanun’un 22’nci

maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kamu İhale Kurumu'nun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunulmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğünün bağlı birimlerince 4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesi kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolünün yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Erzurum Polis Meslek Eğitim Merkezi Müdürlüğü Cevabı:

Erzurum Polis Meslek Eğitim Merkezi Müdürlüğü'nün denetimi esnasında şifahi olarak yapılan bilgilendirme ile beraber denetim tarihinden bugüne raporda belirtilen açıklamalar doğrultusunda işlem yapılmakta olup; Gerek İl Emniyet Müdürlüğü KOM Şube Müdürlüğü görevlileri ile yaptığımız görüşmeler gerekse EKAP üzerinden yaptığımız yasaklılık sorgusu ile doğrudan temin alımlarını yaptığımız belirtilmiştir.

İnşaat Emlak Daire Başkanlığının Cevabı:

Yasaklılık sorgulaması Elektronik Kamu Alımları Platformu (EKAP) üzerinden gerçekleştirilmektedir.

Havacılık Daire Başkanlığının Cevabı:

“4734 Sayılı Kanun'un 22/d Maddesi Kapsamında Yapılan Doğrudan Temin Alımlarında Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması” başlığında belirtilen konuda, Sayıştay raporunda da belirtildiği üzere tarafımızca yapılan alımlarda 2017 Eylül ayından itibaren yapılmaya başlandığı tespit edilmiştir.

17/25 Aralık süreciyle gün yüzüne çıkan ve 15 Temmuz 2016 günü Hain Darbe Girişimiyle asıl niyetini ortaya koyan FETÖ/PDY terör örgütünün devletin birçok kademesinde olduğu gibi Daire Başkanlığımızda da faaliyet gösterdiği tespit edilmiş, bu doğrultuda Daire Başkanlığımızda çalışırken terör örgütüne üye olmaktan ihraç edilen veya iltisakı sebebiyle görevden uzaklaştırılan şahısların yürüttüğü iş ve işlemler tarafımızca incelendiğinde ilgili raporda bahsi geçen konular tarafımızca tespit edilerek yeni görevlendirilen personelin yürütülen iş ve işlemlerin nasıl yapılması gerektiği, mevzuata uygunluğun sağlanması vb. konularda zamanla tecrübe kazanması ile birlikte mevzuata uygunluk sağlanmış, görev ve sorumluluk bilinciyle yürütülen işlemlerde özellikle 2017 yılından itibaren mevzuat

değişiklikleri, genelge vb. emir yazılarının takibiyle birlikte eksiklik ve aksaklıkların önüne geçilerek gerekli iç kontroller düzenli bir şekilde yapılmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Erzurum Polis Meslek Eğitim Merkezi ve Havacılık Dairesi Başkanlığının cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlandığı belirtilmiştir.

İnşaat ve Emlak Daire Başkanlığı cevabında, yasaklılık sorgulaması Elektronik Kamu Alımları Platformu üzerinden gerçekleştirildiği belirtilmiştir.

İnşaat ve Emlak Daire Başkanlığı cevabından 2017 yılında yasaklılık sorgulaması yapıp yapmadıkları anlaşılamamıştır. 2017 yılı boyunca İnşaat ve Emlak Daire Başkanlığında yerinde yapılan denetimde doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolünün yapılmadığı tespit edildiği gibi gönderilen savunma ekinde de yasaklılık sorgulaması yaptıklarına dair hiçbir kanıtlayıcı belge sunulmamıştır.

Emniyet Genel Müdürlüğünün bağlı birimlerince 4734 sayılı Kanun’un 22/d maddesi kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolü yapılması gerekmektedir.

BULGU 30: Mevcut Binaların Enerji Kimlik Belgelerinin Alınmaması

Emniyet Genel Müdürlüğünce mevcut binaların enerji kimlik belgelerinin alınması yönünde herhangi bir çalışma başlatılmadığı görülmüştür.

05.12.2008 tarih ve 27075 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Binalarda Enerji Performansı Yönetmeliği’nin “*Mevcut Binalara Enerji Kimlik Belgesi Verilmesi*” başlıklı geçici 3’üncü maddesinde;

“Mevcut binalar ve inşaatı devam edip henüz yapı kullanım izni almamış binalar için Enerji Verimliliği Kanununun yayımı tarihinden itibaren on yıl içinde Enerji Kimlik Belgesi düzenlenir.” denilmektedir.

Türkiye’de yeni yapılan binalarda Enerji Kimlik Belgesi çıkartmak 1 Ocak 2011 tarihi itibari ile zorunlu hale getirilmesine karşın mevcut binalara Enerji Kimlik Belgelerini tamamlamaları için Enerji Verimliliği Kanunu’nun yayım tarihi olan 02 Mayıs 2007 tarihinden itibaren 10 yıl olmak üzere 2017 yılına kadar süre tanınmıştır. Binalar veya bağımsız bölümlere

ilişkin alım, satım ve kiraya verme ile ilgili iş ve işlemlerde enerji kimlik belgesi düzenlenmiş olması şartı 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla aranacaktır.

Yönetmeliğin 25'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasında Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli Savunma Bakanlığı ve bağlı kuruluşları, Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı binaları ile mücavir alan dışında kalan ve toplam inşaat alanı 1.000 m²'den az olan binalar için Enerji Kimlik Belgesi düzenlenmesi zorunlu olmadığına dair istisna hükmü yer almaktadır. Emniyet Genel Müdürlüğü binaları için Enerji Kimlik Belgesi düzenlenmesi zorunlu olmadığına ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

Dolayısıyla Emniyet Genel Müdürlüğünde mevcut binalar için Enerji Kimlik Belgesi alınması yönünde çalışmaların başlatılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “5627 sayılı Enerji Verimliliği Kanununun 12. Maddesinde, Türk Silahlı Kuvvetleri Milli Savunma Bakanlığı ve Bağlı kuruluşları ile Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığının kanunun getirdiği hüküm ve sorumluluklardan muaf tutulduğu belirtilmektedir. Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Emniyet Genel Müdürlüğünün faaliyetlerine gizlilik içinde devam edebilmesi amacıyla Türk Silahlı Kuvvetlerine ve Milli İstihbarat Teşkilatına uygulanan istisna hükümlerine tabi olmasına ihtiyaç duyulmaktadır. Genel Koltuk Birimlerinin görevlerini etkin bir şekilde icra edebilmesi amacıyla 5627 sayılı Enerji Verimliliği Kanununun 'da değişiklik yapılması amacıyla İçişleri Bakanlığına talep yapılmış ve bu talepte ilgili yazışmalar ekte sunulmuştur. Konunun yakından takibi yapılarak sonucuna göre hareket edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak ilgili mevzuatta Emniyet Genel Müdürlüğüne istisna getirilmesine ilişkin talepte bulunulduğu belirtilmiştir.

Mevcut mevzuatta Emniyet Genel Müdürlüğüne ait binalar için Enerji Kimlik Belgesi düzenlenmemesine ilişkin istisna hükmü bulunmaması nedeniyle Emniyet Genel Müdürlüğüne ait mevcut binalar için Enerji Kimlik Belgesi alınması gerekmektedir.

BULGU 31: Deprem Analizi ve Güçlendirme Yapılmamış Binaların Olması

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğüne tahsis edilmiş olan bazı binaların deprem analizlerinin ve bina güçlendirmelerinin yapılmadığı görülmüştür.

06.03.2007 tarihli ve 26454 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Deprem Bölgelerinde Yapılacak Binalar Hakkında Yönetmelik’in “EK- Deprem Bölgelerinde Yapılacak Binalar Hakkında Esaslar” kısmında;

“ 1.1. KAPSAM

1 – Bu Yönetmelik hükümleri, yeni yapılacak binaların deprem etkisi altında tasarımı ile mevcut binaların değerlendirilmesi ve güçlendirme tasarımı için uygulanır.

2 – Kullanım amacı ve/veya taşıyıcı sistemi değiştirilecek, deprem öncesi veya sonrasında performansı değerlendirilecek ve güçlendirilecek olan mevcut binalar için uygulanacak hükümler Bölüm 7’de verilmiştir.

...

7.1. KAPSAM

7.1.1 – Deprem bölgelerinde bulunan mevcut ve güçlendirilecek tüm binaların ve bina türü yapıların deprem etkileri altındaki performanslarının değerlendirilmesinde uygulanacak hesap kuralları, güçlendirme kararlarında esas alınacak ilkeler ve güçlendirilmesine karar verilen binaların güçlendirme tasarımı ilkeleri bu bölümde tanımlanmıştır.

7.1.2 – Bu kısımda verilen hesap yöntemleri ve değerlendirme esasları çelik ve yığma yapılar için geçerli değildir. Ancak mevcut çelik ve yığma binaların bilgileri bu bölüme göre toplanacaktır. Mevcut ve güçlendirilen çelik binaların hesabı ve değerlendirilmesi Bölüm 2 ve Bölüm 4’de yeni yapılacak yapılar için tanımlanan esaslar çerçevesinde yapılacaktır. Mevcut ve güçlendirilen yığma binaların hesabı ve değerlendirilmesi ise Bölüm 5’deki esaslar çerçevesinde yapılacaktır.

7.1.3 – Mevcut prefabrike betonarme binalar, yeni yapılar için Bölüm 2 ve Bölüm 3’de verilen kurallara göre değerlendirilebilir veya bu binaların performanslarının belirlenmesinde 7.6 kullanılabilir. Ancak birleşim bölgelerinin değerlendirilmesinde 3.12’deki kurallar geçerli olacaktır.

7.1.4 – Bu bölümde verilen kurallar, 2.12’de belirtilen bina türünde olmayan yapılar için geçerli değildir. Ayrıca tarihi ve kültürel değeri olan tescilli yapıların ve anıtların değerlendirilmesi ve güçlendirilmesi bu Yönetmelik kapsamı dışındadır.

7.1.5 – *Binada hasara neden olan bir deprem sonrasında hasarlı binanın deprem performansı bu bölümde verilen yöntemlerle belirlenemez.*

7.1.6 – *Binada hasara neden olan bir deprem sonrasında hasarlı binanın güçlendirilmesi ve daha sonra güçlendirilmiş binanın deprem performansının belirlenmesi için bu bölümde verilen esaslar uygulanacaktır. Hasarlı binanın güçlendirilmesinde mevcut elemanların dayanım ve rijitliklerinin hangi ölçüde göz önüne alınacağına projeden sorumlu inşaat mühendisi karar verecektir.”* denilmektedir.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğünün kullandığı 500 adet binanın 177 tanesinin deprem analizi yapılmamıştır. Deprem analizi yapılmayan 177 binanın 106 tanesi diğer kurumlardan tahsislidir. Deprem analizi yapılan 323 binadan deprem analiz sonucu uygun olmayıp bina güçlendirme yapılmayan bina sayısı 197’dir.

Ülkemizde mevcut binalarımızın büyük çoğunluğu gerekli deprem dayanımına sahip olmadığından gelecekte meydana gelecek ve yerleşim bölgelerini etkileyecek depremlerde, deprem zararlarının azaltılabilmesi için öncelikle mevcut binaların deprem performanslarının belirlenmesi gereklidir. Özellikle yıkılma veya ağır hasar görme riski yüksek olan binaların güçlendirilmesi, eğer güçlendirme işlemi ekonomik olarak verimli değilse de yıkılarak yeniden yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Geçmişe dönük deprem analizi yapılmayan binalar tekrar incelenmekte olup, analizi yapılmayan bina sayısı güncellenecektir, bunun sonucunda analizi yapılmayan binaların incelenmesi için gerekli iş ve işlemler takip edilmektedir.

Deprem analizleri sonucunda güçlendirme ve yeniden yapımı gerektiren binalar Genel bütçe imkânları doğrultusunda İnşaat Emlak Dairesi Başkanlığına yatırım teklifinde bulunarak yatırım programına alınarak mevcut binaların yenilenmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğüne tahsis edilmiş olan binaların deprem analizlerinin ve bina güçlendirmelerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 32: İzleyen Dönemde Ödenmesi Beklenmeyen Kıdem Tazminatı Karşılıklarının İlgili Hesapta Takip Edilmemesi

Tekirdağ İl Emniyet Müdürlüğünde izleyen dönemde ödenmesi beklenmeyen kıdem tazminatı karşılıklarının 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile ilgili olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “Hesabın niteliği” başlıklı 342’nci maddesinde;

“(1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”,

Yönetmeliğin “Hesabın işleyişi” başlıklı 343’üncü maddesinde de;

“(1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”

şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere uzun vadeli izleyen yılda ödenmesi beklenmeyen kıdem tazminatı karşılıklarının borç ve gider karşılıkları hesap grubunda yer alan 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında takip edilmesi gerekmektedir. Eğer kıdem tazminatı izleyen yılda ödenmesi gerekiyorsa dönem sonu itibariyle 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı

Hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır.

Tekirdağ İl Emniyet Müdürlüğünde izleyen yılda ödenmesi söz konusu olmayan kıdem tazminatı karşılıklarının 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı yerine 372 Kıdem Tazminatı Hesabında takip edildiği tespit edilmiştir. Tekirdağ İl Emniyet Müdürlüğünde ayrılan tüm kıdem tazminatı karşılıkları 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında takip edilmektedir.

Sonuç olarak, Tekirdağ İl Emniyet Müdürlüğünde izleyen dönemde ödenmesi söz konusu olmayan kıdem tazminatlarının, genel muhasebe ilkelerinden biri olan dönemsellik ilkesi gereği 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmemesi mali tabloları olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “372 Kıdem tazminatı hesabında kayıtlı bulunan ve 472 kıdem tazminatı karşılığı hesabında takip edilmesi gereken tutarlara ilişkin düzeltme kayıtları yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Tekirdağ İl Emniyet Müdürlüğünde izleyen yılda ödenmesi söz konusu olmayan kıdem tazminatı karşılıklarının 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı yerine 372 Kıdem Tazminatı Hesabında takip edilmesi nedeniyle 2017 Yılı Bilançosunda 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 33: Kredi Kartı ile Tahsilat Olmamasına Rağmen Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Kullanılması

Emniyet Genel Müdürlüğü birimlerine ilişkin işlemlerde Pozantı, Nallıhan, Yusufeli, Yenipazar, Hınıs, Harran, Alaplı ve Eskipazar Mal Müdürlüklerinde banka kredi kartı kullanılmamasına rağmen 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı ile ilgili

düzenlemeler getiren “*Hesabın niteliği*” başlıklı 38’inci maddesinde;

“(1) *Banka kredi kartlarından alacaklar hesabı, muhasebe birimince banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılır.*

(2) *Banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlara ilişkin usul ve esaslar Bakanlıkça belirlenir.*”,

109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı ile ilgili düzenlemeler getiren “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 39’uncu maddesinde;

“(1) *Banka kredi kartlarından alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) *Borç*

1) *Banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir. Ayrıca, bütçe gelirlerini ilgilendiren tahsilat tutarları 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

b) *Alacak*

1) *Banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle muhasebe biriminin banka hesabına aktarılan tutarlar bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.*

2) *Banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle doğrudan İç Ödemeler Muhasebe Biriminin hesaplarına aktarılan tutarlar bu hesaba alacak, 510-Nakit Hareketleri Hesabına borç kaydedilir.*

3) *Banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlardan iptal edilenlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir. Daha önce bütçeye gelir kaydedilenler 805-Gelir Yansıtma Hesabına alacak, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına borç kaydedilir.*”

şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Yönetmelik’te belirtildiği üzere muhasebe birimince banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanılacağı ifade edilmektedir.

Banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlar 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak, banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle muhasebe biriminin banka hesabına aktarılan tutarlar 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına alacak, 102 Banka Hesabına borç kaydedilmelidir.

Yapılan incelemelerde, Pozantı, Nallıhan, Yusufeli, Yenipazar, Hınıs, Harran, Alaplı ve Eskipazar Mal Müdürlüklerinde yıl içerisinde banka kredi kartı kullanılmamasına rağmen muhasebe işlemlerinde 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanıldığı ve bunun sonucunda da Emniyet Genel Müdürlüğü 2017 yılı bilançosunda 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının yer aldığı görülmüştür. 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının yıl sonu bakiyesi 656,52 TL'dir.

Mal Müdürlüklerinde doğrudan kredi kartı ile tahsilat yapılmadığı sürece 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanılmaması, muhasebe biriminin banka hesabına yatan tutarların 102 Bankalar Hesabında izlenilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Adana Emniyet Müdürlüğü'nün Cevabı:

Pozantı İlçe Emniyet Müdürlüğü personel ödemeleri ile mal ve hizmet alımı ödemeleri Pozantı Mal Müdürlüğü aracılığıyla yapılmaktadır.

Maliye Bakanlığı Harcama Yönetim Sistemi ve Kamu Muhasebe ve Bilişim Sistemi dışında ödeme yapılmadığı ve kurumumuza ait kredi kartı bulunmadığından, bugüne kadar kredi kartı ile ödeme yapılmamıştır.

Ankara Emniyet Müdürlüğü'nün Cevabı:

Ankara ili Nallıhan İlçe Emniyet Müdürlüğü ile Nallıhan Mal Müdürlüğü'nün konu ile ilgili yapmış olduğu çalışma neticesinde 2018 Mali Yönetim Sisteminde durumun düzeltilerek Mal müdürlüğü hesaplarına işlendiğine dair Muhasebe İşlem Fişleri ekte gönderilmiştir.

Artvin Emniyet Müdürlüğü'nün Cevabı:

Artvin ili Yusufeli İlçe Emniyet Müdürlüğü ile Mal müdürlüğü tarafından 2017 yılına ait muhasebe kayıtlarının kontrolünde 13,31 TL tutarında hesabın Gelir İdaresi Başkanlığının hesaplarında kayıtlara alınması gerekirken sehven Emniyet Genel Müdürlüğü hesabına kayıt altına alındığı tespit edilmiştir. Bu nedenle ilgili düzeltme işlemleri için Muhasebat Genel Müdürlüğü nezdinde çalışma yürütülmektedir.

Karabük Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Karabük ili Eskipazar İlçe Emniyet Müdürlüğü ile Mal Müdürlüğünün incelemeleri sonucunda 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı 03/03/2017 tarihinde Mal Müdürlüğü tarafından 13,00 TL tutarındaki Ehliyet Harcı tahsilatının muhasebe kayıtlarında 109 Hesap borç olarak sehven çalıştırılmış olduğu tespit edilmiş, 31/12/2017 tarihinde 109 Hesap alacak kaydı çalıştırılmak suretiyle kapatılmıştır.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Hınıs İlçe Emniyet Müdürlüğünün konuyla ilgili sorumluluğu olmadığı anlaşılmıştır.

Şanlıurfa Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Şanlıurfa ili Harran İlçe Emniyet Müdürlüğü ile Mal Müdürlüğü tarafından hesaplar incelenmiş olup; Maliye Bakanlığının say2000i sisteminde Mal Müdürlüğünün 08/03/2016 tarih ve 5325 nolu yevmiye ile yapılan işlemde 510.0202 (Vergilerin Gönderilmesinden Kaynaklanan Nakit Hareketleri) yapılması gerekirken sehven 109.01 (Ulusal Para Cinsinden Alacaklar) koduna alındığı tespit edilmiştir. Bu hata ile ilgili olarak da KBS Çağrı Uygulama Destek sisteminde 27/04/2018 tarihinde hata bildirimini yapılmış, Muhasebat Genel Müdürlüğü nezdinde çalışma yürütülmektedir.

Aydın Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Aydın ili Yenipazar İlçe Emniyet Müdürlüğü ile Mal Müdürlüğü kayıtlarında yapılan inceleme neticesinde, Emniyet Genel Müdürlüğü kodu ile hesaplara alınan banka tahsilatının sehven kredi kartı tahsilatı olarak hesaplara alındığı tespit edilmiştir.

Zonguldak Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Zonguldak ili Alaplı İlçe Emniyet Müdürlüğü ile Mal Müdürlüğünün 109 Banka Kredi Kartları hesabı kullanılarak yapılan tahsilat ile ilgili incelemelerinde, 16/05/2017 tarih ve 8365 yevmiye numaralı 5,45 TL meblağ 12.76.00.62.740 gelir servisi kodundan alınması gerekirken sehven 10.82.00.62.230 Emniyet kurum kodundan hesaba alınmıştır.

İlgili kayıt 109 Banka Kredi Kartları hesabına borç 600 gelirler hesabına alacak çalıştırılarak ilgili tutar bütçe gelirlerine alınmıştır. Kapatma kaydı olarak 12.76.00.62.740 gelir servisi kurum kodundan 510 Nakit Hareketleri hesabına borç. 109 Banka Kredi Kartları hesabına alacak çalıştırılıp kapatılmıştır.

Kurum kodu sehven hatalı girilen ilk kayıt 2017 bütçe yılını ilgilendirdiğinden Maliye Bakanlığının ilgili mercilerine sehven hatalı girilen kurum kodunun düzeltilmesi için KBS üzerinde çağrı açılmıştır. Muhasebat Genel Müdürlüğü nezdinde çalışma yürütülmektedir.” denilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Pozantı İlçe Emniyet Müdürlüğü cevabında kuruma ait kredi kartı bulunmadığından, bugüne kadar kredi kartı ile ödeme yapılmadığı belirtilmiştir.

Bulguda kredi kartı ile ödeme hususu konu edilmemiş olup kredi kartı ile tahsilat olmadığı halde 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanılmasına ilişkin tespit yapılmıştır.

Karabük ili Eskipazar İlçe Emniyet Müdürlüğü cevabında ise hatalı işlemin 31.12.2017 tarihinde yapılan kayıtla düzeltildiği belirtilmiştir. Düzeltme kaydı yapılması nedeniyle hata mali tabloya yansımamıştır.

Diğer birimlerden gönderilen cevaplarda, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Mal Müdürlüklerinde doğrudan kredi kartı ile tahsilat yapılmadığı halde 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanılması Emniyet Genel Müdürlüğü 2017 Yılı Bilançosunda 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının yer almasına neden olmuştur.

BULGU 34: Emniyet Hizmetleri Sınıfına Tabi Personelden 32 Hizmet Yılına Aşanlar İçin Fiili Hizmet Süresi Zammı Ödenmeye Devam Edilmesi

Emniyet Genel Müdürlüğüne bağlı çeşitli birimlerde, Emniyet hizmetleri sınıfına tabi olarak istihdam edilen personelin aylık maaş bordroları ile personelin maaşından yapılan prim ödemelerinin incelenmesinde, Emniyet Hizmetleri Sınıfına tabi olup 32 yıl görev yapmış personel için 8 yıl fiili hizmet süresinin tamamlanmasına rağmen, fiili hizmet süresi zammı dolayısıyla yersiz olarak prim yatırılmaya devam edildiği görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi Emniyet Hizmetleri Sınıfında çalışan personel, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 40'inci maddesinin 2'nci fıkrasının 14'üncü bendine göre, "asaleti onaylanmış olmak şartıyla adaylıkta geçirilen süreler dahil polis memuru, başpolis memuru ve kıdemli başpolis memuru, komiser

yardımcısı, komiser, baş komiser, emniyet amiri, emniyet müdürleri ile bu ve daha yukarı maaş ve derecelerdeki emniyet mensupları" çalışma koşulları bakımından fiili hizmet zammı ödenecek personel arasında sayılmıştır.

Aynı Kanun'un Geçici 7'nci maddesinde ise;

"Bu Kanunun yürürlük tarihine kadar ... 8/6/1949 tarihli ve 5434 sayılı Kanuna ...göre sandıklara tabi sigortalılık başlangıçları ile hizmet süreleri, fiili hizmet süresi zammı, itibari hizmet süreleri, borçlandırılan ve ihya edilen süreler ve sigortalılık süreleri tabi oldukları kanun hükümlerine göre değerlendirilir.

Kanunun yürürlük tarihinden önce ... 5434 sayılı Kanunun 32 nci maddesine göre fiili hizmet süresine müstehak görevlerde çalışanların bu görevlerde geçirdikleri süreler bu Kanunun 40 ıncı maddesi gereğince aranan 3600 günün doldurulmasında nazara alınır." denilerek 5510 sayılı Kanun'un yürürlük tarihi olan 2008 yılı Ekim ayı başından öncesi de kapsama alınmıştır.

5510 sayılı Kanun'un 40'ıncı maddesine göre, emniyet hizmetlerine tabi personelin her tam yıl çalışma karşılığı olarak 90 gün fiili hizmet süresi zammı ödenmektedir. Ödenen toplam fiili hizmet süresi zammı 8 yılı geçmemek üzere Sosyal Güvenlik Kurumu hesabına personel adına Kurum tarafından yatırılmaktadır. Buna göre, 8 yıllık fiili hizmet süresi 32 yıl memuriyete tekabül etmektedir.

Emniyet Hizmetleri Sınıfına tabi istihdam edilen personelin aylık maaş bordroları ile personelin maaşından yapılan prim ödemeleri üzerinde yapılan incelemelerde, toplam hizmet süresi 32 yılı geçen personel için de (1989 yılı öncesi akademi mezunu personelin Akademide öğrenim gördükleri süre de bu sürenin hesabında değerlendirilmelidir) fiili hizmet süresi zammı ödendiği görülmüştür.

Açıklanan nedenlerle Emniyet hizmetleri sınıfına tabi olup 32 yıl görev yapmış personele fiili hizmet süresi zammı ödenmesi personel lehine bir avantaj oluşturmamakla birlikte ayrıca Emniyet Genel Müdürlüğü bütçesinden Sosyal Güvenlik Kurumuna yersiz prim ödenmesine yol açmaktadır.

Bu itibarla Emniyet Hizmetleri Sınıfında çalışan personele 8 yıl fiili hizmet süresini tamamladıktan sonra fiili hizmet süresi zammı ilave primi yatırılmaması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Fiili hizmet müddeti zammı toplamı 8 yılı geçen emniyet hizmetleri sınıfı personeli için, fiili hizmet süresi zammı priminin ödenmeye devam edilip edilmeyeceği hususunda Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'ndan alınan 04.05.2015 tarihli ve 67330850/1-5434-32/1-5510-40 sayılı yazıda;

“...emniyet ve polis mesleğinde görev yapanların bu görevi fiilen yapmaya devam ettikleri sürece fiili hizmet süresi zammından yararlandırılmaları yasal bir zorunluluk olduğundan, her ne kadar fiili hizmet süresi zammından yararlandırılacakları süre 8 yıl ile sınırlandırılmış olsa da süre sınırlandırılmasına bakılmaksızın fiili hizmet süresi zammı karşılıklarının/primlerinin Kurumumuza gönderilmesi gerekmektedir.” ifadesine yer verilmiştir.

Söz konusu tereddüt ile ilgili olarak Maliye Bakanlığında alınan 16.10.2015 tarihli ve 74039676-130.01.09-(115601-18)8981 sayılı yazıda ise;

“...fiili hizmet sürelerine veya prim ödeme gün sayılarına ilave edilecek fiili hizmet süresi zammı 8 yılı aşanlar yönünden; Genel Müdürlüğünüz tarafından sigorta primi ödenmesine devam edilmesinin gerekli olduğu mütalaa edilmektedir.” denilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Sosyal Güvenlik Kurumu ve Maliye Bakanlığı yazılarında, konuyla ilgili mevzuat hükümlerine yer verilmiş ve bulguda eleştirilen hususla ilgili olarak herhangi bir hukuki gerekçe konulmadan uygulamanın devam etmesi yönünde görüş verilmiştir.

Anayasanın 128’inci maddesinde,

“Devletin kamu iktisadi teşebbüsleri ve diğer kamu tüzelkişilerinin genel idare esaslarına göre yürütmekle yükümlü oldukları kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle görülür.

Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir. (Ek cümle: 12/9/2010-5982/12 md.) Ancak, malî ve sosyal haklara ilişkin toplu sözleşme hükümleri saklıdır. Üst kademe yöneticilerinin yetiştirilme usul ve esasları kanunla özel olarak düzenlenir.” denilmektedir.

Anayasanın anılan hükmüne göre, kamu hizmetlerini yürüten memurlar ve diğer kamu görevlilerinin örgütlenme ve faaliyet alanlarının, hangi hizmetlerin kimlerce yürütüleceğinin ve

personel rejimine ilişkin temel ilke ve esasların yasayla düzenlenmesi, Anayasal bir zorunluluktur.

Anayasanın 6'ncı maddesindeki, "*kimsenin kaynağını Anayasadan almayan bir Devlet yetkisini kullanamayacağı*" kuralı ve 123'üncü maddesindeki "*idarenin yasallığı*" ilkesi gereği, idare, Anayasa ve yasalarla düzenlenen görev ve yetki sahası içinde faaliyette bulunmak zorundadır.

İdare Hukukumuzda "*yetki*" kamu düzeni ile ilgili bir terim olup, idareye Anayasa ve yasalarla tanınmış olan karar alma gücünü ifade eder ve idari işlemlerin en temel ögesini oluşturur. Yetki kuralları kişilere hukuki güvence sağlanması amacıyla idare hukukunda katı anlamda uygulanan kurallardan olup, kamu hukukunda ve idare hukukunda "*yetkisizlik kural, yetkili olma istisnadır.*" ve bu istisna da yetkinin yasada gösterilen hallerde kullanılmasını ifade eder. Yetki kuralları yorum yoluyla genişletilemez. Yani idari makamlar yapacakları yorumla yetkili olmadıkları alanlarda kendilerini yetkili kılamazlar.

Bulguda da belirtildiği üzere, Emniyet hizmetleri sınıfına tabi personele en fazla 32 yıl için fiili hizmet süresi zammı ödenmesi Kanun gereği olup, 32 hizmet yılını aşan personel için bu ödemenin yapılmasının kanuni dayanağı bulunmamaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Maliye Bakanlığı, cevapları ile bu durumu teyit etmekle birlikte Anayasaya aykırı şekilde "*yetki*" lerini yorumla genişleterek gayrikanuni bu durumun devamı yönünde görüş beyan etmişlerdir.

Emniyet Hizmetleri Sınıfına tabi personelden 32 hizmet yılını aşanlar için fiili hizmet süresi zammı ödenmeye devam edilmesi, personel lehine bir avantaj oluşturmadığı gibi Emniyet Genel Müdürlüğü bütçesinden Sosyal Güvenlik Kurumuna yersiz prim ödenmesine yol açmaktadır. Dolayısıyla Emniyet Hizmetleri Sınıfında çalışan personele 8 yıl fiili hizmet süresini tamamladıktan sonra fiili hizmet süresi zammı ilave priminin yatırılmaması gerekmektedir.

BULGU 35: Kıdem Tazminatının Hatalı Hesaplanması

İstanbul ve Erzurum İl Emniyet Müdürlüklerinde çalışan işçilerin kıdem tazminatı ödemelerinde gün süreleri hatalı olarak hesaplanmıştır.

10.06.2003 tarih ve 25134 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4857 sayılı İş Kanunu’nun “*Bazı kamu kurum ve kuruluşlarında çalışanların kıdem tazminatı*” başlıklı 112’nci maddesi;

“Kanuna veya kanunun verdiği yetkiye dayanılarak kurulan kurum ve kuruluşların haklarında bu Kanun ve 854, 5953, 5434 sayılı kanunların hükümleri uygulanmayan personeli ile kamu kuruluşlarında sözleşmeli olarak istihdam edilenlere mevzuat veya sözleşmelerine göre kıdem tazminatı niteliğinde yapılan ödemeler kıdem tazminatı sayılır.

(Ek fıkra: 10/9/2014-6552/8 md.) 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları;

a) Alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışmış olanların bu şekilde çalışmış oldukları sürelerle ilişkin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunur. Bunlardan son alt işverenleri ile yapılmış olan iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanların kıdem tazminatları ilgili kamu kurum veya kuruluşları tarafından,

b) Aynı alt işveren tarafından ve aynı iş sözleşmesi çerçevesinde farklı kamu kurum veya kuruluşlarında çalıştırılmış olan işçilerden iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanlara, 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında farklı kamu kurum ve kuruluşuna ait işyerlerinde geçen hizmet sürelerinin toplamı esas alınarak çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından, işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenir.” şeklindedir.

01.09.1971 tarih ve 13943 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1475 sayılı İş Kanunu’nun “*Kıdem Tazminatı*” başlıklı 14’üncü maddesinde;

“... ”

Feshedilmesi veya kadının evlendiği tarihten itibaren bir yıl içerisinde kendi arzusu ile sona erdirmesi veya işçinin ölümü sebebiyle son bulması hallerinde işçinin işe başladığı tarihten itibaren hizmet aktinin devamı süresince her geçen tam yıl için işverence işçiye 30

günlük ücreti tutarında kıdem tazminatı ödenir. Bir yıldan artan süreler için de aynı oran üzerinden ödeme yapılır.” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan mevzuat açıklamaları doğrultusunda kıdem tazminatına hak kazanan işçiye her yıl için kıdem tazminatının tam ödenmesi gerekirken, yıl kesirleri ay ve günler için orantılı olarak ödenmesi gerekmektedir. Ay kesirleri için bir yıl için ödenen kıdem tazminatı tutarının 1/12’si, gün kesirleri içinse 1/365’i bulunarak ödenecek kıdem tazminatına esas ay ve gün sayılarıyla çarpılarak hesaplanması gerekmektedir.

İstanbul ve Erzurum İl Emniyet Müdürlüklerinde yapılan incelemeler neticesinde kıdem tazminatı hesaplamalarında gün kesirlerinin 365’e bölünmesi gerekirken 360’a bölünüp çarpılması suretiyle hesaplandığı tespit edilmiştir.

İstanbul ve Erzurum İl Emniyet Müdürlüklerinde çalışan işçilerin kıdem tazminatı ödemelerine konu olan gün, hesaplamalarında hatalı uygulama yapıldığı tespit edilmiş olup, kıdem tazminatı ödemelerinin mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Müdürlüğümüzde çalışan işçilerin kıdem tazminatı ile ilgili kayıtlarımızda yapılan incelemeler neticesinde 2017 yılına ait kıdem tazminatı hesaplanmasıyla ilgili düzenlemiş olduğumuz dosyalarımız incelendiğinde gün kesirlerinin 365 ‘e bölünüp çarpımlarının buna göre yapıldığı tespit edilmiştir.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Erzurum Emniyet Müdürlüğünce, taşeron firma işçisi, İsmail IŞIK’a kıdem tazminatı ödemesi yapıldığı, yapılan ödemede günlük kıdem çarpanının aylık tutarın (2.046,66/12/30) bir ayın gün sayısı olarak 30 gün öngörülerek günlük tutar 5,68 TL hesaplanarak toplam üç (3) günlük süre için 17,04 TL ödendiği oysa atık günün 1/365 üzerinden ödenmesi gerektiğinde günlük sürenin (2.046,66/365) olarak günlük 5,607 TL olarak hesaplanarak ilgiliye 16,82 TL ödenmesi gerektiği toplam 0,22TL fazla ödeme yapıldığı tespit edilmiş bundan sonraki yapılan kıdem tazminatı ödemelerde bu hususa dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İstanbul Emniyet Müdürlüğünün cevabında, bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün cevabında, bulguda belirtilen hususlara katıldığını ve bundan sonraki işlemlerde gerekli dikkat ve özen gösterileceği bildirilmiştir.

Kıdem tazminatı hesaplamalarının İş Kanunu hükümlerine uygun yapılması gerekmektedir.

BULGU 36: Ödenek Üstü Harcama Yapılması

Emniyet Genel Müdürlüğü 2017 yılı bütçe gideri ve ödenek tablosu incelendiğinde 7.721.011.453,67 TL ödenek üstü harcama yapıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun bütçe ödeneklerinin kullanılmasında uyulacak esasları belirleyen “*Ödeneklerin kullanılması*” başlıklı 20'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde;

“Kamu idareleri, bütçelerinde yer alan ödeneklerin üzerinde harcama yapamaz. Bütçeyle verilen ödenekler, tahsis edildikleri amaçlar doğrultusunda yılı içinde yaptırılan iş, satın alınan mal ve hizmetler ile diğer giderlerin karşılanmasında kullanılır...”,

“*Yüklenmeye girişilmesi*” başlıklı 26'ncı maddesinde;

“Bütçede yeterli ödeneği bulunmayan işler için yüklenmeye girişilemez. Yüklenme süresi mali yıla sınırlıdır. Harcama yetkilileri, tahsis edilen ödenekler dâhilinde yüklenmeye girebilirler.”,

“*Harcama yetkisi ve yetkilisi*” başlıklı 31'inci maddesinin altıncı fıkrasında;

“Harcama yetkilileri bütçede öngörülen ödenekleri kadar, ödenek gönderme belgesiyle kendisine ödenek verilen harcama yetkilileri ise tahsis edilen ödenek tutarında harcama yapabilir.”,

“*Ödenek üstü harcama*” başlıklı 70'inci maddesinde;

“Kamu zararı oluşturmamakla birlikte bütçelere, ayrıntılı harcama programlarına, serbest bırakma oranlarına aykırı olarak veya ödenek gönderme belgelerindeki ödenek miktarını aşan harcama talimatı veren harcama yetkililerine, her türlü aylık, ödenek, zam ve tazminat dâhil yapılan bir aylık net ödemeler toplamının iki katı tutarına kadar para cezası verilir.”

hükümleri bulunmaktadır.

Bu hükümlere göre, belirli hizmetler için bütçeye konulmuş bulunan ödeneklerden fazla harcama yapılmaması ödenek kullanımında esastır.

5018 sayılı Kanun'un 20'nci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde;

“Genel veya kısmi seferberlik, savaş ilanı veya Bakanlar Kurulu kararıyla zorunlu askeri hazırlıkların yapıldığı olağanüstü hallerde Millî Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığı bütçelerindeki mevcut ödenekler, bu idarelerin ödenek toplamları aşılmamak şartıyla, birleştirilerek kullanılabilir. Bu durumda da mevcut ödeneklerin ye terli olmaması halinde toplam ödenek tutarının yüzde on beşine kadar ek harcama yapılabilir...” hükmü ile muhtemel istisnalar ortaya konulmuş;

“Merkezi yönetim bütçe kanunu tasarısının görüşülmesi” başlıklı 19'uncu maddesinin son fıkrasında yer alan,

“Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçelerindeki ödeneklerin yetersiz kalması halinde veya öngörülmeven hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla, karşılığı gelir gösterilmek kaydıyla, kanunla ek bütçe yapılabilir” hükmü ile ödenek yetersizlikleri halinde ek bütçe yapılabilmesi şartları belirlenmiş;

“Yedek ödenek” başlıklı 23'üncü maddesinin birinci fıkrasında;

“Merkezî yönetim bütçe kanununda belirtilen hizmet ve amaçları gerçekleştirmek, ödenek yetersizliğini gidermek veya bütçelerde öngörülmeven hizmetler için, bu Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan idareler ile (II) sayılı cetvelde yer alan idarelerden merkezi yönetim bütçe kanununda gösterilecek olanların bütçelerine aktarılmak üzere, genel bütçe ödeneklerinin yüzde ikisine kadar Maliye Bakanlığı bütçesine yedek ödenek konulabilir. Bu ödenekten aktarma yapmaya Maliye Bakanı yetkilidir.”

2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun *“Gerektiğinde kullanılacak ödenekler”* başlıklı 5'nci maddesinin birinci fıkrasında da;

“Personel giderlerini karşılama ödeneği:

Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin bütçelerine konulan ödeneklerin yetmeyeceği anlaşıldığı takdirde, ilgili mevzuatının gerektirdiği giderler için “Personel Giderleri” ve “Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” ile ilgili

mevcut veya yeni açılacak tertiplere, Maliye Bakanlığı bütçesinin 12.01.31.00-01.1.2.00-1-09.1 tertibinde yer alan ödenekten aktarma yapmaya,... Maliye Bakanı yetkilidir.” hükümlerine yer verilmek suretiyle de muhtemel ödenek üstü gider oluşumlarının önüne geçilmesi amaçlanmıştır.

Görüleceği üzere, 5018 sayılı Kanun’un “*Ödeneklerin kullanılması*” başlıklı 20’nci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde yer alan, genel veya kısmi seferberlik, savaş ilanı veya Bakanlar Kurulu kararıyla zorunlu askeri hazırlıkların yapıldığı olağanüstü hallerde ve Millî Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığı bütçeleriyle sınırlı olmak üzere getirilen istisna hükmü dışında ödenek üstü gider yapılmasına cevaz veren bir düzenleme bulunmamaktadır.

Ödenek üstü harcama yapılmaması hususu, özellikle bütçe disiplini açısından 5018 sayılı Kanun’un önemle üzerinde durduğu hususlardan biri olup, ödenek üstü harcamada bulunulması anılan kanunun amacına uygun düşmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Emniyet Genel Müdürlüğü 2017 mali yılı bütçesi ile 10.82.00.62-İl Emniyet Müdürlükleri -01.1 Personel Giderleri ekonomik koduna 14.555.238.000 TL., -02.1 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri ekonomik koduna 2.825.420.000 TL. ödenek tefrik edilmiştir.

Maliye Bakanlığının 30/06/2017 tarih ve 58 işlem no’lu Re’sen gerçekleştirdiği Yedeğe Aktarma işlemi ile 10.82.00.62.03.1.1.00.1.01.1 tertibinden 6.800.000.000,00TL. ve 10.82.00.62.03.1.1.00.1.02.1 tertibinden ise 1.000.000.000,00 TL. olmak üzere 7.800.000.000,00 TL. ödenek Maliye Bakanlığına aktarılmıştır.

Bu nedenle; 2017 yılı 10.82.00.62- İl Emniyet Müdürlükleri 01.1 Personel Giderleri ekonomik kodu ile -02.1 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri ekonomik kodundan 7.721.011.453,67 TL ödenek üstü harcama yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında da 7.721.011.453,67 TL ödenek üstü harcama yapıldığı ifade edilmiştir.

Ödenek üstü harcama 2017 yılı 10.82.00.62 İl Emniyet Müdürlükleri 01.1 Personel Giderleri ekonomik kodu ile 02.1 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri ekonomik kodundan yapılmıştır.

Ödenek üstü harcama yapılması 5018 sayılı Kanun'un önemle üzerinde durduğu konulardan biri olup, ödenek üstü harcama yapılmaması hususu, özellikle bütçe disiplini açısından büyük önem arz etmektedir.

BULGU 37: Mülkiyeti Hazineye Ait Olan Bazı Taşınmazların Geçici Olarak Başka Kurumlara Maliye Bakanlığının Bilgisi ve Onayı Dışında Tahsis Edilmesi

Genel Bütçe içinde yer alan Emniyet Genel Müdürlüğü'nün merkez ve taşra teşkilatlarının kullanımında bulunan ve mülkiyeti Hazineye ait olan taşınmazların, Maliye Bakanlığının bilgisi dışında çeşitli protokollerle değişik kamu kurum ve kuruluşlarına geçici olarak tahsis edildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınır ve taşınmaz edinme" başlıklı 45'inci maddesinde;

"Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri, kamu hizmetlerinin zorunlu kıldığı durumlarda gereken nicelikte ve nitelikte taşınır ve taşınmazları, yurt içinde veya yurt dışında, bedellerini peşin veya taksitle ödeyerek veya finansal kiralama suretiyle edinebilirler. Kamu idareleri, taşınmaz satın alma veya kamulaştırma işlemlerini yetki devri yoluyla bir başka kamu idaresi eliyle yürütebilir. Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin edindiği taşınmazlar Hazine adına, diğer kamu idarelerine ait taşınmazlar ise tüzel kişilikleri adına tapu sicilinde tescil olunur. Hazine adına tescil edilen taşınmazlar Maliye Bakanlığı tarafından yönetilir. Bu tescil işlemleri, adına tescil yapılan idarenin taşınmazın bulunduğu yerdeki ilgili birimine bildirilir..."

Aynı Kanun'un "Taşınmaz tahsisi" başlıklı 47'nci maddesinde ise;

"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.”

denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde;

“Bu Yönetmeliğin uygulanmasında

Bakanlık: Maliye Bakanlığını

...

ğ) Tahsis: Mülkiyeti kendilerinde kalması koşuluyla kamu idarelerince, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerinin yerine getirilebilmesi amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazların, birbirlerine veya köy tüzel kişiliklerine; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin ise, Maliye Bakanlığınca hizmetin devamı süresince kamu idarelerinin veya köy tüzel kişiliklerinin bedelsiz olarak kullanımına bırakılmasını

ifade eder.” ile,

Aynı Yönetmeliğin “Tahsis yetkisi” başlıklı 4’üncü maddesinin 4’üncü fıkrası;

“Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin tahsis yetkisi özel bir hüküm olmadıkça Bakanlık ve taşra birimlerine aittir.”

şeklinde düzenlenmiştir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, Hazineye ait olan taşınmazların tahsis yetkisi Maliye Bakanlığına ve onun taşra birimlerine aittir. Dolayısıyla, Genel Bütçe kapsamındaki idarelerin, Maliye Bakanlığının izni ve oluru olmaksızın, kullanımlarında olan taşınmazları diğer kurum ve kuruluşlara tahsis etmeleri mümkün değildir.

Bugüne kadar söz konusu hususun çözülmesi noktasında, bazı taşınmazların Genel Müdürlük tahsislerinin kaldırılmasına, bazı taşınmazların tahsislerinin kaldırılmasına ilişkin işlemler devam etmesine, bazı taşınmazların tahliyesinin sağlanmasına rağmen bu işlemlerin tamamlanamadığı anlaşılmıştır.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğünün önceki yıl denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu yapılmış olup, ilgili kamu cevabı uyarınca bu husus izlemeye alınmıştır.

Ancak uygulamanın 2017 yılı denetimlerinde de aynı şekilde devam ettiği anlaşılmıştır.

Bu itibarla Emniyet Genel Müdürlüğünün merkez ve taşra teşkilatlarının kullanımında bulunan ve mülkiyeti Hazineye ait olan taşınmazların diğer kamu kurum ve kuruluşlarına geçici tahsisinin mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütülmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Geçici olarak başka kurumların kullanımında olan taşınmazlarla ilgili olarak;

1-Dicle Öğretmenevi (388 ada, 55 parsel):

12/11/2012 tarihli ve 206040 sayılı yazımız ile Milli Eğitim Bakanlığından tahliyesi istenmiştir.

20/10/2014 tarihli ve 09589 sayılı yazı ile tahliyesinin sağlanması İl Emniyet Müdürlüğünden istenmiştir.

Diyarbakır Valiliğinin 27/10/2014 tarihli ve 183458830 sayılı yazısı ile Dicle Kaymakamlığından binanın tahliyesi istenmiştir.

Diyarbakır Defterdarlığının 08/10/2015 tarih ve 11039 sayılı Olur’u ile ifraz işlemi sonucu tapu bilgileri değişen (eski 388 ada, 40 parsel) taşınmazın yeniden Genel Müdürlüğümüze tahsisi sağlanmıştır. Ancak tahliye işlemi gerçekleşmemiştir. Taşınmaz üzerine 2017 yılında B+Z+3 katlı ilçe emniyet müdürlüğü binası ile 24 daireli lojman binası yapımı tamamlanarak kullanımına başlanmıştır.

2-Gaziantep Trafik Tescil ve Denetleme Şube Müdürlüğü Eski Bina (802 ada, 1 parsel):

18/02/2016 tarihli ve 318 sayılı yazı ile sağlık ocağı/aile hekimliği olarak kullanılan bodrum, zemin ve 1. katının tahsisinin kaldırılması, 2. katı ve teras katlarının Genel Müdürlüğümüze tahsisinin devamı Gaziantep Defterdarlığından istenilmiş, tahsis kaldırma işlemi gerçekleşmemiştir. Gaziantep Emniyet Müdürlüğünün E.20171228-10044547767 sayılı yazısı ile binada bulunan 3 adet lojmanın sobalı olması, ömrünü tamamlaması sebebiyle personel tarafından tercih edilmediği bildirilerek taşınmazın tamamının tahsisinin kaldırılması hakkında görüş sorulmuş olup, 10/01/2018 tarih ve 2987 yazımızla taşınmazın tahsisinin tamamen kaldırılarak Sağlık Bakanlığına tahsis edilmesi yönünde görüş bildirilerek Defterdarlık koordinesinde gerekli işlemlerin yapılması istenilmiştir.

3-İstanbul Başhekimlik Binası (1106 ada, 3 parsel):

Maliye Bakanlığının 03/07/2006 tarih ve 27824 sayılı yazısı ile söz konusu binanın Avrupa Birliği Koordinasyon Merkezi olarak kullanılmak üzere İl Özel İdare Müdürlüğüne tahsisi için Genel Müdürlüğümüze tahsisinin kaldırılması hakkında görüş sorulmuştur.

18/09/2006 tarih ve 155352 sayılı yazımız ile yapılacak bir protokol çerçevesinde İl Özel İdare Müdürlüğüne geçici tahsisi yönünde görüş bildirilmiştir.

Maliye Bakanlığının 03/11/2006 tarih ve 48359 sayılı yazısı ile konuya ilişkin düzenlenecek protokolün bir örneği istenilmiştir.

İstanbul İl Özel İdaresinin 20/03/2007 tarih ve 302 sayılı yazısında; Maliye Bakanlığının yazısı gereği Valilikçe (İstanbul Valisi Sayın Muammer GÜLER) imzalanan 4 nüsha protokolün Genel Müdürlüğümüzce de imzalanarak İl Özel İdaresi Müdürlüğüne gönderilmesi istenilmiştir. Yapılan işlemler Maliye Bakanlığı ve İstanbul Defterdarlığı bilgisi dahilinde gerçekleştirilmiştir.

22/07/2014 tarih ve 1452 sayılı İstanbul Emniyet Müdürlüğü yazısı ile taşınmaza ihtiyaç duyulması ve 6360 sayılı kanunun 1. maddesi 5. fıkrası hükmünce İstanbul İl Özel İdaresinin tüzel kişiliğinin sona ermesi sebebiyle taşınmazın tahliye edilerek teslim edilmesi istenilmiştir. Teslim işlemi henüz gerçekleşmemiştir.

İstanbul Emniyet Müdürlüğünce E.2017011216355762883 sayılı yazı ile İstanbul Valiliği ve Büyükşehir Belediye Başkanlığından Beyoğlu ilçesinde Emniyet hizmetlerinde kullanılacak bir binanın tahsisi talep edilmiştir.

4-İstanbul Sultantepe Karakolu (520 ada, 2 parsel):

İstanbul Defterdarlığının 18/08/2004 tarih ve 5441 sayılı yazısında tahsisinin kaldırılması ile ilgili görüş sorulmuş; 22/04/2004 tarih ve 2980 sayılı yazıda taşınmazın tahsisinin devamı ile geçici olarak sağlık ocağı olarak kullanılmasının uygun olacağı bildirilmiştir.

28/10/2015 tarihli yazı ile İl Sağlık Müdürlüğünden taşınmaza ihtiyaç duyulup duyulmadığı, ihtiyaç duyulması durumunda, Devriye Ekipler Amirliği ihtiyacı için İl Sağlık Müdürlüğüne tahsisli bir taşınmazın takas için bildirilmesi istenilmiştir.

İl Sağlık Müdürlüğünün 19/04/2016 tarih ve 769 sayılı yazısı ile Devriye Ekipler Amirliği hizmet binası olarak kullanılacak uygun taşınmazın araştırılarak gereğinin yapılması İstanbul Halk Sağlığı Müdürlüğünden istenilmiştir. İşlemler Defterdarlık bilgisi dahilinde yapılmıştır.

5-Kayseri İncesu Polis Merkezi Amirliği Eski Hizmet Binası

(21 ada, 6 parsel):

Taşınmaz 27/02/2017 tarihli sözleşme ile Kayseri Defterdarlığınca 5 yıl süre ile yeniden kiralanmıştır.

6- Isparta Eğridir İlçe Emniyet Müd. Binası (189 ada, 18 parsel)

Yeni binaya taşınması, binanın boş kalması ve Eğirdir Kaymakamlık binasının yetersizliği nedeniyle İlçe Tarım Müdürlüğü ve İlçe Özel İdare Müdürlüğü için geçici olarak kullanılmak üzere talep edilen bina Valilik Makamı ve 13/01/2016 tarih ve 67 sayılı EGM uygun görüşü (İş ve işlemlerin İl Defterdarlığı koordinesinde yapılması gerektiği bildirilmiştir) doğrultusunda geçici olarak Eğirdir Kaymakamlığı kullanımına verilmiştir.

7- İstanbul Beykoz Asayiş ve Çocuk Büro Amirliği (367 ada, 47 parsel)

09/11/2016 tarihli protokol ve 12/10/2016 tarih ve 118751 sayılı Defterdarlığın uygun görüş yazısı çerçevesinde Beykoz Kaymakamlığına geçici olarak verilmiştir.

8- İstanbul Beykoz İlçe Emniyet Müd. Ek Binası (354 ada, 63 parsel)

19/12/2016 tarihli protokol, 09/09/2016 tarih ve 899 sayılı Valilik Oluru ve 28/11/2016 tarih ve 137454 sayılı Defterdarlığın uygun görüş yazısı çerçevesinde Beykoz Kaymakamlığına geçici olarak verilmiştir.

9-Keçiören Fabrika Kademe Şube Müdürlüğü (33600 ada, 3 parsel):

Taşınmazın Ankara Metrosu Keçiören Hattı için Ankara Büyükşehir Belediye Başkanlığına devri karşılığında Belediyeye ait eşdeğerde bir arsanın EGM'ye devri (EGM'ye tahsis için Hazineye devri) ile ilgili 08/09/2005 tarihinde protokol imzalanmıştır.

Ankara Büyükşehir Belediyesinin protokol hükümlerini yerine getirmemesi sonucu hukuki süreç başlatılmıştır. Ankara 10. Asliye Hukuk Mahkemesinin 2013/22 Hakem ve 2014/30 kararı ile Asli müdahil Hazinenin davasının açılmamış sayılmasına ve açılan davanın reddine karar verilmiştir.

Genel Müdürlüğümüzce 05/02/2015 tarih ve 26196 sayılı yazı ile Mahkeme kararının kaldırılması talep edilmiştir.

Ankara 10.Asliye Hukuk Mahkemesinin 16/04/2015 tarihli kararı ile itirazın reddine karar verilmiştir.

Taşınmazla ilgili hukuki süreç devam etmekte olup; Ankara Büyükşehir Belediye Başkanlığınca taşınmaz üzerine Ankara Metrosu Keçiören Hattında kullanılacak tesisler inşa edilmiş, söz konusu metro hattı 2016 yılı sonunda hizmete açılmıştır.

Düzenlenen protokol Maliye Bakanlığı bilgisi dahilinde imzalanmış olup, hukuki süreç aşamasında da Maliye Bakanlığı asli müdahil olarak bulunmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu taşınmazlardan bir kısmında sorunların çözüldüğü, bir kısmında devam ettiği belirtilmiştir.

Bahsi geçen husus Emniyet Genel Müdürlüğü önceki yıl denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu yapılmıştır. Bugüne kadar söz konusu hususun çözülmesi noktasında,

bazı taşınmazların Genel Müdürlük tahsislerinin kaldırılmasına, bazı taşınmazların tahsislerinin kaldırılmasına ilişkin işlemler devam etmesine, bazı taşınmazların tahliyesinin sağlanmasına rağmen tam bir sonuca varılamadığı anlaşılmıştır.

Emniyet Genel Müdürlüğü kullanımında olan ancak mülkiyeti Hazineye ait olan taşınmazların tahsisi ile ilgili işlemlerde, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik doğrultusunda hareket edilerek, işlemlerin yetki sahibi olan Maliye Bakanlığı nezdinde yürütülmelidir.

BULGU 38: Taşınır Mal Yönetim Sisteminin Uygulanmasında Karşılaşılan Sorunlar Nedeniyle Taşınır Kayıtları ile Fiili Durumun Tam Olarak Örtüşmemesi

Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli İstihbarat Teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliği ve bu Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönergesi hükümleri gereğince, Emniyet Genel Müdürlüğü Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığınca hazırlanarak faaliyete geçen Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminin, uygulanmasından kaynaklanan bir takım aksaklıklar nedeniyle, taşınırlar konusunda yerine getirilmesi gereken prosedürlerin bir kısmının gerçekleştirilemediği ve böylece taşınır kayıtları ile fiili durumun tam olarak örtüşmediği tespit edilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü taşınır mal işlemleri, Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli İstihbarat Teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliği ile bu Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönergesi ve Depolama Muhafaza ve Dağıtım Talimatnamesi ile yürütülmektedir.

Mezkûr Yönetmelik'in 10'uncu maddesinin 6'ncı fıkrasında;

“Taşınır malların tüm giriş ve çıkış kayıtları için kullanılan defter, belge ve cetvellerin bilgisayar ortamında tutulması ve düzenlenmesi esastır.” ,

Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönergesi'nin 11'inci maddesinin 9'uncu fıkrasında;

“Genel Müdürlüğe ait taşınır malların hesapları merkezi olarak yönetilen otomasyon sistemine göre tutulur.”

“Taşınır malların giriş ve çıkış kayıt işlemleri esasları” başlıklı 12'nci maddesinin 7'nci

bendinde;

“(7) Genel Müdürlük harcama birimleri taşınır mal saymanlıkları arasındaki taşınır mal hareketleri de giriş veya çıkış işlemi kabul edilir ve taşınır mal işlem belgesi ile yapılır. Hazırlanacak taşınır mal işlem belgesine yetkili makamların iznini gösteren belgeler eklenir. Gönderen taşınır mal saymanlığı tarafından taşınır mal işlem belgesi en az dört nüsha olarak düzenlenir ve düzenlenen bu nüshalardan;

a) Bir nüsha mal sorumlusunda bir nüsha da hesap sorumlusunda kalır.

b) Diğer iki nüsha ise taşınır malı alacak olan taşınır mal saymanlığına gönderilir. Gönderilen iki nüshadan biri giriş için teslim alan taşınır mal saymanlığınca hazırlanacak taşınır mal işlem belgesine eklenir ve taşınır malı alan birimce dosyasında muhafaza edilir. Kalan diğer nüshanın giriş kısmı teslim alan taşınır mal saymanlığınca onaylandıktan sonra on beş (15) gün içerisinde taşınır malı gönderen saymanlığa iade edilir.”

“Devir alınan taşınır malların giriş işlemleri” başlıklı 18’inci maddesinde;

“(1) Genel Müdürlük harcama birimlerinde 33 üncü madde hükümlerine göre diğer kamu idarelerinden bedelsiz devir suretiyle alınan taşınırlar, devreden idarenin taşınır işlem fişinde gösterilen değer esas alınarak düzenlenecek taşınır mal işlem belgesiyle giriş kaydedilir ve belgenin bir nüshası devreden idarenin çıkış kaydına bağlanmak üzere gönderilir. Devralan idarenin yapmış olduğu taşıma giderleri taşınırın değeri ile ilişkilendirilmez.

(2) Genel Müdürlük taşınır mal saymanlıkları arasında devir işlemlerinde tahsis onaylarına istinaden taşınır malları devreden tarafından tanzim edilen taşınır mal işlem belgesine 12 nci maddenin yedinci fıkrasındaki taşınır mal saymanlıkları arasındaki belge işlem akışı uygulanır.”

hükümleri getirilmiştir.

Belirtilen hükümler gereğince, Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığı tarafından halen kullanımda olan Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi projesi geliştirilmiş ve 20.02.2013 tarihinde Emniyet Genel Müdürlüğü merkez ve taşra teşkilatı bünyesindeki tüm taşınır mal saymanlıklarının kullanımına açılmıştır.

Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi, kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın Emniyet Genel Müdürlüğü merkez ve taşra teşkilatının sahip olduğu taşınır malların kayda

alınması, kullanıma verilip alınması, kayıtlardan çıkarılması, planlama, yönetim ve takiplerinin etkin bir şekilde gerçekleştirilmesi ile kanunlarla yetkili mercilere gönderilecek belgelerin düzenlenmesi amacı ile geliştirilen otomasyon sisteminin adıdır. Söz konusu otomasyon sisteminin yönetilmesinden Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığı sorumludur.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez ve Taşra Teşkilatında yapılan denetimler neticesinde Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminin kullanıcı birimler tarafından uygulanması esnasında aşağıda belirtilen aksaklıklar tespit edilmiştir. Söz konusu sorunlar, taşınır mal yönetim sisteminin öneminin kullanıcı birimler tarafından yeterince anlaşılmasından ve taşınır malların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesi, kullanımı ve mevzuata uygun olarak kayıtlarının tutulmasının sağlanması hususundaki sorumlulukları bulunan birim amirlerinin sorumluluklarının gereğini tam olarak yerine getirmemesinden kaynaklanmaktadır. Bu durum Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi ile taşınır mal yönetim sürecinin eş zamanlı olarak yürütülememesi ve taşınır kayıtları ile fiili durumun örtüşmemesi sonucunu doğurmaktadır.

Şöyle ki, Taşınır Mal Yönetim Sisteminin gerçek zamanlı çalışan bir sistem olmaması süreçlerde aksaklıklara sebebiyet vermektedir. Uygulamada taşınır mala yönelik işlemler öncelikli olarak tamamlanmakta, bunu takiben yazılı hale getirilmekte, yazılı hale getirilen belgeler ise Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemine girilmektedir. Bu nedenle, bir taşınır malın herhangi bir zamanda hangi aşamada işlem gördüğünün takibi Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi üzerinden zorlaşmakta, veri girişi esnasında yapılan her türlü hata o taşınır mala yönelik yapılacak bir sonraki işleme kadar sistemde kalmaktadır.

Mevcut sistemin tutarlılığı için önem arz eden diğer bir konu ise, Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi kullanımının taşınır mal yönetim sistemi süreçlerine işlenmesi ve ilişkilendirilmesidir. Hali hazırda, Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi kullanımı mevzuatta düzenlenmemiştir.

Taşınır mal yönetim süreci ile Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminin birbiriyle tutarlı ve koordineli hale getirilebilmesi için öncelikli olarak; taşınır mal yönetim sisteminin gerektirdiği evrak düzenleme süreci ile Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminin eş zamanlı olarak işlenmesinin sağlanması gerekmektedir. Öte yandan sistemden kaynaklanan söz konusu sorunların giderilmesi için Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminin kullanıcı birim ihtiyaçlarına göre güncelleştirilerek mevzuata uyumlu hale getirilmesi ve karekod, barkod benzeri alternatif sistemler de değerlendirilmelidir.

Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminin kullanıcı birimler tarafından uygulanması esnasında karşılaşılan aksaklıklar nedeniyle, mevzuat hükümleri uyarınca taşınırlar konusunda yerine getirilmesi gereken prosedürlerin bir kısmının uygulanamadığı ve böylece taşınır kayıtları ile fiili durumun tam olarak örtüşmediğine ilişkin bazı tespitler, Emniyet Genel Müdürlüğünün 2016 yılı Düzenlilik Denetim Raporunda bulgu konusu yapılmış, ilgili kamu idaresinin cevabı uyarınca söz konusu husus izlemeye alınmıştır.

Ancak 2017 yılı içerisinde yapılan denetimler neticesinde söz konusu aksaklıklardan bazılarının giderilmediği gibi, aksine aşağıda sayılan ve Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminin sağlıklı ve düzgün işlemesine engel olan başka sorunların da mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü merkez ve taşra teşkilatı bünyesinde yapılan denetimler neticesinde Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminin kullanıcı birimler tarafından uygulanması esnasında karşılaşılan aksaklıklar aşağıda yer almaktadır:

a. Malzeme eklerken birden fazla malzemenin seçilememesi, Örnek olarak bot yazıldığında ekrana tüm numaraların gelmesi ancak sadece bir numaranın seçilebildiği görülmüştür.

b. Kodu bulunmayan malzemelerin kod talep işlemlerinin Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi üzerinden yapılamadığı ve zaman kaybına yol açtığı tespit edilmiştir.

c. Birimler tarafından tüketilen malzemeler için düzenlenen iade belgesinin taşınır işlem belgesine dönüştürülemediği veya saymanlıklar arası giriş belgesinin iade belgesine dönüştürülemediği ve gereksiz iş yükü oluşturulduğu anlaşılmıştır.

d. Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi üzerinde e-imza uygulamasına geçilmediği ve taşınır mal işlem belgesinin posta yoluyla yollandığı ve bu durumun zaman kaybına yol açtığı görülmüştür.

e. Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi üzerinde onaylanan evraklardan onay kaldırıldığında sayman, mal sorumlusu ve hesap sorumlusu bilgilerinin güncellenemediği anlaşılmıştır.

f. Taşınır Mal Yönergesi'nin 5'inci maddesinin 3'üncü bendinde, "Taşınır Mal Saymanı, Taşınır Mal Sorumlusu, Taşınır Mal Hesap Sorumlusu ve Kullanıcı Birim Mal Sorumlusu görevlerinden herhangi ikisi aynı kişide birleşemez." denilmekte ise de; zaman

zaman personelin yetersiz olmasından dolayı birbirlerinin şifresini kullanmak suretiyle işlem yapıldığı görülmüştür.

g. Emniyet Genel Müdürlüğüne tahsis yolu ile gelen mal ve malzemeler ile satın alma yolu ile alınan mal ve malzemelerin depolanması, tasnifi veya korunması ile ilgili mevcut ambarlar yetersiz ve kullanıma uygun olmadığından yıl sonu ambar sayımlarının sağlıklı olarak yapılamadığı tespit edilmiştir.

h. Taşınır mal işlemlerinde görevli personelin konu hakkında yeterli bilgi ve tecrübeye sahip olmadığı, taşınır işlemleri konusunda yeterli eğitim desteği alamadıkları, bu durumun taşınır işlemlerinde çok sayıda hatalı veya eksik işlemlerinin yapılmasına yol açtığı; kullanıcı birim taşınır mal sorumlularının sık sık değişmekte olduğu görülmüştür.

i. Taşınır Mal Yönergesinde harcama yetkilisinin taşınır işlemlerinde yetkisini devrebileceğine ilişkin hüküm bulunmamasına rağmen harcama yetkilisinin birden fazla kişiye yetkisini devrettiği görülmüştür.

j. Birimler arası taşınır devirlerinde özellikle iller arası devirlerde merkezi birimlerin bu devir işlemine ilişkin yetkili makamların iznini gösteren belge eklenmediği tespit edilmiştir.

k. Kullanıcı birimlerde zimmet fişleri ile zimmetleme işlemi yapılmayıp teslim ve teslim tutanakları ile zimmetleme işlemi yapılan taşınırların olduğu, bir kısmının ise teslim-tesellüm tutanakları ile kullanıcı birim personeline zimmetleme işlemi yapıldığı, ancak sistem üzerinden zimmetleme işlemlerinin daha sonradan gecikmeli olarak yapıldığı; kullanıcı birim sorumlularınca nihai kullanıcılarına zimmetleme işlemi yapılmayan çok sayıda taşınır olduğu görülmüştür.

Bu itibarla, Emniyet Genel Müdürlüğü taşınır mal işlemlerinin yürütüldüğü Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminde bahse konu edilen ve uygulamada karşılaşılan söz konusu sorunların giderilerek, taşınır kayıtlarının eş zamanlı bir şekilde fiili durumu tam olarak yansıtması hususunda gerekli çalışmaların yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığının Cevabı:

a) ETMYS’ye malzeme eklerken birden fazla malzemenin seçilememesi.

Belirtilen aksaklıklar yeni yazılacak olan Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi (ETMYS) ile birlikte giderilecektir.

b) ETMYS’de kodu bulunmayan malzemelerin kod talep işlemlerinin sistem üzerinden yapılamaması ve zaman kaybına yol açması.

Belirtilen aksaklıklar yeni yazılacak olan Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi (ETMYS) ile birlikte giderilecektir.

c) Birimler tarafından tüketilen malzemeler için düzenlenen iade belgesinin taşınır işlem belgesine dönüştürülmemesi veya saymanlıklar arası giriş belgesinin iade bilgisine dönüştürülmemesi.

Belirtilen aksaklıklar yeni yazılacak olan Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi (ETMYS) ile birlikte giderilecektir.

d) ETMS üzerinde e-imza uygulamasına geçilmediği ve taşınır işlem belgelerinin posta yoluyla yollandığı ve bu durumun zaman kaybına yol açması.

Belirtilen aksaklıklar yeni yazılacak olan Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi (ETMYS) ile birlikte giderilecektir.

E ETMYS üzerinde onaylanan evraklardan onay kaldırıldığında sayman, mal sorumlusu ve hesap sorumlusu bilgilerinin güncellenmemesi.

Belirtilen aksaklıklar yeni yazılacak olan Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi (ETMYS) ile birlikte giderilecektir.

f) ETMYS üzerinde zaman zaman personelin yetersiz olmasından dolayı birbirlerinin şifresini kullanmak suretiyle işlem yapılması.

İkmal ve Bakım Daire Başkanlığının Cevabı:

Hâlihazırda Daire Başkanlığımız ana saymanlıklarında harcama yetkilisinin görevlendirdiği taşınır mal saymanı, taşınır mal sorumlusu ve taşınır mal hesap sorumlusu görevleri ayrı ayrı personelde bulunmaktadır. Söz konusu aksaklık il birimlerinde yaşanan personel yetersizliği sebebiyle meydana gelmekte olup, konu ile ilgili bulguda belirtilen hususların giderilmesi için gerekli bilgilendirme yapılacaktır.

Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığının Cevabı:

Belirtilen aksaklıklar yeni yazılacak olan Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi (ETMYS) ile birlikte giderilecektir.

g) Emniyet Genel Müdürlüğünce tahsis yoluyla gelen mal ve malzemeler ile satın alma yolu ile alınan mal ve malzemelerin depolaması, tasnifi veya korunması ile ilgili ambarlar yetersiz ve kullanıma uygun olmadığından, yılsonu ambar sayımlarının sağlıklı yapılmaması.

İkmal ve Bakım Daire Başkanlığının Cevabı:

Genel Müdürlüğümüz Merkez ve Taşra birimlerimizde mal ve malzemelerin depolanmasında yeterli depolama alanları bulunmamaktadır. Yılsonu sayımlarında manuel olarak yapılan sayım işlemleri; barkod, karekod ve RF-ID sistemlerinin hali hazırda kullanılan ETMYS'ye entegre edilmesi koşuluyla daha sağlıklı ve kısa sürede gerçekleştirilebilecektir. Söz konusu yazılımların hayata geçirilmesi adına proje teklifimiz Avrupa Birliği IPA Projeleri kapsamında değerlendirilmek üzere Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığına 23/02/2018 tarihli yazı ile bildirilmiştir. (Merkez ve Taşra Teşkilatı-Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı- İnşaat-Emlak Daire Başkanlığı)

Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığının Cevabı:

Belirtilen aksaklıklar yeni yazılacak olan Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi (ETMYS) ile birlikte giderilecektir.

h) Taşınır mal işlemlerinde görevli personelin konu hakkında yeterli bilgiye sahip olmaması, eğitim desteği almamalarından dolayı işlemlerde çok sayıda hatalı ve eksik işlemlerin yapılması.

ETMYS kullanıcı eğitimleri 2018 yılı hizmet içi eğitim planlamasına alınmış ancak, 2017 yılı kesin hesap cetvellerinde tespit edilen hataların düzeltilme süreci ile erken genel seçimler dolayısıyla personelin ek görevde olabileceği göz önünde bulundurularak uygulamaya konulamamıştır. 2018 yılı Eylül ayından itibaren 9 bölge merkezinde yüz yüze ETMYS eğitimi düzenlenmesi planlanmaktadır.

i) Taşınır Mal Yönergesinde harcama yetkilisinin taşınır işlemlerinde yetkisini devredebileceğine ilişkin hüküm bulunmamasına rağmen birden fazla kişiye yetkisini devretmesi.

Belirtilen aksaklıklar yeni yazılacak olan Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi (ETMYS) ile birlikte giderilecektir.

j) Birimler arası taşınır devirlerinde özellikle iller arası devirlerde merkezi birimlerin bu devir işlemine ilişkin yetkili makamların iznini gösteren belge eklenmemesi.

Belirtilen aksaklıklar yeni yazılacak olan Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi (ETMYS) ile birlikte giderilecektir.

k) Kullanıcı birimlerde zimmetleme işlemlerinin zimmet fişi ile yapılmayıp, teslim tesellüm tutanakları ile zimmetleme yapıldığı, sistem üzerinden zimmetleme işlemlerinin daha sonradan gecikmeli olarak yapıldığı ve zimmetleme işlemi yapılmayan çok fazla taşınırın olması.

Zimmetleme işlemleri ile ilgili olarak; Merkez ve taşra teşkilatına ekte yer alan yazı ile gönderilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Bulguda da belirtildiği üzere, Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminin kullanıcı birimler tarafından uygulanması esnasında tespit edilen aksaklıklar tek tek sıralanmış, söz konusu aksaklıkların taşınır mal yönetim sisteminin önemini kullanıcı birimler tarafından yeterince anlaşılamamasından ve taşınır malların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesi, kullanımını ve mevzuata uygun olarak kayıtlarının tutulmasının sağlanması hususundaki sorumlulukları bulunan birim amirlerinin sorumluluklarının gereğini tam olarak yerine getirmemesinden kaynaklandığı ve bu durumun Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi ile taşınır mal yönetim sürecinin eşzamanlı olarak yürütülememesi ve taşınır kayıtları ile fiili durumun örtüşmemesi sonucunu doğurduğu kanaatine varılmıştır.

Taşınır mal yönetim süreci ile Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi birbiriyle tutarlı ve koordineli hale getirilebilmesi için öncelikli olarak; taşınır mal yönetim sisteminin gerektirdiği evrak düzenleme süreci ile Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminin eş zamanlı olarak işlemesinin sağlanması gerekmektedir. Diğer yandan sistemden kaynaklanan söz konusu sorunların giderilmesi için Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sisteminin kullanıcı birim ihtiyaçlarına göre güncelleştirilerek mevzuata uyumlu hale getirilmesi uygun olacağı düşünülmektedir.

Bulgumuzda bahsi geçen hususlar önceki yıl Denetim Raporunda bulgu konusu yapılmış, ilgili kamu idaresinin cevabı uyarınca söz konusu husus izlemeye alınmıştır. Ancak

2017 yılı içerisinde yapılan denetimler neticesinde söz konusu aksaklıkların kısmen düzeltildiği, bazılarının ise halen giderilmediği, hatta başka sorunların da mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Bu itibarla, bahse konu edilen ve uygulamada karşılaşılan söz konusu sorunların giderilerek, taşınır kayıtlarının eşzamanlı bir şekilde fiili durumu tam olarak yansıtması hususunda gerekli çalışmaların tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 39: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması

Hurda niteliğinde taşınırların Emniyet Taşınır Mallar Yönetim Sistemi üzerinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 214'üncü maddesinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Hurdaya ayırma işlemleri incelendiğinde, Emniyet Taşınır Mallar Yönetim Sisteminde taşınırın hurda sürecinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabına alınmadan doğrudan ilk kayıt yapılan hesabından düşülerek kayıtlardan çıkarıldığı görülmüştür. Halbuki burada yapılması gereken hurda niteliğindeki malların bu hesaba aktarılması ve mübadele sonrası bu hesaptan düşülmesidir. Bu şekilde hurda niteliğindeki mallar Emniyet Taşınır Mallar Yönetim Sistemi üzerinde doğrudan izlenebilecektir.

Hurdaya ayrılacak malların birimlerde tespiti, mübadeleye konu edileceklerin birleştirilmesi, mübadele ilanı ve mübadele sonucu hurdaların teslimi işlemleri için uzun bir süreç gerekmektedir. Bu süreçte hurda niteliğindeki taşınır malların, Emniyet Taşınır Mallar Yönetim Sistemi üzerinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İkmal ve Bakım Daire Başkanlığının Cevabı:

Hali hazırda ETMYS'de sadece 150-Tüketim Malzemeler, 253-Tesis Makine ve Cihazlar, 254-Taşıtlar ve 255-Demirbaş Malzemeler kodları kullanılmaktadır.

294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabı 1'inci düzey kodlama olduğundan Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı tarafından sistem üzerinden aktive edilmesi gerekmektedir.

Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığının Cevabı:

Belirtilen aksaklıklar yeni yazılacak olan Emniyet Taşınır Mal Yönetim Sistemi (ETMYS) ile birlikte giderilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Hurdaya ayrılacak malların birimlerde tespiti, mübadeleye konu edileceklerin birleştirilmesi, mübadele ilanı ve mübadele sonucu hurdaların teslimi işlemleri için uzun bir süreç gerekmektedir. Bu süreçte hurda niteliğindeki taşınır mallar, Emniyet Taşınır Mallar Yönetim Sistemi üzerinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenilmelidir.

BULGU 40: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin kurulması gerekmektedir.

İç kontrole ilişkin yetki ve sorumluluklar, 5018 sayılı Kanun hükümleri yanında 31.12.2005 tarihli ve 26040/3 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’da belirlenmiştir. Buna göre üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden; harcama yetkilileri ise, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumlu bulunmaktadır. İdarelerin malî hizmetler birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak ve ön malî kontrol faaliyetini yürütmekle sorumludur.

18.02.2006 tarihli ve 26084 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik’te de “iç kontrol” bu birimlerin mali hizmetler fonksiyonu kapsamında yürüteceği görevler arasında sayılmıştır.

26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını göstermek üzere, uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak, standartlar ve bu standartlar için sağlanması gerekli genel şartlar belirlenmiştir.

Anılan Tebliğ’de ayrıca, kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının 31.12.2008 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak uygulamada ortaya çıkan bir takım tereddütler üzerine, iç kontrole ilişkin çalışmalarda kamu idarelerine rehberlik yapmak amacıyla Maliye Bakanlığınca 04.02.2009 tarihinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi yayımlanmıştır.

Öte yandan 5018 sayılı Kanun’un geçici 11’inci maddesinin üçüncü fıkrasında,

*“Döner sermaye işletmeleri yeniden yapılandırılincaya kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenir.”*denilmektedir.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “Kontrol ve denetimin amacı” başlıklı 11’inci maddesinde;

“İşletmelerde kontrol ve denetimin amacı;

- a) Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerin, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,*
- b) İlgili mevzuata uygun olarak faaliyet gösterilmesini,*
- c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,*

ç) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

sağlamaktır.” hükmü yer almaktadır.

Yönetmelik'in “Hüküm bulunmayan hâller” başlıklı 599’uncu maddesinde ise;

“Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır.” denilmekte olup, Yönetmelik'te işletmelerin iç kontrol sistemini yapılandırılmasına ilişkin farklı bir düzenleme olmadığı için döner sermaye işletmeleri 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta yer alan iç kontrol sistemine ilişkin hükümlere tabi olacaklardır.

5018 sayılı Kanun'un “İç Denetim” başlıklı 63’üncü maddesinde;

“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.” hükmüne yer verilmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul Esaslar’ın 3’üncü maddesinde ise, iç kontrolün iç denetimi de kapsayan mali ve diğer kontrollerin bir bütünü olduğu ifade edilmiştir.

Yine 19.04.2013 tarihli ve 28623 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İç Denetim Genel Tebliği’nde de belirtildiği üzere, iç denetim, iç kontrol sisteminin temel bir unsurudur ve aynı zamanda sistemin yeterli ve etkin bir şekilde işleyip işlemediği hususlarında değerlendirme ve önerilerde bulunmaktadır. İdarelerde yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin hayata geçirilmesi ancak etkin bir iç denetim faaliyetinin varlığı ile mümkün olacaktır.

Bu itibarla, 5018 sayılı Kanun'un “Üst Yöneticiler” başlıklı 11’inci maddesinde, Üst Yöneticilerin sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç

denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri ifade edildiğinden, idarelerce etkin bir iç kontrol sisteminin temel unsuru olan iç denetim fonksiyonundan yararlanılması büyük önem arz etmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nı hazırlamış ve üst yöneticinin onayı ile uygulamaya koymuştur.

İç kontrol sistemi yapılandırma çalışmaları incelendiğinde ise;

- Eylem Planında yer alan iki eylemin öngörülen sürede tamamlanamadığı,
- İç kontrol sisteminin bileşenlerinin en önemli unsurlarından olan kontrol ortamının oluşturulması kapsamında eksikliklerin bulunduğu ve bu anlamda iç denetim biriminde 30 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmesine rağmen 1 adet kadronun dolu olduğu,
- Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi için Kurumun hazırladığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik olarak eylemlere yer verilmediği,
- İlçelerde personel sayısının yetersizliği nedeniyle belirlenen hedeflere ulaşamadığı,

tespit edilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğünde hazırlanmış olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilerek süresinde tamamlanamayan eylemler için takvim belirlenmelidir. Emniyet Genel Müdürlüğüne bağlı olan Döner Sermaye İşletmesinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik eylemlerin hazırlanması ve uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “1) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan diğer ilgili düzenlemeler çerçevesinde Emniyet Genel Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin kamu iç kontrol standartlarına uyumunu sağlamak, etkili bir iç kontrol sisteminin uygulanmasını ve geliştirilmesini sağlamak ve kamu iç kontrol sistemiyle ilgili mevcut durumu tespit etmek ve yapılması planlanan eylemleri belirlemek amacıyla hazırlanan ve Genel Müdürlük Makam Onayı ile yürürlüğe konulan EGM İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 06/04/2018 tarihinde 2018 ve 2019 yıllarını kapsayacak şekilde güncellenmiş olup;

Personel Daire Başkanlığına ait olan ve 2017 yılı Kasım ayı itibariyle henüz tamamlanamamış bulunan KOS 2.3.1 Kod Nolu Eylemin (Personel Bilgi Sisteminde Görev Tanımları Modülü açılacaktır.) tamamlanma tarihinin, Personel Daire Başkanlığından 19/03/2018 tarihinde gelen yazıda; Aralık 2018 yılı olarak belirtilmesi üzerine, söz konusu eylem güncellenmiş olup; Personel Daire Başkanlığı tarafından 2018 yılı Mayıs ve Kasım aylarında eylemin gerçekleşme sonucuyla ilgili olarak birimize bildirim yapılacaktır.

Personel Daire Başkanlığına ait olan ve 2017 yılı Kasım ayı itibariyle henüz tamamlanamamış bulunan KOS 3.7.1 Kod Nolu Eyleme ilişkin olarak (Emniyet Genel Müdürlüğü personelinin verimliliğini yükseltmek, kurumsal bağlılığını güçlendirmek ve başarılı personeli onurlandırmak üzere ödüllendirme kriterlerini ve sürecini belirleyen ödüllendirmeye ilgili ikincil mevzuat hazırlanarak personele duyurulacaktır.) Personel Daire Başkanlığından 19/03/2018 tarihinde gelen yazıda; ödüllendirmeye ilişkin olarak 29/01/2018 tarihinde çıkarılan 04 Nolu Bakanlık Genelgesinin yayımlandığının belirtilmesi üzerine, söz konusu eylemin tamamlandığı anlaşılmış ve EGM İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında gerekli güncelleme yapılmıştır.

2) Emniyet Genel Müdürlüğü nezdinde çalışan iç denetçi/iç denetçiler İç Denetim Birimi Başkanlığı çatısı altında doğrudan Genel Müdürlük Makamına bağlı olarak çalışmakta olup; EGM İç Kontrol Sistemi Yönergesinin “İç Kontrole İlişkin Sorumluluklar” başlıklı 8’inci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan;

“SGDB;

- a) İç kontrol sistemi çalışmalarını koordine etmekten,
- b) İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmaktan,
- c) İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planınının gerçekleşme sonuçlarını Teşkilat düzeyinde izlemekten, Üst Yöneticiye sunmaktan ve Maliye Bakanlığına göndermekten,
- ç) EGM İç Kontrol Sistemi Yıllık Değerlendirme Raporunu konsolide ederek, İKİYYK’nin uygun görüşüyle Üst Yöneticiye sunmaktan,
- d) Teşkilatta yürütülen iç kontrol sisteminin işleyişi ve yapılan çalışmalar hakkında her yıl Ocak ayı içerisinde Bakana bilgi verilmesinden,

e) İç kontrole ilişkin düzenlemeleri Maliye Bakanlığına göndermekten, sorumludur.” hükmünden,

Aynı maddenin yedinci fıkrasında yer alan; “İç denetim birimi; iç kontrol sisteminin tasarım ve işleyişini incelemek, güçlü ve zayıf yönlerinin belirlenmesini sağlamak ve geliştirilmesi için değerlendirme ve tavsiyeler sunmak suretiyle iç kontrol sisteminin geliştirilmesine katkıda bulunur.” hükmünden anlaşılacağı üzere; birimiz ve İç denetim biriminin, iç kontrole ilişkin iş ve işlemlerin yürütülmesi kapsamında sorumlulukları birbirinden ayrılmıştır.

3) Maliye Bakanlığının 02/12/2013 tarihli Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde; birimlerce bu rehberin ekinde yer alan tablo doğrultusunda Uyum Eylem Planlarının hazırlanması ve bu Eylem Planlarının ilgili zamanlarda güncellenmesi gerektiği belirtilmiş olup; bu itibarla Teşkilatımızca EGM İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve Genel Müdürlük Makam Onayı ile yürürlüğe konulmuştur.

Ayrıca; söz konusu tabloda yer alan “Kamu İç Standartları ve Genel Şartları” Maliye Bakanlığı tarafından belirlenmekte ve bu standartlarla ilgili değişiklikleri sadece Maliye Bakanlığı yapabilmektedir. Birimler ise; bu standartlar çerçevesinde, oluşturulacak bir çalıştay ortamında, Mevcut Durumlarını ve gerekli görülmesi halinde öngörülecek eylem veya eylemlerini belirlemektedirler. Bir başka ifade ile mevcut durumun genel şartı karşılması halinde birimlerin söz konusu standarda ilişkin olarak yeni eylem ya da eylemler öngörmesine gerek kalmamaktadır.

Bu kapsamda; Strateji Geliştirme Daire Başkanı başkanlığında 28 Mart 2018 tarihinde toplanan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından, birimlerce 2017 yılı Kasım ayında gönderilen “Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Sonuçları” çerçevesinde, gerçekleştirilen eylemlerin son durumlarının izlenmesi yapılarak, kimi eylemler genel şartı sağladığından birimlerin sorumlulukları kaldırılmış, henüz gerçekleştirilemeyen eylemlerin ise tamamlanma tarihleri güncellenmiş ve söz konusu Eylem Planı 2018-2019 yıllarında uygulanmak üzere Genel Müdürlük Makamınca onaylanmıştır.

Diğer taraftan; Maliye Bakanlığının yayımlanmış olduğu 2018-2022 Yılı Stratejik Planının 5’inci Stratejik Hedefine ilişkin olarak belirlenen stratejiler arasında;

“5.1. İç kontrol ve ön mali kontrol mevzuatını güncellemek,

5.2. Kamu idarelerinin Risk Yönetimi uygulama kapasitelerini artırmak amacıyla rehber ve yazılım geliştirmek,

5.3. Kamu İdarelerinin ön mali kontrol uygulamalarını güçlendirmek amacıyla rehber geliştirmek,

5.4. Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol kapasitelerini elektronik ortamda izlemek,

5.5. Bakanlığımız ile strateji geliştirme birimleri ve strateji geliştirme birimlerinin kendi aralarındaki işbirliğini geliştirmek, ...” planları,

Yine yukarıda belirtilen hususlara ilişkin olarak 2018 Yılı Performans Programında;

“1) Mevcut İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasları, Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ve Ön Mali Kontrol Yönetmeliği olarak ayrı ayrı yeniden hazırlanacak ve Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ihtiyaçlar çerçevesinde yeniden ele alınacak ve revize edilecektir.

2) Kamu Risk Yönetim Rehberi, Kamu İç Kontrol Rehberi II. Versiyon hazırlanacak, risk yazılımı yaptırılarak kamu idarelerimizin yararlanmasına sunulacaktır.

3) Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemleri elektronik ortamda ve/veya yerinde izlemelerle değerlendirilecek ve raporlanacaktır. ...” şeklinde performans göstergeleri yer almakta olup; yapılan şifahi görüşmelerde bu köklü değişiklikler ile birlikte Kamu İç Kontrol Standartlarının da değişeceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Sayıştay Başkanlığınca tespit edilen “Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi için Kurumun hazırladığı EGM İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik olarak eylemlere yer verilmediği” bulgusuna ilişkin olarak, bir sonraki sefer toplanacak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunda bu hususların gündeme getirileceği ve Maliye Bakanlığınca yukarıda belirtilen çalışmalar neticesinde güncellenecek Uyum Eylem Planı doğrultusunda, Kurulca alınacak karara istinaden ilgili standartların altında mevcut durumlara yer verileceği ve mevcut durumların genel şartı karşılamaması halinde ise, ilgili eylem veya eylemlerin belirleneceği değerlendirilmektedir.

Personel Daire Başkanlığının Cevabı:

Cebir ve şiddet kullanılarak, Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının öngördüğü düzeni ortadan kaldırmaya veya bu düzen yerine başka bir düzen getirmeye ve yahut da bu düzenin fiilen uygulanmasını önlemeye teşebbüs girişimi 15/07/2016 tarihinde başta vatandaşlarımız, Emniyet Teşkilatımız ve Türk Silahlı kuvvetlerimizin darbe karşıtı unsurlarınca gösterilen cansiperane mücadelesi sonucunda başarısız kılınmıştır. Ülkemizi ve demokrasiyi korumak için verilen mücadele sonucunda çok sayıda şehit verilmiştir. Ayrıca, kamunun kullanımı ve yararı amacıyla Devletimizin imkanlarıyla yapılan kamu kurum ve kuruluşları binaları kısmen veya tamamen kullanılamaz hale gelmiştir.

Söz konusu darbe girişiminde bulunan Türk Silahlı Kuvvetleri mensubu kişiler ile bu kişilerle iltisaklı bazı emniyet teşkilatı mensupları gözaltına alınmış ve haklarında 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun Anayasayı ihlal suçundan (309' uncu madde), Cumhurbaşkanına suikast ve fiili saldırı suçundan (310' uncu madde), Yasama organına karşı suçtan (311' inci madde), Hükümete karşı suçtan (312' inci madde), Türkiye Cumhuriyeti Hükümetine karşı silahlı isyan suçundan (313' inci madde), Silahlı örgüt suçundan (314' üncü madde), Askeri komutanların gasbı suçundan (317' inci madde), Halkı askerlikten soğutma suçundan (318' inci madde), Askerleri itaatsizliğe teşvik suçundan (319' uncu madde) ve Kasten öldürme suçundan (81' inci madde) adli soruşturma başlatılmıştır.

Söz konusu darbe girişiminde bulunan Türk Silahlı Kuvvetleri mensubu kişiler ve Emniyet Teşkilatı mensubu bazı kişilerin Terör Örgütü FETÖ/PDY ile iltisaklı oldukları ve birlikte hareket ettikleri anlaşılmıştır.

Bu çerçevede, Teşkilatımızda 2016 yılında 4 İç Denetçi görev yapmakta iken FETÖ/PDY ile iltisaklı oldukları tespit edilen 3 İç Denetçi Kanun Hükmünde Kararname ile Kamu görevinden çıkarılmıştır.

Emniyet Teşkilatı olarak FETÖ/PDY terör örgütüne yönelik olarak yürütülen çalışmalar ve mevcut durum; iç denetçinin görev, sorumluluk ve yetki alanları göz önünde bulundurulduğunda İç Denetçi alımlarında daha duyarlı ve titiz davranmamıza sebep olmuştur.

Ancak, önümüzdeki dönemde kurumumuzun ihtiyacı olan iç denetçi kadrosuna yeterli sayıda personel alımı yapılması için gerekli işlemler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında

06.04.2018 tarihi itibariyle güncellemeler yapıldığı ve bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Kamu idaresi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanunla getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlü olup, mevzuat hükümlerinin öngördüğü biçimde gerekli ęalıřmaları kısa sürede tamamlamalıdır.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

Kurum Kodu: 10.82

Adı: EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ BİLANÇOSU

Yılı: 2017

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR	N Yılı
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.096.389.360,27	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	78.857.911,98
10 HAZIR DEĞERLER	585.560,79	32 FAALİYET BORÇLARI	27.110.678,35
102 BANKA HESABI	266.448,40	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	19.609.503,23
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-3.194,00	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	7.501.175,12
104 PROJE ÖZEL HESABI	320.063,98	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	40.086.579,83
105 DÖVİZ HESABI	1.585,89	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.164.503,84
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	656,52	333 EMANETLER HESABI	32.922.075,99
12 FAALİYET ALACAKLARI	17.261.511,39	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	965.941,05
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.980.158,35	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	895.439,46
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	449.914,42	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	70.501,59
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.831.438,62	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	10.694.712,75
14 DİĞER ALACAKLAR	149.448.854,45	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	10.694.712,75
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	149.448.854,45	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	129.471.277,65
16 ÖN ÖDEMELER	929.093.433,64	43 DİĞER BORÇLAR	96.103,45
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	735.346.242,68	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	96.103,45
164 AKREDİTİFLER HESABI	192.723.539,32	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	129.375.174,20
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	144.272,76	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	129.375.174,20
167 DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKR	879.378,88	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.063.227.381.337,62
2 DURAN VARLIKLAR	1.062.339.321.166,98	50 NET DEĞER	1.065.236.763.151,09
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.919.368,95	500 NET DEĞER HESABI	1.065.236.763.151,09
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.919.368,95	51 DEĞER HAREKETLERİ	77.266.018.528,49
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.062.336.401.798,03	510 NAKİT HAREKETLERİ HESABI	6.219,37

T.C. Sayıştay Başkanlığı

250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	1.057.193.731.024,94	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	836,43
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	11.925.000,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	77.266.011.472,69
252 BİNALAR HESABI	7.353.292.204,07	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	123.417.436,33
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.379.740.253,44	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	123.417.436,33
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	157.193.822,46	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-54.624.781.193,27
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-54.624.781.193,27
260 HAKLAR HESABI	119.069.753,30	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-24.774.036.585,02
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	781.769,27	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-24.774.036.585,02
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-119.851.522,57		
AKTİF TOPLAMI	1.063.435.710.527,25	PASİF TOPLAMI	1.063.435.710.527,25

Kuram Kodu : 10.82 Adı: EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı: 2017	
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	144.272,76
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	144.272,76
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	303.917.573,82
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	303.917.573,82
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	12.829,47
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	12.829,47
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	591.749.470,68
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	591.749.470,68
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	799.782.428,22
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HES	799.782.428,22
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	7.837,10
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	7.837,10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 10.82			Adı : EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ			Yılı : 2017		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (M)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (M)	
630		GİDERLER HESABI	26.289.410.798,54	600		GELİRLER HESABI	1.515.374.213,52	
630	01	Personel Giderleri	15.870.392.853,42	600	01	Vergi Gelirleri	988.818.188,81	
630	01	01 Memurlar	15.690.692.336,48	600	01	01 Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	794.155.044,14	
630	01	02 Sözleşmeli Personel	6.528.548,25	600	01	02 Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	0,00	
630	01	03 İşçiler	112.577.818,08	600	01	03 Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	44.895.602,25	
630	01	04 Geçici Personel	65.659,01	600	01	05 Damga Vergisi	140.046.370,54	
630	01	05 Diğer Personel	60.528.491,62	600	01	06 Harçlar	9.819.122,68	
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.045.190.040,73	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	962.238.464,81	
630	02	01 Memurlar	2.892.268.095,66	600	03	01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	251.470.172,17	
630	02	02 Sözleşmeli Personel	1.335.973,57	600	03	04 Kurumlar Hasılatı	2.138,65	
630	02	03 İşçiler	23.030.378,23	600	03	06 Kira Gelirleri	100.760.657,58	
630	02	04 Geçici Personel	14.977,63	600	03	09 Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.586,41	
630	02	05 Diğer Personel	128.392.678,58	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	10.748.788,87	
630	02	99 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	147.947,06	600	04	01 Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	168.866,06	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.778.133.886,07	600	04	06 Özel Gelirler	10.579.922,61	
630	03	01 Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	41.024,05	600	06	Diğer Gelirler	162.062.382,89	
630	03	02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.552.928.260,08	600	05	01 Faiz Gelirleri	947.928,66	
630	03	03 Yolculuklar	267.368.838,48	600	05	02 Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	2.399,72	
630	03	04 Görev Giderleri	216.706.443,06	600	05	03 Para Cezaları	36.302.640,18	
630	03	05 Hizmet Alımları	553.775.371,89	600	05	09 Diğer Çeşitli Gelirler	114.799.414,37	
630	03	06 Temsil ve Tanıtım Giderleri	3.151.171,16	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	10.930.386,48	
630	03	07 Menkul Mal, Gayrimaddî Hak Alım, Bakım ve Onarım	162.498.786,33	600	11	01 Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluplan Olumlu Kur	105.046,27	
630	03	08 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	21.622.199,91	600	11	04 Maddî Duran Varlıkların Değerlenmesinde Oluplan Olumlu Fark	314.335,50	
630	03	09 Tedavi ve Cenaze Giderleri	41.791,17	600	11	99 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	10.510.983,71	
630	05	Carî Transferler	5.758.910,78	600	26	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	490.082,02	
630	05	01 Görev Zararları	2.196,55	600	25	01 Gen Bütçeli Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	490.082,02	
630	05	04 Hane Halkına Yapılan Transferler	930.500,64					
630	05	06 Yurtdışına Yapılan Transferler	4.826.213,59					
630	07	Sermaye Transferleri	198.261.054,43					
630	07	01 Yurtiçi Sermaye Transferleri	198.261.054,43					
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	56.557,34					
630	11	01 Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluplan Olumsuz Kur	44.890,65					
						NET GELİR TOPLAMI :	1.515.374.213,52	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 10.82			Adı : EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ			Yılı : 2017					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Carl Yılı (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Carl Yılı (N)	
630	11	08	Kur Değiş.Dışında.Değer ve Mik.Değiş.Kaynaklanan Giderler		300,00						
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		11.366,69						
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		539.629.247,69						
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan		536.049.842,31						
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde		1.652.447,29						
630	12	08	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid		1.926.958,09						
630	13		Amortisman Giderleri		2.369.407.864,26						
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		2.349.409.219,12						
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle		19.998.645,14						
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri		7.434.459,06						
630	14	01	Kiratalıye Malzemeleri		1.473.456,56						
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		49.932,33						
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri		91.377,20						
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları		3.647.810,83						
630	14	05	Temizleme Ekipmanları		149.097,34						
630	14	06	Giyecek, Mefrupat ve Tuhaflıye Malzemeleri		185.885,31						
630	14	07	Yiyecek		23.490,96						
630	14	08	İçecek		2.246,40						
630	14	10	Zirai Maddeler		9.999,98						
630	14	11	Yem		1.351,10						
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		119.898,42						
630	14	13	Yedek Parçalar		479.659,69						
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri		24.235,19						
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		162,00						
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar		800,04						
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		1.175.055,71						
630	15		Karşılık Giderleri		6.370.819,09						
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları		6.370.819,09						
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		977.021,11						
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler		151.083,71						
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler		824.364,78						
630	20	03	Kurum Alacaklarından Silinenler		1.572,62						
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mall Olmayan Varlıklardan Kay Gid		4.663.864,46						

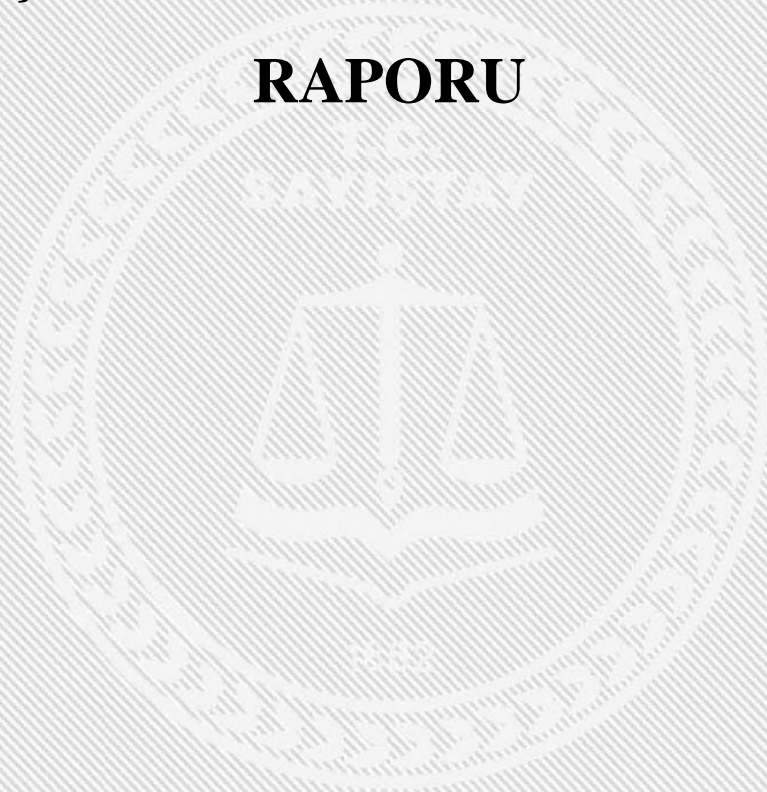
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 10.82				Adı : EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	25	01	Genel Bütçap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	4.534.445,38					
630	25	03	Düz ve Den Kurumlara Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	122.433,50					
630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	8.985,60					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.458.643.584,33					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.458.643.584,33					
630	99		Diğer Giderler	4.490.635,75					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	4.490.635,75					
GİDERLER TOPLAMI :				26.289.410.798,54					
GİDERLER TOPLAMI (A)		26.289.410.798,54							
GELİRLER TOPLAMI (B)		1.515.374.213,52							
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B- C)		1.515.374.213,52		FAALİYET SONUCU D- A	
								-24.774.036.585,02	

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
KANTİNLER

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	159
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	161
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	161
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	161
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	163
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	176
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	176
8.	EKLER.....	185

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Polis kantinleri, emniyet teşkilatı personelinin çeşitli ve zorunlu ihtiyaçlarını kaliteli, ucuz ve kolay biçimde sağlamak üzere merkezde Emniyet Genel Müdürlüğü, taşra teşkilatında bağlı buldukları birim bünyesinde kurulmuş işletmelerdir. Emniyet teşkilatının merkez ve il kuruluşları ile eğitim ve öğretim kurumlarında ve diğer kuruluş ve birimlerinde polis kantinleri bulunmaktadır.

Türkiye genelinde bulunan toplam 154 adet Polis Kantininin buldukları birimlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Olduğu Birim	Kantin Sayısı
İllerde Bulunan Kantinler	53
İllerde Bulunan Kantinlere ait Şubeler	36
İlçelerde Bulunan Kantinler	10
İlçelerde Bulunan Kantinlere ait Şubeler	2
Eğitim ve Öğretim Kurumlarında Bulunan Kantinler	37
Eğitim ve Öğretim Kurumlarında Bulunan Kantinlere Ait Şubeler	11
Özel Harekat Dairesi Başkanlığı	1
Özel Harekat Dairesi Başkanlığı Kantinine Ait Şube	1
Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Kantini	1
Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Kantinine Ait Şube	2
Toplam	154

Polis Kantinleri, 3201 sayılı Emniyet Teşkilatı Kanunu'nun 16'ncı maddesine dayanılarak çıkarılan ve 19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete ile yürürlüğe giren Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği'ne göre kurulur. Bu Yönetmelik ayrıca kantinlerin gelir, gider, yönetim ve denetim işleri ile kantin işletme esas ve usullerini ortaya koyan temel mevzuattır.

Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği'nin 22'nci maddesi, Polis kantinlerinin muhasebe kayıt düzeni ile üretilecek tablolar hakkındaki usulü belirlemektedir. Buna göre Polis kantinleri, Maliye Bakanlığınca çıkarılan Muhasebe Uygulama Tebliği ve genel muhasebe kurallarını esas almak suretiyle muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını oluşturacaklardır.

Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği'nin 17'nci maddesine göre; Polis Kantinlerinin yıllık net karının %10'u Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Payı olarak ayrılabilir ve ayrılan bu tutar aynı maddede belirtilen harcama konuları için kullanılabilir. Son dört yıllık dönemde hesaplanıp ayrılan "Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Payı" aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

Ait Olduğu Yıl	Geldiği Yıl	Kantin %10 Merkez Payı Toplam Miktarı (TL)
2014	2015	454.749,28
2015	2016	483.263,29
2016	2017	596.948,08
2017	2018	582.944,67

2017 yılı için Emniyet Genel Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren 154 Polis Kantinine ait konsolide gelir ve gider büyüklüğü ile kar durumu aşağıdaki gibidir.

KANTİNLERE İLİŞKİN GELİR GİDER BİLGİLERİ (TOPLAM)

Ait Olduğu Yıl	Gelir (TL)	Gider (TL)	Kar (TL)
2017	214.166.023,32	207.209.080,08	6.956.943,24

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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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, Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tahsili Şüpheli Hale Gelen Alacakların Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında Takip Edilmemesi

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde tahsili şüpheli hale gelen bazı alacakların 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği'nin “*Defter, Kayıt ve Belgeler*” başlıklı 22’nci maddesinin (k) bendinde;

“Emniyet Teşkilatı kantinlerinin muhasebe kayıtları ile bilanço ve gelir tabloları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenir ve bilançoların bir sureti de Emniyet Genel Müdürlüğüne gönderilir. Muhasebe kayıtları serbest muhasebeci veya mali müşavir tarafından yapılır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler, kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun olarak defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Bu Yönetmelikte yer almayan ve kuruluş amirince gerekli görülen diğer yardımcı defter kayıt ve belgeler kullanılabilir.” hükmüne yer verilmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin “*Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları*” başlıklı (c) bendinde;

“128. ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

Ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış senetli ve senetsiz alacakları kapsar.

İşleyişi:

Tahsili şüpheli hale gelmiş olan alacaklar ilgili hesapların alacağı karşılığında bu hesaba borç yazılarak bu durumdaki alacaklar normal alacaklardan çıkarılır. Alacağın tahsili veya tahsil edilemeyeceğinin kesinleşmesi durumunda bu hesaba alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda ödeme süresi geçmiş, protesto edilmiş

veya yazı ile birden fazla istenmiş veyahut icra safhasına aktarılmış alacakların olması durumunda bu mahiyette olan alacakların 120 Alıcılar Hesabından 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yapılan denetimlerde, ödeme süresi geçmesine rağmen üç kişiden tahsil edilemeyen alacakların 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Açıklamalar doğrultusunda Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde tahsil edilemeyen veya tahsilatı mümkün olmayan alacakların 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında takip edilmemesi mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “EGM Merkez Polis Kantininde 120 Alıcılar Hesabı kullanılmakta iken, 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında kullanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde tahsil edilemeyen veya tahsilatı mümkün olmayan alacakların 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında takip edilmemesi mali tabloların tam ve doğru bilgi sunmasını engellemektedir.

BULGU 2: Diğer Stoklar Hesabının Kullanılmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde kırılan, dökülen veya hurdaya ayrılan stok malzemelerinin 157 Diğer Stoklar Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği'nin “*Defter, Kayıt ve Belgeler*” başlıklı 22’nci maddesinin (k) bendi;

“Emniyet Teşkilatı kantinlerinin muhasebe kayıtları ile bilanço ve gelir tabloları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenir ve bilançoların bir sureti de Emniyet Genel Müdürlüğüne gönderilir. Muhasebe kayıtları serbest muhasebeci veya mali müşavir tarafından yapılır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler, kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel

muhasabe kurallarına uygun olarak defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Bu Yönetmelikte yer almayan ve kuruluş amirince gerekli görülen diğer yardımcı defter kayıt ve belgeler kullanılabilir.” şeklinde düzenlenmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin “*Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları*” başlıklı (c) bendinde;

“157. DİĞER STOKLAR

Yukarıdaki stok kalemlerinin hiç birinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurda gibi kalemler bu hesap grubunda yer alır.

İşleyişi:

Elde edilen bu stoklar maliyet bedeli ile hesaba borç, satıldığında, devredildiğinde veya kullanıldığında alacak kaydedilir.” hükmüne yer verilmektedir.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere stok niteliğinde olan ürünlerle alakalı herhangi bir kırılma, dökülme veya kullanılmayacak hale gelme söz konusu olması halinde, ilgili ürünlerin 157 Diğer Stoklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yapılan incelemelerde, ürünlerde kırılma veya zarar görme söz konusu olması halinde, ürünleri temin eden ilgili firmalar zarar gören ürünleri yeni ürünler ile birebir değiştirmektedir. Ancak zarar gören ürünlerin zarar görmelerinden değişimin gerçekleştiğini zamana kadar 157 Diğer Stoklar Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde kırılmış veya hasarlı stokların firmalarca değişim süresine kadar 157 Diğer Stoklar Hesabında takip edilmemesi mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “EGM Merkez Polis Kantininde 153 Stoklar Hesabı kullanılmakta iken, 157 Diğer Stoklar Hesabında takip edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde kırılmış veya hasarlı stokların firmalarca değişim süresine kadar 157 Diğer Stoklar Hesabında takip edilmemesi ilgili kantin bilançosunda eksik bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 3: Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabının Kullanılmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde alınan makine, cihaz ve taşıma gereçlerinin 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği'nin “*Defter, Kayıt ve Belgeler*” başlıklı 22’nci maddesinin (k) bendi;

“Emniyet Teşkilatı kantinlerinin muhasebe kayıtları ile bilanço ve gelir tabloları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenir ve bilançoların bir sureti de Emniyet Genel Müdürlüğüne gönderilir. Muhasebe kayıtları serbest muhasebeci veya mali müşavir tarafından yapılır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler, kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun olarak defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Bu Yönetmelikte yer almayan ve kuruluş amirince gerekli görülen diğer yardımcı defter kayıt ve belgeler kullanılabilir.” şeklinde düzenlemiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin “*Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları*” başlıklı (c) bendinde;

“253. TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR

Üretimde kullanılan her türlü makine, tesis ve cihazlar ile bunların eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçlerinin (Konveyör, Forklift vb) izlendiği hesaptır. Bu hesap kullanım amaçlarına ve makine çeşitlerine göre bölümlenebilir.” hükmüne yer verilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre kantine alınacak her türlü tesis, makine, cihaz ile bunların eklentileri ve taşıma gereçlerinin 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Yapılan denetimlerde, kantine alınan makine, cihaz ve taşıma gereçlerinin 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde alınan makine, cihaz veya taşıma gereçlerinin 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında takip edilmemesi mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “EGM Merkez Polis Kantininde 255 Demirbaş Hesabı kullanılmakta iken, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında takip edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde alınan makine, cihaz veya taşıma gereçlerinin 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında takip edilmemesi bilançonun tam ve doğru bilgi sunmasını engellemektedir.

BULGU 4: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabının Kullanılmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde izleyen yıllarda indirim konusu yapılacak peşin ödenen vergi ve fonlar bulunmasına rağmen 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği’nin “*Defter, Kayıt ve Belgeler*” başlıklı 22’nci maddesinin (k) bendi;

“Emniyet Teşkilatı kantinlerinin muhasebe kayıtları ile bilanço ve gelir tabloları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenir ve bilançoların bir sureti de Emniyet Genel Müdürlüğüne gönderilir. Muhasebe kayıtları serbest muhasebeci veya mali müşavir tarafından yapılır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler, kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun olarak defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Bu Yönetmelikte yer almayan ve kuruluş amirince gerekli görülen diğer yardımcı defter kayıt ve belgeler kullanılabilir.” şeklinde düzenlenmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No’lu Muhasebe

Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin "*Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları*" başlıklı (c) bendinde;

"295 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR

İzleyen yıldan sonraki yıllarda indirim konusu yapılabilecek olan peşin ödenen vergi ve fonların izlendiği hesaptır

İşleyişi:

Gelecek dönemden daha sonraki yıllarda indirim konusu yapılabilecek nitelikteki vergi ve fonlar ödendiğinde bu hesaba borç yazılır. İndirilebilme süresi bir yılın altına inen vergi ve fonlar bu hesabın alacağına karşılık, "193- Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar" hesabına aktarılır." şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre izleyen yıllarda mahsup edilecek peşin ödenen vergi ve fonlar olması durumunda bu tutarların 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yapılan denetimlerde izleyen yılda indirim konusu olacak geçici ödenen kurumlar vergileri bulunmasına rağmen bu tutarların 295 Peşin Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde izleyen yıllarda indirim konusu yapılacak peşin ödenecek vergi ve fonlar bulunmasına rağmen bu tutarların 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabında takip edilmemesi Tebliğ hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "EGM Merkez Polis Kantininde 193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabında kullanılmakta iken, 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabında takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde izleyen yıllarda indirim konusu yapılacak peşin ödenecek vergi ve fonlar bulunmasına rağmen bu tutarların 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabında takip edilmemesi kantin bilançosunda eksik bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 5: Haklar Hesabının Kullanılmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantini faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan bilgisayar yazılımı gibi değerlerin 260 Haklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği’nin “*Defter, Kayıt ve Belgeler*” başlıklı 22’nci maddesinin (k) bendi;

“Emniyet Teşkilatı kantinlerinin muhasebe kayıtları ile bilanço ve gelir tabloları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenir ve bilançoların bir sureti de Emniyet Genel Müdürlüğüne gönderilir. Muhasebe kayıtları serbest muhasebeci veya mali müşavir tarafından yapılır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler, kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun olarak defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Bu Yönetmelikte yer almayan ve kuruluş amirince gerekli görülen diğer yardımcı defter kayıt ve belgeler kullanılabilir” şeklinde düzenlenmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin “*Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları*” başlıklı (c) bendinde;

“260. HAKLAR

İmtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve ünvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamaları kapsar.

İşleyişi:

Edinilen haklar, maliyet bedelleri ile bu hesaba borç kaydedilir. Yararlanma süreleri içerisinde, yararlanma sürelerinin belli olmaması durumunda, 5 yıllık sürede eşit taksitlerle

itfa olunarak yok edilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi maddi olmayan varlıkların izlenilmesi için 260 Haklar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yapılan denetimler neticesinde kantin faaliyetlerine yönelik alınan bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabı yerine 255 Demirbaşlar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantin faaliyetlerinde kullanılmak üzere alınan bilgisayar yazılımların 260 Haklar Hesabında takip edilmemesi mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “EGM Merkez Polis Kantininde 255 Demirbaş Hesabında takip edilen yazılım programları, 260 Haklar Hesabına aktarılarak takip edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantin faaliyetlerinde kullanılmak üzere alınan bilgisayar yazılımların 260 Haklar Hesabında takip edilmemesi kantin bilançosunda eksik bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 6: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde izleyen dönemde ödenmesi beklenmeyen kıdem tazminatı karşılıklarının 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği’nin “*Defter, Kayıt ve Belgeler*” başlıklı 22’nci maddesinin (k) bendinde;

“Emniyet Teşkilatı kantinlerinin muhasebe kayıtları ile bilanço ve gelir tabloları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenir ve bilançoların bir sureti de Emniyet Genel Müdürlüğüne gönderilir. Muhasebe kayıtları serbest muhasebeci veya mali müşavir tarafından yapılır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler,

kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun olarak defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Bu Yönetmelikte yer almayan ve kuruluş amirince gerekli görülen diğer yardımcı defter kayıt ve belgeler kullanılabilir.” denilmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin “*Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları*” başlıklı (c) bendinde;

“472. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılacak kıdem tazminatı karşılıkları bu hesap kaleminde gösterilir.

İşleyişi:

Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları ilgili gider hesaplarına borç bu hesaba alacak kaydedilir. İzleyen dönemde ödenmesi beklenen kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesabın borcuna, "37. Borç ve Gider Karşılıkları" grubundaki "372. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere izleyen yılda ödenmesi beklenmeyen kıdem tazminatı karşılıklarının Borç ve Gider Karşılıkları Hesap grubunda yer alan 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında takip edilmesi gerekmektedir. Eğer kıdem tazminatı izleyen yılda ödenmesi gerekiyorsa dönem sonu itibarıyla 472 Kıdem Tazminatı Hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yapılan denetimlerde izleyen yılda ödenmesi söz konusu olmayan kıdem tazminatı karşılıklarının 472 Kıdem tazminatı Karşılığı Hesabı yerine 372 Kıdem Tazminatı Hesabında takip edildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde izleyen dönemde ödenmesi söz konusu olmayan kıdem tazminatlarının, genel muhasebe ilkelerinden biri olan dönemsellik ilkesi gereği 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmemesi mali tabloları olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “EGM Merkez Polis Kantininde 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında kullanılmakta iken, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına aktarılarak takip edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde izleyen dönemde ödenmesi söz konusu olmayan kıdem tazminatlarının, genel muhasebe ilkelerinden biri olan dönemsellik ilkesi gereği 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmemesi kantin bilançosunda eksik bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 7: Faiz Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde elde edilen faiz gelirlerinin muhasebe kayıtlarının hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği’nin “*Defter, Kayıt ve Belgeler*” başlıklı 22’nci maddesinin (k) bendi;

“Emniyet Teşkilatı kantinlerinin muhasebe kayıtları ile bilanço ve gelir tabloları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenir ve bilançoların bir sureti de Emniyet Genel Müdürlüğüne gönderilir. Muhasebe kayıtları serbest muhasebeci veya mali müşavir tarafından yapılır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler, kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun olarak defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Bu Yönetmelikte yer almayan ve kuruluş amirince gerekli görülen diğer yardımcı defter kayıt ve belgeler kullanılabilir.” şeklinde düzenlenmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin “*Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları*” başlıklı (c) bendinde;

“193. PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR

Mevzuat gereğince peşin ödenen gelir, kurumlar ve diğer vergiler ile fonların kayıt ve takip edildiği hesaptır (1).

İşleyişi:

Mevzuatın belirlediği dönemler itibariyle peşin ödenen gelir, kurumlar ve diğer vergiler ile fonlar, bu hesaba borç yazılır. Yıl sonunda tahakkuk edecek gelir veya kurumlar vergisi ile fon karşılıklarından yapılacak olan indirimini teminen "37. Borç ve Gider Karşılıkları" grubunda bulunan "371. Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri Hesabı" borcuna aktarılır. Ancak aktarılacak tutar "370. Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı"nın tutarından fazla olamaz. Aktarılamayan tutar, dönem sonunda bu hesabın bakiyesi olarak kalır." hükmü yer almaktadır.

Anılan Tebliğ'in aynı bendinde;

"642. FAİZ GELİRLERİ

Her türlü kısa ve uzun vadeli mali yatırımlardan sağlanan faiz gelirlerinin izlendiği hesaptır." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerince elde edilen faiz gelirlerinin muhasebe kayıtlarına alınmasında, brüt faiz tutarı 642 Faiz Gelirleri Hesabına alacak, faiz gelirinden bankaca stopajı yapılan gelir vergisinin 193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabına borç, geri kalan net faiz gelirinin ise 102 Banka Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yapılan incelemelerde banka tarafından stopajı yapılan gelir vergisinin 193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı yerine 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlendiği ya da yapılan stopajın hiç kayıt altına alınmayarak faizin net değeri üzerinden 102 Banka Hesabı borç, 642 Faiz Gelirleri Hesabı alacak olacak şekilde muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde faiz gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde mevzuat hükümlerine aykırı kayıtların yapılması mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "EGM Merkez Polis Kantininde Mevduat Faiz Stopajı 770 Genel Yönetim Giderlerinde kullanılmakta iken, 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabı kullanılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde faiz gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde mevzuat hükümlerine aykırı kayıtların yapılması mali tablolarda hatalı bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 8: Genel Yönetim Giderleri Hesabının Kullanılmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde kıdem tazminatı karşılığı ayırma işleminin muhasebeleştirilmesinde 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği’nin “*Defter, Kayıt ve Belgeler*” başlıklı 22’nci maddesinin (k) bendi;

“Emniyet Teşkilatı kantinlerinin muhasebe kayıtları ile bilanço ve gelir tabloları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenir ve bilançoların bir sureti de Emniyet Genel Müdürlüğüne gönderilir. Muhasebe kayıtları serbest muhasebeci veya mali müşavir tarafından yapılır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler, kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun olarak defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Bu Yönetmelikte yer almayan ve kuruluş amirince gerekli görülen diğer yardımcı defter kayıt ve belgeler kullanılabilir.” şeklinde düzenlenmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin “*Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları*” başlıklı (c) bendinde;

“472. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılacak kıdem tazminatı karşılıkları bu hesap kaleminde gösterilir.

İşleyişi:

Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları ilgili gider hesaplarına borç bu hesaba

alacak kaydedilir. İzleyen dönemde ödenmesi beklenen kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesabın borcuna, "37. Borç ve Gider Karşılıkları" grubundaki "372. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir."

"770. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ:

Bir işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve kadro kuruluşu, büro hizmetleri, kamu ilişkileri, güvenlik, hukuk işleri, personel işleri, kredi ve tahsilatı da kapsayan muhasebe ve mali işler servislerin giderleri bu hesaba borç kaydedilir. Dönem sonlarında bu hesap, " 771- Araştırma ve geliştirme Giderleri Yan-sıtma Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.(1)." hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümleri çerçevesinde kıdem tazminatı izleyen yıl ödenecek ise yılsonu itibarıyla 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı Hesabına alacak veya izleyen yıl ödenmeyecek ise ilgili gider hesabına borç 472 Kıdem Tazminatı Hesabına alacak yapılarak muhasebeleştirilmesi, ilgili gider hesabı da kıdem tazminatı ödemesine konu olan personelin görev yaptığı faaliyet alanına göre belirlenmesi gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yapılan denetimlerde kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasında 102 Banka Hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı Hesabına alacak kaydı yaptığı görülmüştür. Oysa 102 Banka Hesabı yerine, yönetim fonksiyonlarının yerine getirildiği birimde görevli personele kıdem tazminatı ayrıldığı için 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Sonuç olarak, Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasında 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı yerine 102 Banka Hesabına borç kaydı yapılması mali tabloları olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "EGM Merkez Polis Kantininde Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı olan 102 Bankalar Hesabında kullanılmakta iken, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı kullanılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasında 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı yerine 102 Banka Hesabına borç kaydı yapılması mali tablolarda hatalı bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Kantin Başkanlığının 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşününün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının Borç ve Alacak Toplamlarının Olduğundan Fazla Gözükmesi

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde katma değer vergisi mahsup işlemlerinde 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının borç ve alacak toplamına mükerrer kayıt yapılması nedeniyle borç ve alacak toplamlarının olduğundan daha fazla gözükmesine sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği’nin “*Defter, Kayıt ve Belgeler*” başlıklı 22’nci maddesinin (k) bendinde;

“Emniyet Teşkilatı kantinlerinin muhasebe kayıtları ile bilanço ve gelir tabloları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenir ve bilançoların bir sureti de Emniyet Genel Müdürlüğüne gönderilir. Muhasebe kayıtları serbest muhasebeci veya mali müşavir tarafından yapılır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler, kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun olarak defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Bu Yönetmelikte yer almayan ve kuruluş amirince gerekli görülen diğer yardımcı defter kayıt ve belgeler kullanılabilir.” ibaresine yer verilmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin “*Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları*” başlıklı (c) bendinde;

“190- DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ

Bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisinin kaydedildiği ve izlendiği hesaptır.

191. İNDİRİLECEK KDV

Her türlü mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen katma değer vergisinin kaydedildiği ve izlendiği hesaptır.”

“391. HESAPLANAN KDV

Bu hesap; teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi ile işlemi gerçekleşmeyen ya da işlemde vazgeçilen mal ve hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin izlendiği hesaptır.” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmünde bahsedildiği üzere, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı karşılaştırıldığında, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının fazla vermesi durumunda bakiyenin 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı toplam tutarı, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının toplam tutarından fazla olduğunda ise 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının aradaki fark kadar alacak çalıştırılması gerekmektedir. Eğer 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının borç bakiyesi aradaki farkı kapatmaya yetmiyorsa, geriye kalan tutarın 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının alacağına kaydedilmesi gerekmektedir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yapılan denetimde, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi ile 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi arasındaki olumlu veya olumsuz fark kadar 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına borç veya alacak kaydı yapılması gerekirken, mahsubun yapıldığı ay sonlarında 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının o zamana kadar toplam borç toplamı kadar alacak kaydı yapıp, 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında mahsup sonrası bulunması gereken tutar kadar da tekrar borç kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.

Bir örnek ile bu durumu açıklayacak olursak; ay sonu itibariyle 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabında 30 TL alacak, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabında 25 TL borç ve 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında ise 8 TL borç bakiyesi bulunduğunu

varsayarsak;

Yapılması gereken katma değer vergisi mahsup kaydı aşağıdaki gibi olmalıdır:

01	Tarih XX. XX. XXXX		
	391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	30TL	5TL
	190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		25TL
	191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		

Ancak idarenin mahsup kaydı ise:

02	Tarih XX. XX. XXXX		
	391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	30TL	8TL
	190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	3TL	25TL
	190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		
	191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		

şeklinde yapılmaktadır.

Örnek incelendiğinde idarenin yapmış olduğu mahsup işleminde o zamana kadar 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında bulunan toplam borç toplamının alacak kaydedilmesi, hesabın alacak tarafında 3 TL daha fazla tutarın tekâmül etmesine yol açmaktadır. Ayrıca 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabındaki tüm tutarın alacak yapılarak çıkıldıktan sonra hesapta bulunması gereken tutarın tekrar borç kaydedilmesi suretiyle hesabın borç kısmının da 3 TL daha fazla işlem görmesine neden olunmaktadır. Her ne kadar bu durum neticesinde, hesabın hem borç hem de alacağına aynı tutarların kaydedilmesi, hesap bakiyesini değiştirmese de 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının borç ve alacak toplamının olduğundan fazla gözükmesine neden olmaktadır.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde her ay sonu katma değer vergisi mahsup işleminde 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının borç ve alacağına mükerrer kayıt yapılması nedeniyle borç ve alacak toplamının olması gerekenden fazla olması mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “EGM Merkez Polis Kantininde 190 Devreden KDV Hesabı, Sayıştay Denetleme Raporunda verilen Örnek 1 Tabloya uygun olarak yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak

gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde katma değer vergisi mahsup işlemleri mevzuat hükümlerine uygun gerçekleştirilmelidir.

BULGU 2: Teminat Mektubunun Kayıtlarda Yer Almaması

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantinince gerçekleştirilen Personel Hizmet Alımı İşi için alınan teminat bedelinin kayıtlarda yer almadığı görülmüştür.

İdare ile Yüklenici arasında imzalanan sözleşmenin “İşin süresi” başlıklı 7’nci maddesinde;

“7.1. İşe başlama tarihi 21.05.2017; işi bitirme tarihi 20.05.2018

7.2. Bu sözleşmenin uygulanmasında sürelerin hesabı takvim günü esasına göre yapılmıştır.”

“Teminata ilişkin hükümler” başlıklı 9’uncu maddesinde;

“9.1.1. Yüklenici firma tarafından Ziraat Bankası A.Ş. Gazi Osmanpaşa/Ankara Şubesi tarafından düzenlenen 2318KRTM17000285 sayılı mektup numarası ile getirilen, (toplam bedel üzerinden hesaplanmak suretiyle % 6 oranında) 30.000,00 (otuzbin) TL kesin teminat mektubu alınmıştır.

9.1.2. Kesin teminat mektubunun süresi 20.09.2018 tarihine kadardır. Kanunda veya sözleşmede belirtilen haller ile cezalı çalışma nedeniyle kesin kabulün gecikeceğinin anlaşılması durumunda teminat mektubunun süresi de işteki gecikmeyi karşılayacak şekilde uzatılır.”

hükümleri yer almaktadır.

Bahse konu işte, 21.05.2017-20.05.2018 dönemine ait sözleşme hükmü gereğince Yüklenici firmadan 30.000,00 TL tutarında teminat mektubu alınmıştır. Yıl sonu mali tablolarında yapılan incelemede, 900 Teminat Mektubundan Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarın 25.000,00 TL olduğu ve bu teminatında 21.05.2016-20.05.2017 dönemindeki hizmet alımına ilişkin olduğu görülmüştür.

Bir önceki hizmet alımına ait teminatın iadesine ilişkin şartların oluşması halinde iade edilmesi ve mevcut döneme ait 30.000,00 TL tutarındaki teminat mektubu bedelinin de 900 Teminat Mektubundan Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “EGM Merkez Polis Kantini kayıtlarında sehven 25.000. TL olarak kaydedilen Teminat Mektubu, 28.02.2018 tarihinde 30.000. TL olarak düzeltilmiş ayrıca 900 Teminat Mektubu Alacaklar Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Yüklenicilerden alınan teminatlar mevzuat hükümlerine uygun biçimde muhasebeleştirilmelidir.

BULGU 3: Verilen Çek ve Gönderme Emirlerinin Kullanılmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde 102 Banka Hesabından yapılan ödemelerde aracı hesap olarak 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği'nin “*Defter, Kayıt ve Belgeler*” başlıklı 22’nci maddesinin (k) bendinde;

“Emniyet Teşkilatı kantinlerinin muhasebe kayıtları ile bilanço ve gelir tabloları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenir ve bilançoların bir sureti de Emniyet Genel Müdürlüğüne gönderilir. Muhasebe kayıtları serbest muhasebeci veya mali müşavir tarafından yapılır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler, kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun olarak defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Bu Yönetmelikte yer almayan ve kuruluş amirince gerekli görülen diğer yardımcı defter kayıt ve belgeler kullanılabilir.” denilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin “*Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları*” başlıklı (c) bendinde;

“ ...

103. VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)

İşletmenin üçüncü kişilere bankalardan çekle veya ödeme emri ile yapacağı ödemeler bu hesapta izlenir.

İşleyişi:

Kişilere çek ve ödeme emri verildiğinde hesaba alacak; çek ve ödeme emirlerinin bankadan tahsil edildiği anlaşıldığında bu hesaba borç, bankalar hesabına alacak kaydedilir.

... ” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Bankalardan yapılacak ödemeler veya verilen çekler söz konusu olması halinde ilk önce ilgili hesaba borç 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı, ilgiliye ödemenin yapıldığının bankadan gelen hesap özeti veya banka mutabakatından anlaşılması durumunda da 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç, 102 Bankalar Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır.

Yapılan denetimlerde, banka ödemelerinin 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmadan yerine getirildiği görülmüştür.

Bu itibarla, Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmadan banka ödemelerinin yerine getirilmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “EGM Merkez Polis Kantininde 102 Banka Hesabında kullanılmakta iken, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabında kullanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Kantin İşletmelerinde muhasebe kayıt ve hesap kodu kullanımı işlemlerinin Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’ne uygun olarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 4: Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde kasa fazlası paranın bankaya yatırılması için gönderilmesinde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği’nin “*Defter, Kayıt ve Belgeler*” başlıklı 22’nci maddesinin (k) bendi;

“Emniyet Teşkilatı kantinlerinin muhasebe kayıtları ile bilanço ve gelir tabloları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine göre düzenlenir ve bilançoların bir sureti de Emniyet Genel Müdürlüğüne gönderilir. Muhasebe kayıtları serbest muhasebeci veya mali müşavir tarafından yapılır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler, kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun olarak defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Bu Yönetmelikte yer almayan ve kuruluş amirince gerekli görülen diğer yardımcı defter kayıt ve belgeler kullanılabilir.” şeklinde düzenlenmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin “...*“Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları”* başlıklı (c) bendinde;

108. DİĞER HAZIR DEĞERLER

Nitelikleri itibarıyla hazır değer sayılan pullar, vadesi gelmiş kuponlar, tahsil edilecek banka ve posta havaleleri (yoldaki paralar gibi) değerleri kapsar.

İşleyişi:

Bu değerler elde edildiğinde hesabın borcuna, elden çıkarıldığında da hesabın alacağına kaydedilir...” denilmektedir.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere kasa fazlası paranın yatırılması için bankaya gönderilmesi esnasında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 100 Kasa Hesabına alacak kaydı yapılması gerekmektedir. Bankadan gelen hesap özeti neticesinde ise 102 Banka Hesabına borç, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilmelidir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yapılan denetimler neticesinde

kasa fazlası paranın bankaya yatırılması esnasında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı görülmektedir.

Sonuç olarak, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmaması ilgili kantinin mali tablolarının hatalı oluşmasına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “EGM Merkez Polis Kantininde 102 Bankalar Hesabında kullanılmakta iken, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydı yapılarak kullanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde kasa fazlası paranın bankaya yatırılması esnasında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmaması ilgili kantin bilançosunda eksik bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 5: Yönetim Kurulunca Yeterli Sermaye Tutarının Belirlenmemesi

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yönetim kurulunca sermaye için yeterli bir miktarın belirlenmediği tespit edilmiştir.

19.02.1982 tarih ve 17610 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Emniyet Teşkilatı Kantin Yönetmeliği’nin “*Kantin Gelirlerinin Sarfı*” başlıklı 17’inci maddesinde;

“Kantinlerin işletilmesinden elde edilecek yılsonu net karının % 10’u, Emniyet Genel Müdürlüğü merkez payı olarak ayrıldıktan sonra geri kalanı kantin sermayesine eklenir. Kantin sermayesi yönetim kurulunca tespit edilecek yeterli bir miktara ulaştıktan sonra, merkezde Sosyal Hizmetler Dairesi Başkanlığından sorumlu Emniyet Genel Müdür Yardımcısı, illerde il emniyet müdürü, kantin kuruluşu bulunan diğer birimlerde o birimin en üst dereceli amirinin onayı ile harcanır. Harcama yapılacak işle ilgili genel bütçede ödeneğin bulunmaması veya kalmaması esastır.” denilmektedir.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere yılsonu itibariyle elde edilen net karın %10’nun merkez payı olarak ayrılması ve kalan kısmının ise kantin sermayesine eklenmesi işlemleri yapılmalıdır. Bu süreçte daha sonra yönetim kurulu toplam sermaye üzerinden yeterli bir sermaye tutarı belirleyecektir. Sermaye tutarı yönetim kurulunca belirlenen tutarın altına

düşmeyecek şekilde geri kalan kısım harcamaya dönüştürebilecektir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininin yönetim kurulu karar defteri incelendiğinde, yönetim kurulunun net karın %10 merkez payı ayrıldıktan sonraki kalan kısmının sermayeye eklenmesine ilişkin bir karar aldığı, ancak sermaye için yeterli bir miktar belirlenmesine ait herhangi bir karar almadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yönetim kurulunun sermaye için yeterli bir miktar tespit etmemesi Yönetmelik hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “EGM Merkez Polis Kantinimiz Yönetim Kurulu Karar Defterine %10 Merkez Kantin Payı ayrıldıktan sonra, dönem net karının sermayeye eklenmesiyle ilgili karar alınmış olup, harcama için bir miktar sermayenin ayrılacağına dair karar alınacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, Emniyet Genel Müdürlüğü Merkez Polis Kantininde yönetim kurulunca sermaye için yeterli bir miktarın belirlenmesi gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

31.12.2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ MERKEZ POLİS KANTİNİ

Sayfa No : 1 / 1

PASİF
(KAYNAKLAR)

CARI DÖNEM (2017)

AKTİF
(VARLIKLAR)
AÇIKLAMACARI DÖNEM
(2017)

AÇIKLAMA

I - DÖNEN VARLIKLAR

A - Hazır Değerler

1 - Kasa	23.695,15
3 - Bankalar	327.121,07
5 - Diğer Hazır Değerler	532.193,90

C - Ticari Alacaklar

1 - Alıcılar	151.950,66
--------------	------------

E - Stoklar

4 - Ticari Mallar	944.288,92
-------------------	------------

H - Diğer Dönen Varlıklar

1 - Devreden KDV	143.981,13
------------------	------------

DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI

2.123.230,83

II - DURAN VARLIKLAR

D - Maddi Duran Varlıklar

6 - Demirbaşlar	214.021,53
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(64.026,30)

DURAN VARLIKLAR TOPLAMI

149.995,23

AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI

2.273.226,06

I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

B - Ticari Borçlar

1 - Satıcılar	259.628,05
5 - Diğer Ticari Borçlar	2.250,06

F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler

1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	14.816,14
------------------------------	-----------

G - Borç ve Gider Karşılıkları

1 - Dön.Kar.Vergi ve Diğ. Yas. Yük. Kar.	
2 - Dön. Kar. Peşin Öd. Ver. ve Diğ.Yük.(-)	(2.012,77)
3 - Kıdem Tazminatı Karşılığı	14.290,77

KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI

288.972,25

II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI

III - ÖZKAYNAKLAR

A - Ödenmiş Sermaye

1 - Sermaye	1.958.895,16
-------------	--------------

F - Dönem Net Karı (Zararı)

1 - Dönem Net Karı	25.358,65
--------------------	-----------

ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI

1.984.253,81

PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI

2.273.226,06

(01.01.2017 - 31.12.2017 DÖNEMİ) AYRINTILI GELİR TABLOSU

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ MERKEZ POLİS KANTİNİ

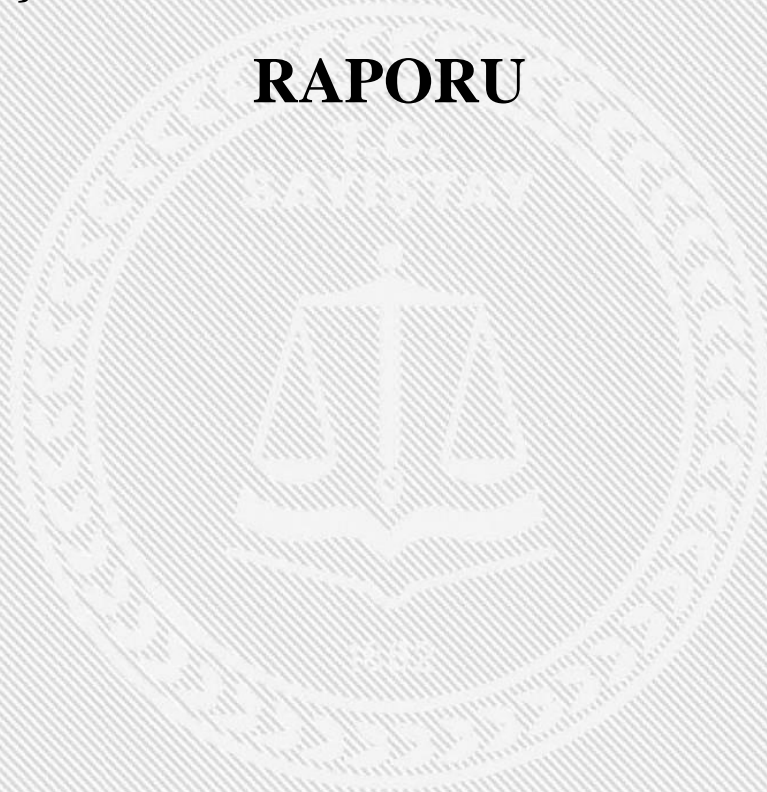
Sayfa No : 1 / 1

AÇIKLAMA		CARİ DÖNEM (2017)	
A - BRÜT SATIŞLAR		10.396.436,95	
1 - Yurtiçi Satışlar	10.229.547,51		
3 - Diğer Gelirler	166.889,44		
B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		(12.558,52)	
1 - Satıştan İndeler (-)	(12.558,52)		
C - NET SATIŞLAR			10.383.878,43
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(9.688.752,56)	
2 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(9.688.752,56)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			695.125,87
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		(690.314,84)	
3 - Genel Yönetim Giderleri (-)	(690.314,84)		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			4.811,03
F - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		30.835,35	
3 - Faiz Gelirleri	22.137,44		
6 - Menkul Kıymet Satış Karları			
10 - Diğer Olağan Gelir ve Karlar	8.697,91		
G - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZAR. (-)		(2.585,37)	
7 - Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(2.585,37)		
H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(328,09)	
1 - Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(328,09)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			32.732,92
K - DÖN. KARI VERGİ VE Dİ.YA.YÜ.KAR.(-)		(7.374,27)	
1 - Dön.Karü vergi ve Diğ. Yasal Yük. Karş.	(7.374,27)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			25.358,65

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	187
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	188
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	189
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	189
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	190
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	218
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	218
8.	EKLER.....	227

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

4652 sayılı Polis Yüksek Öğretim Kanunu’nun 29’uncu maddesinde, Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları, sermaye limiti, işletme ile ilgili yönetim işlerinin yürütülmesi usul ve esaslarının, Eğitim ve Öğretim Yüksek Kurulunun onayı ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine çıkarılacak yönetmelikte düzenleneceği belirtilmiştir. 25.06.2003 tarih ve 25149 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin 14’üncü maddesi uyarınca, Döner Sermaye İşletmesinin saymanlık hizmetleri, Maliye Bakanlığınca kurulan Döner Sermaye Saymanlığınca yürütülmekte olup, Döner Sermayenin mali işleri ve muhasebe işlemleri, kadrosu Maliye Bakanlığınca tahsis edilerek atanan sayman ile saymanlık personeli tarafından yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe sistemi ile kayıt ve işlemleri söz konusu Yönetmeliğe göre yürütülmekte olup mali tablolar da bu Yönetmelik hükümleri uyarınca hazırlanmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin “Sorumlu Saymanın Görevleri” başlıklı 15’inci maddesi (J) bendi uyarınca, malî yılın bitimini izleyen 2 ay içinde işletmenin envanterinin, kesin mizanının ve bilançosunun düzenlenerek ve asılları ile birlikte gelir gider belgelerini Sayıştaya, bilanço ve eklerinin onaylı birer örneğinin de Maliye Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2017 yılı bütçesi gelir/gider durumu aşağıdaki tablolarda verilmiştir.

Gelir Cinsi	2017 Yılı Gelir (TL)	Gider Cinsi (TL)	2017 Yılı Gider (TL)
Brüt Satışlar	26.681.497,28	Faaliyet Gideri	35.311.638,25
Faiz Geliri	3.580.220,66	Satış İade Gideri	48.643,39
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	4.219,33	Satılan Hizmet Giderleri	938.094,44
Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	28.229,35	Yasal Yükümlülük Giderleri	0,00
TOPLAM	30.294.166,62		36.298.376,08

Tablodan anlaşılacağı üzere, 31.12.2017 tarihi itibarıyla 30.294.166,62 TL gelir ve

36.298.376,08 TL gider gerçekleşmiştir. İşletmenin dönem net zararı 6.004.209,46 TL'dir.

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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabının Hatalı Kullanılması

a) Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabının 2017 yılı mali tablolarında 6.479,41 TL borç bakiyesi verdiği tespit edilmiştir.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 251’inci maddesinde;

“Peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabı, izleyen yıldan sonraki yıllarda indirim konusu yapılabilecek olan peşin ödenen vergiler ve fonların izlenmesi için kullanılır.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmünde belirtildiği üzere, 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı yılı içerisinde fazla ödenen vergilerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Söz konusu tutarın yılı içerisinde mahsup edilmesi gerekmektedir.

İşletmenin 2017 yılı açılış bilançosunda 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı 154.370,23 TL borç bakiyesi vermiştir. 2017 yılı Nisan ayı itibariyle ödenmesi gereken kurumlar vergisi tutarı 716.267,81 TL’dir. Ödenecek kurumlar vergisi, peşin ödenen vergi ve fondan daha fazla olduğu için 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabında bulunan toplam borç bakiyesinin alacak kaydı yapıp geriye kalan kısmın vergi olarak ödenmesi gerekmektedir. Kurumlar vergisi mahsup işlemi incelendiğinde ise 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabının toplam borç bakiyesi yerine 147.890,82 TL’sinin alacak kaydedildiği görülmüştür. Bu durum Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün 6.479,41 TL fazla kurumlar vergisi ödemesine yol açmaktadır.

Açıklanan nedenlerle Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde ilgili hesapta yer alan tutarın mahsup işlemlerinin mezkûr Yönetmeliğe uygun olarak yapılmaması mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

b) 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabının vadesi bir yılın altına düşmesine rağmen 193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

2017 açılış bilançosunda 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı 154.370,23 TL borç

bakiyesi vermiştir. 2017 yılı içerisinde ilgili hesapta bulunan 147.890,82 TL'lik tutarın kurumlar vergisi ödemesinde alacak çalıştırılmak suretiyle mahsup edildiği görülmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 252’nci maddesi;

“*Peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) Borç

1) Dönem sonunda dönem kârı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları hesabının karşılaştırılmasında peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabının kalanı bu hesaba borç, 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Vadesi bir yılın altına düşen peşin ödenen vergiler ve fonlar bu hesaba alacak, 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına borç kaydedilir.” şeklinde yer almaktadır.

Mevzuat hükümleri çerçevesinde yılı içerisinde geçici kurumlar vergisi ödemesinde mahsup işlemine konu olan tutarın, vadesi bir yılın altına düşen peşin ödenen vergi ve fon kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu durumda yıl sonu itibarıyla 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, 193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabına borç kaydı yapıldıktan sonra izleyen yıl içerisinde mahsup işleminin gerçekleştirilmesi mevzuata uygun olacaktır.

Görüldüğü üzere Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde vadesi bir yılın altına inen peşin ödenen vergi ve fonların ilgili hesaba aktarılmaması mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Sonuç olarak Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabına ilişkin muhasebe kayıtlarının Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bahse konu bulgunun çözümü noktasında ilgili vergi dairesi, saymanlık ve banka nezdinde gerekli çalışmalar yapılacaktır. Bundan sonraki süreçte hesabın kullanılmasına ilişkin hususlara dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı mevzuat hükümlerine uygun biçimde kullanılmalıdır. Hesabın yanlış kullanılması kurumun daha fazla kurumlar vergisi ödemesine ve mali tablolarda hatalı bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 2: Döner Sermaye Hesap Planında Bulunmayan Hesapların Kullanılması

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde döner sermayeler için öngörülen Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planında yer almayan hesapların kullanıldığı tespit edilmiştir.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “*Hesap planının genel yapısı*” başlıklı 63’üncü maddesinde döner sermaye işletmelerinde kullanılacak hesaplar belirtilmiştir. İhtiyaç duyulduğunda yeni hesaplar açmaya, hesapların adlarını ve kodlarını belirlemeye Maliye Bakanlığının yetkili olduğu Yönetmeliğin 63’ncü maddesinde ayrıca belirtilmiştir.

29.09.2010 tarih ve 27714 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği’nde de Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı yer almaktadır.

Yukarıda mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere döner sermaye işletmelerinin kullanacakları hesap planı anılan Yönetmelik ve Genel Tebliğ’de ortaya konmaktadır. Bu hesap planında olmayan hesapların kullanılması ancak Maliye Bakanlığının izni ile mümkündür.

Yapılan incelemelerde, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde bilimsel araştırma projeleri payları için 104 Proje Özel Hesabı ve 394 Proje Emanetler Hesabının kullanıldığı görülmüştür. Bu hesaplar mezkûr Yönetmelik ve Genel Tebliği’nde yer almamaktadır. Ayrıca bu hesapların kullanılmasına ilişkin Maliye Bakanlığından alınmış herhangi bir özel izinde bulunmamaktadır.

Bu itibarla, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde hesap planında yer almayan

hesapların kullanılması, anılan idarenin mali tablolarında hataya yol açmaktadır.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde kullanılacak hesapların Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planında yer alması; hesap planında olmayan ancak kullanılması gereken hesaplar söz konusu olacaksa Maliye Bakanlığının onayı ile kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bahse konu bulgu konusu itibariyle Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü’nü ilgilendirdiğinden, konunun çözümü noktasında gerekli çalışmaların yapılması hususu Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü’ne bildirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Polis Akademisi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde döner sermayeler için öngörülen Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planında yer almayan hesapların kullanılması bilançoda hatalı bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 3: Taşınmazlara Ait Değer Artırıcı Harcamaların Maliyete Eklenmemesi

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde yapım işlerine yönelik değer artırıcı harcamaların ilgili taşınmazların maliyetine eklenmeyip direkt giderleştirildiği görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 205’inci maddesinde;

“(1) Binalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Satın alınan binalar maliyet bedeli ile bu hesaba, bu değer üzerinden ödenen katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, yapılan ödeme ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) İşletmece inşa edilen veya ettirilen binaların yapılmakta olan yatırımlar hesabında

oluşan maliyetinin aktifleştirilmesinde maliyet bedeli bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Binaların ekonomik değerini artırmak amacıyla yapılan harcamalar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

4) Binaların yeniden değerlemesi sonucunda oluşan değer artışları bu hesaba borç, 522 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Hesabına alacak kaydedilir.” ifadesine yer verilmiştir.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Payları’nın “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6’ncı maddesi;

“ ...

(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL’yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

(3) Hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan yukarıda belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilir... ” şeklinde düzenlenmiştir.

Yukarıda yapılan mevzuat açıklamaları doğrultusunda taşınmazların ekonomik değerini arttıracak harcamaların yapılması durumunda bu tutarların giderleştirilmeyip ilgili taşınmazın maliyeti üzerine eklenmesi gerekmektedir.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde yapılan denetimlerde, yapım işleri neticesinde ilgili taşınmazların ekonomik değerinde meydana gelen değer artışlarının maliyetlerine yüklenmesi yerine doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde taşınmazların değerini artıran

harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyetine aktarılması gerekirken giderleştirilmesi mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde taşınmazların değerini artıran harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyetine aktarılması hususunda gerekli çalışmalar yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde taşınmazların değerini artıran harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyetine aktarılması gerekirken giderleştirilmesi mali tablolarda hatalı bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 4: Fikri Hak Alımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde fikri hak alımlarının maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda izlenmediği görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “26 Maddi olmayan duran varlıklar” başlıklı 220’nci maddesinde;

“Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu; herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.

(2) Maddi olmayan duran varlıklar, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur:

260 Haklar Hesabı

267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı

268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

269 Verilen Avanslar Hesabı”,

260 Haklar Hesabı ile ilgili olarak Yönetmeliğin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 222’nci maddesinde;

“(1) *Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.*”

267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı ile ilgili olarak Yönetmeliğin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 224’üncü maddesinde de;

“(1) *Diğer maddi olmayan duran varlıklar hesabı, yukarıda sayılanlar dışında kalan diğer maddi olmayan duran varlık kalemlerinin izlenmesi için kullanılır.*”

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere, bedeli karşılığı edinilen imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için 260 Haklar Hesabı kullanılmalıdır. Bunun dışındaki maddi olmayan duran varlık kalemlerinin izlenmesi için de 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı kullanılmalıdır.

Yapılan incelemelerde, 94.943,12 TL tutarındaki fikri hak alımının maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda izlenmeyip doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. Fikri hak kapsamında ödenen telif ücretlerinin maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda izlenmemesi sonucu mali tablolarda 94.943,12 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde, fikri hak kapsamında ödenen telif ücretlerinin maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “TUIK Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü ile yapılan yazışmalar neticesinde; Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nde belirtilen hükümler çerçevesinde, fikri hak alımları kapsamında ödenen telif ücretleri 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda izlenilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak

gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde fikri hak alımının maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda izlenmeyip doğrudan giderleştirilmesi mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi sunmasını engellemektedir.

BULGU 5: Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabı yerine 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında izlendiği görülmüştür.

260 Haklar Hesabı ile ilgili olarak 01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 222’nci maddesinde;

“(1) Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.”,

Yönetmeliğin “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 223’üncü maddesinde;

“(1) Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Haklar, maliyet bedeli ile bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Yararlanma süresi belli olanlar sürenin bitiminde, yararlanma süresi belli olmayanlar 5 inci yılın sonunda bu hesaba alacak, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Yararlanma hakkı devredildiğinde kayıtlı değeri ile bu hesaba alacak, birikmiş amortismanları 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, devir bedeli tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilmekle birlikte; bu işlemde doğan kârlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, bu işlemde doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve

Zararlar Hesabına borç kaydedilir.”

267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı ile ilgili olarak Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 224'üncü maddesinde;

“(1) Diğer maddi olmayan duran varlıklar hesabı, yukarıda sayılanlar dışında kalan diğer maddi olmayan duran varlık kalemlerinin izlenmesi için kullanılır.”

Yönetmeliğin “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 225'inci maddesinde ise;

“(1) Diğer maddi olmayan duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedeli ile bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Yararlanma süresi belli olanlar sürenin bitiminde, yararlanma süresi belli olmayanlar 5 inci yılın sonunda bu hesaba alacak, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Yararlanma hakkı devredildiğinde kayıtlı değeri ile bu hesaba alacak, birikmiş amortismanları 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, devir bedeli tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilmekle birlikte; bu işlemde doğan kârlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, bu işlemde doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.”

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere, bedeli karşılığı edinilen imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için 260 Haklar Hesabı kullanılmalıdır. Bunun dışındaki maddi olmayan duran varlık kalemlerinin izlenmesi için de 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı kullanılmalıdır.

Yapılan incelemelerde, 79.761,80 TL tutarındaki bilgisayar yazılımının 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekirken 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında izlendiği görülmüştür.

Bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Bilgisayar yazılımlarının ilgili 260 Haklar Hesabı yerine 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında izlenmesi sonucu mali tablolarda 79.761,80 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde, maddi olmayan duran varlıklardan olan bilgisayar yazılımları için 260 Haklar Hesabının kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünce maddi olmayan duran varlıklardan olan bilgisayar yazılımları için 260 Haklar Hesabı kullanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Bilgisayar yazılımlarının haklar hesabında izlenmemesi Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bilançosunda hatalı bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 6: Genel Bütçeye Devredilen İlk Madde ve Malzemenin Bilanço Hesaplarında Yer Alması

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde genel bütçeye devredilen tüketim malzemelerinin yıl sonu bilanço hesaplarında yer aldığı görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “*Bilanço ilkeleri*” başlıklı 30’uncu maddesinde;

“(1) Bilanço ilkelerinin amacı, sermaye koyan veya sonradan kârı işletmede bırakanların işletmeye sağladıkları kaynaklar ve bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe

kayıt, hesap ve tablolarında tespit edilmesi ve gösterilmesi yoluyla belli bir tarihte işletmenin malî durumunu açıklıkla ve ilgililer için gerçeğe uygun olarak yansıtmaktır.

(2) Bilanço ilkeleri; varlıklar, yabancı kaynaklar ve özkaynaklar itibarıyla üç grupta toplanmaktadır.”,

“Varlıklara ilişkin ilkeler” başlıklı 31’inci maddesinde;

“(1) Varlıklara ilişkin ilkeler şunlardır:

a) İşletmenin bir yıl ya da normal faaliyet dönemi içinde paraya dönüştürülebilecek varlıkları, bilançoda dönen varlıklar grubu içinde gösterilir.

b) İşletmenin bir yıl ya da normal faaliyet dönemi içinde paraya dönüşemeyen hizmetlerinden bir hesap döneminden daha uzun süre yararlanan uzun vadeli varlıkları, bilançoda duran varlıklar grubu içinde gösterilir. Dönem sonu bilanço gününde, bu grupta yer alan hesaplardan vadeleri bir yılın altında kalanlar dönen varlıklar grubunda ilgili hesaplara aktarılır.

c) Bilançodaki varlıkların, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle gösterilebilmesi için, varlıklardaki değer düşüklüklerini göstererek karşılıkların ayrılması zorunludur. Dönen varlıklar grubu içinde yer alan menkul kıymetler, alacaklar, stoklar ve diğer dönen varlıklar içindeki ilgili kalemler için, yapılacak değerlendirme sonucu, gerekli durumlarda uygun karşılıklar ayrılır. Bu ilke, duran varlıklar grubunda yer alan alacaklar, bağlı menkul kıymetler, iştirakler ve diğer duran varlıklardaki ilgili kalemler için de geçerlidir.

ç) Gelecek dönemlere ait olarak önceden ödenen giderler ile cari dönemde tahakkuk eden ancak gelecek dönemlerde tahsil edilecek olan gelirler, kayıt ve tespit edilir ve bilançoda ayrıca gösterilir.

d) Bilançoda duran varlıklar grubunda yer alan maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları ayrıca bilançoda gösterilir.

e) Duran varlıklar grubu içinde yer alan özel tükenmeye tabi varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla, her dönem ayrılan tükenme paylarının birikmiş tutarları ayrıca bilançoda gösterilir.

f) Tutarları kesinlikle saptanamayan alacaklar için herhangi bir tahakkuk işlemi yapılmaz. Bu tür alacaklar bilanço dipnot ya da eklerinde gösterilir.

g) Verilen rehin, ipotek ve bilanço kapsamında yer almayan diğer teminatların özellikleri ve kapsamı bilanço dipnot ya da eklerinde açıkça belirtilir. Bu ilke, alınan rehin, ipotek ve bilanço kapsamında yer almayan diğer teminatlar için de geçerlidir. Ayrıca, işletmenin varlıkları ile ilgili toplam sigorta tutarlarının bilanço dipnot ya da eklerinde açıkça gösterilmesi gerekir.”

hükümleri yer almaktadır.

Bilanço kaynaklar ve bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe kayıt, hesap ve tablolarında tespit edilmesi ve gösterilmesi yoluyla belli bir tarihte işletmenin malî durumunu açıklıkla ve ilgililer için gerçeğe uygun olarak yansıtmalıdır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından satın alınan taşınır malların birçoğu genel bütçeye devredilmektedir. Yıl sonunda genel bütçeye devredilmeyip işletmede kalan ilk madde ve malzeme tutarı 251.436,87 TL'dir. Bilançoda ilk madde ve malzemenin değeri ise 2.540.068,35 TL'dir. Hâlbuki bilançoda yer alması gereken değer devredilmeyip mevcut kalan tutar olmalıdır.

Genel bütçeye devredilen ilk madde ve malzemenin bilanço hesaplarında yer alması sonucu mali tablolarda 2.288.631,48 TL hataya neden olunmuştur.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde, Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünce genel bütçeye devredilen tüketim malzemelerinin İşletmeye ait bilanço hesaplarında yer almaması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bahse konu bulgu çerçevesinde gerekli çalışmalara başlanılmış olup, yılsonunda genel bütçeye devredilmeyip işletmede kalan ilk madde ve malzeme tutarları ile bilançoda yer alan malzeme tutarlarının denkliği sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünce genel bütçeye

devredilen tüketim malzemelerinin İşletmeye ait bilanço hesaplarında yer alması bilançoda 2.288.631,48 TL hataya neden olmuştur.

BULGU 7: Genel Bütçeye Devredilen Maddi Duran Varlıkların Bilanço Hesaplarında Yer Alması

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde genel bütçeye devredilen demirbaşların, tesis, makine ve cihazların yıl sonu bilanço hesaplarında yer aldığı görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “*Bilanço ilkeleri*” başlıklı 30’uncu maddesinde;

“(1) Bilanço ilkelerinin amacı, sermaye koyan veya sonradan kârı işletmede bırakanların işletmeye sağladıkları kaynaklar ve bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe kayıt, hesap ve tablolarında tespit edilmesi ve gösterilmesi yoluyla belli bir tarihte işletmenin malî durumunu açıklıkla ve ilgililer için gerçeğe uygun olarak yansıtmaktır.

(2) Bilanço ilkeleri; varlıklar, yabancı kaynaklar ve özkaynaklar itibarıyla üç grupta toplanmaktadır.”,

“Varlıklara ilişkin ilkeler” başlıklı 31’inci maddesinde;

“(1) Varlıklara ilişkin ilkeler şunlardır:

a) İşletmenin bir yıl ya da normal faaliyet dönemi içinde paraya dönüştürülebilecek varlıkları, bilançoda dönen varlıklar grubu içinde gösterilir.

b) İşletmenin bir yıl ya da normal faaliyet dönemi içinde paraya dönüşemeyen hizmetlerinden bir hesap döneminden daha uzun süre yararlanan uzun vadeli varlıkları, bilançoda duran varlıklar grubu içinde gösterilir. Dönem sonu bilanço gününde, bu grupta yer alan hesaplardan vadeleri bir yılın altında kalanlar dönen varlıklar grubunda ilgili hesaplara aktarılır.

c) Bilançodaki varlıkların, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle

gösterilebilmesi için, varlıklardaki değer düşüklüklerini göstererek karşılıkların ayrılması zorunludur. Dönen varlıklar grubu içinde yer alan menkul kıymetler, alacaklar, stoklar ve diğer dönen varlıklar içindeki ilgili kalemler için, yapılacak değerlendirme sonucu, gerekli durumlarda uygun karşılıklar ayrılır. Bu ilke, duran varlıklar grubunda yer alan alacaklar, bağlı menkul kıymetler, iştirakler ve diğer duran varlıklardaki ilgili kalemler için de geçerlidir.

ç) Gelecek dönemlere ait olarak önceden ödenen giderler ile cari dönemde tahakkuk eden ancak gelecek dönemlerde tahsil edilecek olan gelirler, kayıt ve tespit edilir ve bilançoda ayrıca gösterilir.

d) Bilançoda duran varlıklar grubunda yer alan maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları ayrıca bilançoda gösterilir.

e) Duran varlıklar grubu içinde yer alan özel tükenmeye tabi varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla, her dönem ayrılan tükenme paylarının birikmiş tutarları ayrıca bilançoda gösterilir.

f) Tutarları kesinlikle saptanamayan alacaklar için herhangi bir tahakkuk işlemi yapılmaz. Bu tür alacaklar bilanço dipnot ya da eklerinde gösterilir.

g) Verilen rehin, ipotek ve bilanço kapsamında yer almayan diğer teminatların özellikleri ve kapsamı bilanço dipnot ya da eklerinde açıkça belirtilir. Bu ilke, alınan rehin, ipotek ve bilanço kapsamında yer almayan diğer teminatlar için de geçerlidir. Ayrıca, işletmenin varlıkları ile ilgili toplam sigorta tutarlarının bilanço dipnot ya da eklerinde açıkça gösterilmesi gerekir.”

hükümleri yer almaktadır.

Bilanço kaynaklar ve bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe kayıt, hesap ve tablolarında tespit edilmesi ve gösterilmesi yoluyla belli bir tarihte işletmenin malî durumunu açıklıkla ve ilgililer için gerçeğe uygun olarak yansıtmalıdır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından satın alınan taşınır malların birçoğu genel bütçeye devredilmektedir. Yıl sonunda genel bütçeye devredilmeyip işletmede kalan demirbaş tutarı 337.679,18 TL, tesis, makine ve cihazların tutarı 422.949,53 TL'dir. Bilançoda demirbaşların değeri 2.011.162,91 TL ve tesis, makine ve cihazların yıl sonu bilançosunda yer

aldığı değer ise 1.268.540,93 TL'dir. Hâlbuki bilançoda yer alması gereken değer devredilmeyip mevcut kalan tutar olmalıdır.

Genel bütçeye devredilen maddi duran varlıkların bilanço hesaplarında yer alması sonucu mali tablolarda 2.519.075,13 TL hataya neden olunmuştur.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde, Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğüne genel bütçeye devredilen maddi duran varlıkların İşletmeye ait bilanço hesaplarında yer almaması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bahse konu bulgu çerçevesinde gerekli çalışmalara başlanılmış olup, yılsonunda genel bütçeye devredilmeyip işletmede kalan maddi duran varlık tutarları ile bilançoda yer alan tutarların denkliği sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğüne genel bütçeye devredilen maddi duran varlıkların İşletmeye ait bilanço hesaplarında yer alması bilançoda 2.519.075,13 TL hataya neden olmuştur.

BULGU 8: Genel Bütçeye Ait Gelirin Döner Sermaye İşletmesince Tahsil Edilmesi

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde transkript ve diğer belge gelirlerinin tamamının Döner Sermaye İşletmesi tarafından tahsil edildiği görülmüştür.

25.06.2003 tarih ve 25149 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin “*Faaliyet Alanları*” başlıklı 4'üncü maddesinde;

“Döner sermaye işletmesinin, faaliyet alanına giren iş ve hizmetler aşağıda gösterilmiştir.

a) (Değişik:RG-6/3/2011-27866) Emniyet Teşkilatı ile tüm kamu ve özel kurum ve kuruluşlarının ihtiyaç duydukları her türlü hukuki, idari, eğitimsel ve uygulamaya yönelik alanlarda; bilimsel görüş ve proje hazırlamak, seminer, kurs, sertifika ve eğitim programları

düzenlemek, sınav ve diğer faaliyetleri yapmak,

b) Güvenlikle ilgili her türlü bilimsel ve uygulamaya yönelik araştırmalar yapmak ve sonuçlarının yayınlanmasını, basımını, uygulanmasını ve denetimini sağlamak,

c) Polis Akademisinin faaliyetleriyle üretilen ve ilgili mevzuat ile kurum dışı kullanımında sakınca görülmeyen her türlü yazılı, görsel ve işitsel eserleri basılı veya elektronik ortamda bedeli karşılığında diğer gerçek ve tüzel kişilere satmak, kiralamak,

d) Polis Akademisi bünyesinde yakın savunma salonu, atış poligonu, yüzme havuzu, spor tesisleri gibi eğitim amaçlı yerleri işletmek.

e) (Ek:RG-6/3/2011-27866) Polis Akademisi Başkanlığı ve bağlı birimlerin eğitim, öğretim ve diğer görevleri ile ilgili faaliyetlerine destek sağlamak.

Döner sermaye işletmesi, çalışmaları sırasında eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutar” denilmektedir.

Döner Sermaye İşletmesi temel olarak Polis Akademisi giriş sınavlarını yapmaktadır. Sınav sonrası eğitim süreci Polis Akademisi Başkanlığınca genel bütçe içerisinde yürütülmektedir. Bu nedenle eğitim süreci ve sonrası işlemlere ilişkin yapılan tahsilatlar Polis Akademisi Başkanlığına gelir kaydedilmelidir.

Ancak 15.07.2005 tarih ve 29417 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Polis Meslek Eğitim Merkezleri Eğitim-Öğretim Yönetmeliği’nin “*Mesleki eğitim sertifikası*” başlıklı 20’nci maddesinde;

“(1) POMEM’deki eğitim-öğretimi başarı ile tamamlayan öğrencilere Başkanlık tarafından tespit edilerek POMEM Müdürlüğü tarafından tanzim edilen, POMEM Müdürü ve Başkanın imzaları bulunan POMEM mesleki eğitim sertifikası verilir.

(2) Öğrencilere eğitim öğretim dönemi içinde ve mezuniyette not dökümü (transkript) bir defa ücretsiz olarak verilir. Daha sonraki taleplerde Başkanlık Yönetim Kurulu tarafından tespit edilecek ücretler, Başkanlık Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü hesabına yatırılır.”,

17.08.2008 tarih ve 26970 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Polis Meslek Yüksekokulları Eğitim-Öğretim Yönetmeliği’nin “*Diploma*” başlıklı 19’uncu maddesinde de,

“...
”

(3)(Ek:RG-19/3/2014-28946)(Değişik:RG-13/7/2015-29415) Öğrencilere eğitim öğretim dönemi içinde ve mezuniyette not dökümü (transkript), mezuniyet belgesi ve diploma eki belgeleri birer defa ücretsiz olarak verilir. Daha sonraki taleplerde Başkanlık Yönetim Kurulu tarafından tespit edilecek ücretler, Başkanlık Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü hesabına yatırılır.”

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, genel olarak belge gelirlerinin Polis Akademisi Başkanlığı tarafından tahsil edilmesi, ancak diğer Yönetmeliklerle istisna getirilmesi halinde ilgili eğitim birimine ait belge gelirinin Döner Sermaye İşletmesince tahsil edilmesi gerekir. Buna göre sadece Polis Meslek Eğitim Merkezlerine ait transkript ve Polis Meslek Yüksekokullarına ait transkript, mezuniyet belgesi ile diploma eki belgeler Döner Sermaye İşletmesince tahsil edilmeli bunun dışındakiler İşletme tarafından tahsil edilmemelidir.

Yapılan incelemelerde, Döner Sermaye İşletmesi tarafından Polis Meslek Eğitim Merkezleri ve Polis Meslek Yüksekokullarına ait yukarıda sayılan belgeler dışındaki belge gelirlerinin de tahsilatının yapıldığı ayrıca Enstitüler tarafından verilen belgelerin tüm gelir tahsilatlarının da İşletme tarafından yapıldığı görülmüştür.

Diğer Yönetmelik hükümlerince getirilen istisnalar dışında eğitim süreci ve sonrası işlemlere ilişkin yapılan tahsilatlar Polis Akademisi Başkanlığına gelir kaydedilmelidir.

Sonuç olarak, Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün faaliyet alanları Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile belirlenmiş olup; diğer Yönetmelik hükümleri ile getirilen istisnalar dışında, eğitim süreci ve sonrası işlemlere ilişkin yapılan tahsilatların Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünce gelir kaydedilmeyip, genel bütçeye ait olan bu tahsilatların Polis Akademisi Başkanlığınca gelir kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgu konusu ile ilgili Başkanlığımız birimleri ile koordine kurularak gerekli işlem ve çalışmalar yapılarak neticeden ayrıca bilgi verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Genel bütçe kapsamında olan Polis Akademisi Başkanlığınca tahsil edilmesi gereken gelirlerin Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünce tahsilat yapıp gelir kaydedilmesi sonucu bilanço ve gelir tablosunda hatalı bilgi sunulmasına neden olunmuştur.

BULGU 9: Özel Güvenlik Dairesi Başkanlığı Adına Yapılan Tahsilatların ve Harcamaların Ayrı Olarak Muhasebeleştirilmemesi

Özel Güvenlik Dairesi Başkanlığı adına yapılan tahsilatlar ve harcamalar ayrı muhasebeleştirilmeyerek Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün diğer eğitim ve sınav faaliyetleriyle beraber muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanunun Uygulanmasına İlişkin Yönetmeliğin “Ücret” başlıklı Ek-1’inci maddesinde;

“Özel güvenlik eğitim, sınav ve belgelendirme ücretleri Bakanlıkça belirlenir ve bu ücretlerle ilgili iş ve işlemler Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi vasıtasıyla yürütülür.

Özel güvenlik eğitim, sınav ve belgelendirme hizmetlerinden elde edilerek döner sermaye bütçesine aktarılan gelirler; Emniyet Genel Müdürlüğü merkez ve taşra teşkilatında özel güvenlik hizmetlerinin geliştirilmesi kapsamında ihtiyaç duyulan taşınır-taşınmaz mal, araç ve hizmet alımları, sigorta giderleri, hizmet binalarının yapım, bakım, onarım ve kira giderleri, harcırah ve 40 ıncı madde ile 13/11/2006 tarihli ve 2006/11239 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Emniyet Genel Müdürlüğüne Bağlı Her Derece ve Türdeki Eğitim ve Öğretim Kurumları ile Hizmet İçi Eğitim, Kurs ve Seminerlerde Ücretle Okutulacak Ders Saatlerinin Sayısı, Ders Görevi Alacakların Nitelikleri ve Diğer Hususların Tespitine İlişkin Karara göre yapılacak ödemeler ile döner sermaye işletmelerinde kullanılacak mal ve hizmet alımlarında kullanılır.

Bu iş ve işlemlere dair hususlar Polis Akademisi Başkanlığı ile Emniyet Genel Müdürlüğü Özel Güvenlik Dairesi Başkanlığı arasında yapılacak protokol ile düzenlenir.” hükmü yer almaktadır.

Özel Güvenlik Dairesi Başkanlığı ve Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi arasında düzenlenen Protokol’ün “Mali Hususlar” başlıklı 13’üncü maddesinde;

“Bu protokol kapsamında yürütülecek faaliyetlerden oluşan gelirin her türlü yasal kesintiler ile giderler düşüldükten sonra geriye kalan kısmının %65’i Özel Güvenlik Dairesi Başkanlığı Merkez ve Taşradaki faaliyet alanlarına ilişkin hizmetlerin geliştirilmesi kapsamında ihtiyaç duyulan taşınır-taşınmaz mal, araç ve hizmet alımları ile sigorta, hizmet binalarının yapımı, bakımı, onarımı, kira sınav ve kurs, eğitim, konferans, toplantı ve çalıştay gibi faaliyetlerdeki giderleri karşılamak için kullanılır.” denilmektedir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine göre Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi, Özel Güvenlik Daire Başkanlığının işlemlerini ilgili yönetmelik ve protokol kapsamında yapmakla yükümlüdür.

Diğer yandan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *“Bilanço İlkeleri”* başlıklı 30’uncu maddesinde;

“Bilanço ilkelerinin amacı, sermaye koyan veya sonradan kârı işletmede bırakanların işletmeye sağladıkları kaynaklar ve bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe kayıt, hesap ve tablolarında tespit edilmesi ve gösterilmesi yoluyla belli bir tarihte işletmenin malî durumunu açıklıkla ve ilgililer için gerçeğe uygun olarak yansıtmaktır.”,

“Gelir Tablosu İlkeleri” başlıklı 35’inci maddesinin 1’inci fıkrasında;

“Gelir tablosu ilkelerinin amacı, satışlar, gelirler, giderler, maliyetler, kâr ve zararlara ait hesapların belli dönemlere ait faaliyet sonuçlarını doğru olarak göstermelerini sağlamaktır.”

hükümlerine yer verilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde muhasebe işlemleri Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden gerçekleştirilmektedir. Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi, Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü içerisinde farklı faaliyet alanlarına ilişkin işlemlerin ayrı harcama birimleri şeklinde muhasebeleştirilmesine izin vermektedir. Harcama birimlerinin ayrı ayrı muhasebeleştirilmesi, bu birimlere ait gelir ve giderlerin ayrı ayrı izlenebilmesine olanak tanımaktadır. Bu şekilde harcama birimlerinin faaliyet sonuçları ayrıntılı şekilde analiz edilebilmektedir.

Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü hesaplarının incelenmesi sonucunda, Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanunun Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik

uyarınca elde edilen ve Döner Sermaye İşletmesi bütçesine aktarılan gelirlerin ve bu bütçeden yapılan harcamaların muhasebe kayıtlarında İşletmenin kendi işlemi olarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir. Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü, Özel Güvenlik Dairesi Başkanlığı adına eğitim, sınav ve belgelendirme ücretlerinin tahsilatını yapmakta ve bu faaliyete ilişkin harcamaları da gerçekleştirmektedir. Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü, Özel Güvenlik Dairesi Başkanlığına ilişkin işlemleri Polis Amirleri Eğitimi Merkezi ve Polis Meslek Eğitim Merkezleri sınavları ile beraber aynı hesapları ortak kullanarak muhasebelemektedir.

Özel Güvenlik Dairesi Başkanlığı adına tahsil edilen gelir ve yapılan giderlerin Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün diğer sınav faaliyetlerinden ayrı olarak muhasebeleştirilmemesi mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesine engel olmaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü içerisinde farklı faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin ayrı harcama birimleri (her bir harcama birimi için ayrı olacak) şeklinde ayrılarak muhasebe işlemlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bahse konu husus 2015 ve 2016 yılları denetimlerinde de bulgu konusu yapılmış olup, 16/01/2018 tarih ve 40843807-78970/84 sayılı yazımıza istinaden Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü’nün 06/02/2018 tarih ve 16510402-000-2454 sayılı yazısı ile

“Uygulamadaki tereddütlerin giderilmesi amacıyla Başkanlığınızca düzenlenecek ve Sayıştay Başkanlığı, Başkanlığımız ve Özel Güvenlik Daire Başkanlığı yetkililerinin katılımıyla gerçekleşecek bir toplantıda konunun ele alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.” denildiğinden Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü’nün görüşleri doğrultusunda Başkanlığımız koordinesinde yukarıda bahsedilen birimlerin katılımıyla uygulamadaki sıkıntıların giderilmesi için gerekli çalışmalar yapılarak neticeden ayrıca bilgi verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanunun Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik uyarınca elde edilen ve Döner Sermaye İşletmesi bütçesine aktarılan gelirler ve bu bütçeden yapılan

harcamalar muhasebe kayıtlarında İşletmenin kendi işlemi olarak muhasebeleştirilmektedir. Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü, Özel Güvenlik Dairesi Başkanlığına ilişkin işlemleri Polis Amirleri Eğitimi Merkezi ve Polis Meslek Eğitim Merkezleri sınavları ile beraber aynı hesapları ortak kullanarak muhasebeleştirilmektedir. Bu şekilde harcama birimlerinin faaliyet sonuçları ayrıntılı şekilde analiz edilememektedir.

Özel Güvenlik Dairesi Başkanlığı adına tahsil edilen gelir ve yapılan giderlerin Polis Akademisi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü'nün diğer sınav faaliyetlerinden ayrı olarak muhasebeleştirilmemesi mali tabloların tam ve doğru bilgi üretmesine engel olmaktadır.

BULGU 10: Muhasebe Birimi Tarafından Kullanılan Nazım Hesapların Bilanço Dipnotlarında Yer Almaması

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2017 yılı bilançosunda nazım hesapların dipnotlarda yer almadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Nazım hesaplara ilişkin ilkeler*" başlıklı 34'üncü maddesinde;

"(1) Nazım hesaplara ilişkin ilkeler şunlardır:

a) İşletmelerin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini izlemek üzere nazım hesaplar kullanılır.

b) Nazım hesaplar, yalnızca ilgili olduğu diğer nazım hesaplarla karşılıklı olarak borç ve alacak çalışan hesaplardan oluşur. Bu hesaplar mizanda ve bilançonun dipnotunda gösterilir." denilmektedir.

Yönetmelikte ifade edildiği üzere nazım hesaplar mizanda ve bilançonun dipnotunda gösterilmelidir. Muhasebe işlemleri ve mizan incelendiğinde, toplam 649.739,00 TL tutarındaki teminatın nazım hesaplarda izlendiği ancak bu nazım hesapların bilanço dipnotlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği Polis

Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne hazırlanacak bilançoda nazım hesapların dipnot olarak gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bahse konu bulgu konusu itibariyle Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü’nü ilgilendirdiğinden, konunun çözümü noktasında gerekli çalışmaların yapılması hususu Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne bildirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne hazırlanacak bilançoda nazım hesaplar dipnot olarak gösterilmelidir. Bilançoya dipnot eklenmemesi mali tablolarda eksik bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 11: Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde 98 Hesap Grubunda olan taahhüt hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından hazırlanan Döner Sermaye Hesapları Uygulama Rehberinde “98” Taahhüt Hesapları ile ilgili olarak;

“980 Gider taahhütleri hesabı

Bu hesap, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına borç kaydedilir.

2) Herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarları sözleşme fiyatları üzerinden bu hesaba alacak, 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına borç kaydedilir.

981 Gider taahhütleri alacaklı hesabı

Bu hesaba, gider taahhütleri hesabına yazılan tutarlar kaydedilir.

Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Gider taahhütleri hesabına borç kaydedilen tutarlar, bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç

1) Gider taahhütleri hesabına alacak yazılan tutarlar, bu hesaba borç kaydedilir.” denilmektedir.

Mevzuat gereğince, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için “98” Taahhüt Hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Döner Sermaye İşletmesi tarafından sözleşmeye bağlanarak yürütülen çok sayıda iş olduğu ancak bunların hiçbirinin taahhüt hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarlarının 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı kullanılarak izlenmesi ve bilanço dipnotlarında yer alması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü tarafından sözleşmeye bağlanan işler 2018 mali yılı itibariyle Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından hazırlanan Döner Sermaye Hesapları Uygulama Rehberi uyarınca taahhüt hesaplarında izlenmeye başlanılmış olup, bundan sonraki süreçte de bu hesapta izlenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarlarının 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı kullanılarak izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 12: Genel Yönetim Giderleri Hesabının Hatalı Kullanılması

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde satılan hizmetin maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulan maliyetlerin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlendiği görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 496’ncı maddesinde, 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabının hizmet işletmelerinde üretilen hizmetler için yapılan giderlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Yönetmeliğin 497’nci maddesinde ise bu hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtlarının nasıl yapılacağı izah edilmiştir.

Diğer taraftan, aynı Yönetmeliğin 517’nci maddesinde 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabının, işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve personel, idare hizmetleri, büro hizmetleri gibi üretilen veya satılan malın maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan genel mahiyetteki giderlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Yönetmeliğin 518’inci maddesinde ise bu hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtlarının nasıl yapılacağına ilişkin hükümler bulunmaktadır.

Yönetmeliğin 409'uncu maddesinde yıl sonunda 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında kayıtlı tutarların 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı ile 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına aktarılacağı, Yönetmeliğin 418'inci maddesinde de 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında kayıtlı tutarların 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı ile 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 417'nci maddesinde, Genel Yönetim Giderleri Hesabının işletmenin genel yönetim fonksiyonu ile ilgili olarak yapılan ve üretimle ya da satılan mal maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan endirekt malzeme, endirekt işçilik, personel giderleri, dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler, çeşitli giderler, vergi, resim ve harçlar ve amortisman giderlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Buna göre, döner sermaye işletmesince üretilen hizmetlerle doğrudan ilişkili olan giderlerin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenmesi gerekirken, üretilen ürününün maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan giderlerin de 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün temel faaliyeti Polis Akademisi sınavları ve Özel Güvenlik Dairesi sınavlarını yapmaktır. Bir başka deyişle Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü sınav hizmeti sağlamaktadır. İşletmenin gelir ve giderleri genel olarak sınav gelirleri ile sınavlara ilişkin giderlerden oluşmaktadır. Yıl içerisinde farklı tarihlerde sürekli olmamak üzere sınavlar gerçekleştirilmektedir.

Sınavlarda görevlendirilen kişilere sınav süresince gerçekleştirdiği hizmet karşılığında ücret ödenmektedir. Bu ücret sınav maliyetinin ana kalemini oluşturmaktadır. Sınavlarda görev alan kişilere ödenen ücret direkt işçilik gideri olup sadece sınav dönemi ile ilgilidir. Her sınavda farklı kişiler görev alabilmekte olup bu kişilerin sınav faaliyetine katkı süreleri ve buna bağlı olarak aldıkları ücretler değişmektedir.

Buna göre, sınavlarda görev alanlara ödenen ücretler anılan hizmetin maliyeti ile doğrudan ilişkisi olduğu için 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenmeli ve yıl sonunda bu hesapta izlenen tutarlar 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma ile 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına aktarılmalıdır.

Yapılan incelemelerde, sınavda görev alanlara 2017 yılında toplam 11.730.585,56 TL

ödendiği ve tutarın 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlendiği ve dönem sonunda 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabına aktarıldığı görülmüştür. Bu durumda satışların maliyeti olması gereken rakamdan çok düşük faaliyet giderleri de olması gerekenden çok yüksek olarak gelir tablosunda yer almaktadır.

Sınavlara ilişkin ücretlerin doğru hesapta izlenmemesi sonucu mali tablolarda 11.730.585,56 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünce üretilen hizmetlerle doğrudan ilişkili olan giderlerin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenmesi, üretilen ürününün maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan giderlerin de 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “TUIK Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü ile yapılan yazışmalar neticesinde; Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünce üretilen hizmetlerle doğrudan ilişkili olan giderler 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde, satılan hizmetin maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulan maliyetlerin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı yerine 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gelir tablosunda 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabının hatalı bilgi sunmasına neden olmuştur.

BULGU 13: Hizmet Üretim Maliyeti Hesabının Hatalı Kullanılması

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde hizmet binasına ilişkin giderlerin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gerekirken, 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlendiği görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 496’ncı maddesinde, 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabının hizmet işletmelerinde üretilen hizmetler için yapılan giderlerin izlenmesi

için kullanılacağı belirtilmiş,

Yönetmeliğin 497'nci maddesinde ise bu hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtlarının aşağıdaki gibi yapılması öngörülmüştür;

“a) Borç

1) Hizmet üretimi için yapılan giderler bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) Maliyetlere yansıtılan genel yönetim giderleri bu hesaba borç, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Hizmet üretim maliyeti yansıtma hesabının alacak kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.”

Diğer taraftan, aynı Yönetmeliğin 517'nci maddesinde 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabının, işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve personel, idare hizmetleri, büro hizmetleri gibi üretilen veya satılan malın maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan genel mahiyetteki giderlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş,

Yönetmeliğin 518'inci maddesinde ise bu hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtlarının aşağıdaki gibi yapılması öngörülmüştür;

“a) Borç

1) Yönetim gider yerleri ile ilgili olarak yapılan giderler bu hesaba, ödenen katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) Yönetim gider yerleri ile ilgili olarak yapılan ücret ödemeleri bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

3) Personele her ne ad altında olursa olsun katkı payı olarak yapılan ödemeler bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabına alacak kaydedilir.

4) Hazine hissesi, merkez hissesi, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu payı, idare masraflarına katılma payı ve amortisman payına ilişkin tutarlar bu hesaba borç, 362

Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Genel yönetim giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Maliyetlere yansıtılan genel yönetim giderleri bu hesaba alacak, 730 Genel Üretim Giderleri Hesabına borç kaydedilir.”

Buna göre, döner sermaye işletmesince üretilen hizmetlerle doğrudan ilişkili olan giderlerin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenmesi gerekirken, üretilen ürününün maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan giderlerin de 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Yıl sonunda 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında kayıtlı tutarlar 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı ile 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında kayıtlı tutarlar 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı ile 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabına aktarılmaktadır.

Yapılan incelemelerde, 938.094,44 TL tutarındaki hizmet binası bakım onarım giderinin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlendiği görülmüştür.

Hizmet binasına ilişkin giderlerin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gerekirken, 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenmesi sonucu mali tablolarda 938.094,44 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Sonuç olarak Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde mevzuat hükümleri çerçevesinde, satılan malın maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan genel mahiyetteki hizmet binasına ilişkin bakım onarım giderlerinin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “TUİK Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü ile yapılan yazışmalar neticesinde; Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünce satılan malın maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan genel mahiyetteki hizmet binasına ilişkin bakım onarım giderleri 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde, hizmet binasına ilişkin giderlerin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı yerine 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenmesi gelir tablosunda 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabının hatalı bilgi sunmasına neden olmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Emniyet Genel Müdürlüğü Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınır Kesin Hesap Cetvelinin Süresinde Hazırlanmaması

Emniyet Genel Müdürlüğü Polis Akademisi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2017 yılı taşınır kesin hesap cetveli süresinde Sayıştay Başkanlığına sunulmamıştır.

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde;

“(1) Bu Usul ve Esaslar Sayıştay denetimine tabi kamu idarelerini kapsar.”,

“Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri” başlıklı 5’inci maddesinde;

“(1) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler şunlardır:

a) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel.

b) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanı ve elektronik adresini gösterir cetvel ile imza sirküleri.

c) Kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.

ç) Bütçe.

(2) *Aylık olarak verilecek defter ve mali tablolar şunlardır:*

a) *Birleştirilmiş veriler defteri.*

b) *Aylık mizan.*

(3) *Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:*

a) *Birleştirilmiş veriler defteri.*

b) *Geçici ve kesin mizan.*

c) *Bilanço.*

ç) *Belgeler;*

1) *Kasa sayım tutanağı,*

2) *Banka mevcudu tespit tutanağı,*

3) *Alınan çekler sayım tutanağı,*

4) *Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,*

5) *Teminat mektupları sayım tutanağı,*

6) *Değerli kağıtlar sayım tutanağı,*

7) *Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.*

d) *10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;*

1) *Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,*

2) *Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,*

e) *Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.*

(4) *5018 sayılı Kanun kapsamında olmayan kamu idarelerinden birleştirilmiş veriler defterini gönderemeyenler, tutmakla yükümlü oldukları yevmiye defterini gönderirler. Şirketler üçüncü fıkranın*

(ç) bendinde sayılan belgeler yerine yalnızca envanter defterini gönderirler.

(5) Kamu idareleri, birinci fıkrada sayılan bilgilerdeki değişiklikleri, en geç bir ay içinde Başkanlığa bildirir.”,

“Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme yeri ve süresi” başlıklı 6’ncı maddesinde;

“(1) Defter, mali tablo, belge ve bilgilerden 5 inci maddede sayılanların verilme yeri Sayıştay Başkanlığıdır. Bu belgelerin onaylı bir örneği istemesi halinde ilgili denetçiye verilir.

(2) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler Ocak ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.

(3) Aylık mizanlar ve birleştirilmiş veriler defteri takip eden ayın sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.

(4) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler; ilgili mali yılı takip eden yılın Şubat ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.”

şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Esas ve Usuller’de belirtildiği üzere taşınır kesin hesap cetvelinin Şubat ayının sonuna kadar Sayıştay Başkanlığına sunulması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Emniyet Genel Müdürlüğü Polis Akademisi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2017 yılı taşınır kesin hesap cetvelinin süresinde Sayıştay Başkanlığına sunulmadığı tespit edilmiştir.

Mevzuat hükmü uyarınca taşınır kesin hesap cetveli Şubat ayının sonuna kadar Sayıştay Başkanlığına sunulmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; “EGM Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığı tarafından gerekli düzeltmeler yapılmış olup, nisan ayı sonu itibariyle 2017 yılı kesin hesap cetvelleri tüm birimlerin ulaşımına açılmıştır.

Bahse konu hesap cetvellerinin Sayıştay Başkanlığı denetçilerine sunulduğu bilgisi edinilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, taşınır kesin hesap cetvelinin hazırlanarak T.C.

Sayıştay Başkanlığına sunulduğu belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Polis Akademisi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü taşınır kesin hesap cetveli 03.05.2018 tarihinde T.C. Sayıştay Başkanlığına sunulmuştur.

Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere mevzuat hükmü uyarınca taşınır kesin hesap cetvelinin Şubat ayının sonuna kadar Sayıştay Başkanlığına sunulması gerekmektedir.

BULGU 2: Banka Hesapları Arası Aktarmaların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde banka hesapları arasındaki aktarmalarda mevzuatı gereği kullanılması gereken 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

01.05.2007 tarih ve 226509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 74’üncü maddesinde;

“(1) Bankalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kasa mevcudundan bankaya yatırıldığı anlaşılan paralar bu hesaba borç, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilir.

2) Muhasebe birimlerince çekle tahsil edilen tutarlardan bankaca takas işleminin gerçekleştirildiği bildirilenler bu hesaba borç, 101 Alınan Çekler Hesabına alacak kaydedilir.

3) Muhasebe birimlerinin banka hesabına yatırılan veya gelen paralar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

4) Banka tarafından hesaplanıp muhasebe biriminin hesabına kaydedildiği bildirilen faiz gelirlerinden tevkifat tutarları düşüldükten sonra kalan kısım bu hesaba, faiz gelirlerinden yapılan tevkifatlar vergi mükellefi olan işletmelerde 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına, diğer işletmelerde “61 Satış İndirimleri” hesap grubunun ilgili hesabına borç, faiz gelirlerinin brüt tutarı 642 Faiz Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) *Bankaca muhasebe birimine gönderilen hesap ekstreleri ile ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir.*” denilmektedir.

Yönetmelikte ayrıntısı belirtildiği üzere, 102 Banka Hesabına alacak kaydı yapılması halinde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Yapılan incelemelerde, banka hesapları arasındaki aktarmalarda mevzuat gereği kullanılması gereken 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı, bunun sonucunda da 102 Bankalar Hesabının alacak tutarının 97.222.211,06 TL, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç tutarının ise 49.407.895,99 TL olduğu görülmüştür. Banka hesap hareketleri mevzuata uygun biçimde gerçekleştirilmelidir.

Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünde Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde, banka hesap hareketlerinin mevzuata uygun biçimde gerçekleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Polis Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü’ne ait banka hesapları arasındaki aktarmalar, muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü birim olan TUİK Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü’nün yetki ve sorumluluğundadır.

Bahse konu hususunun çözümü noktasında gerekli inceleme ve değerlendirmelerin yapılması için söz konusu bulgu TUİK Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü’ne bildirilmiştir.

Bulguya ilişkin Saymanlık Müdürlüğü’nün cevabi yazısında özetle; Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereğince 103-Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabının, muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalardan çekle veya gönderme emri düzenlemek suretiyle yaptıracakları ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanıldığından bahisle banka hesapları arasındaki aktarmalarda verilen çekler ve gönderme emirleri hesabının çalıştırılmadığı ifade edilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının, muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalardan çekle veya gönderme emri düzenlemek suretiyle yaptıracakları ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanıldığından bahisle banka hesapları arasındaki aktarmalarda verilen çekler ve gönderme emirleri hesabının çalıştırılmadığı ifade edilmektedir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmelidir. Yönetmelikte 102 Banka Hesabına yapılacak alacak kaydı için sadece tek bir maddelik düzenleme bulunmaktadır. Buna göre de 102 Banka Hesabına alacak kaydı yapılması halinde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: 4734 Sayılı Kanun'un 22/d Maddesi Kapsamında Yapılan Doğrudan Temin Alımlarında Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde 4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesi kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolünün yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "*Teyit İşlemleri*" başlıklı 30.5.4'üncü maddesinde;

"4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere, 4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecek olup ancak anılan Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kamu İhale Kurumunun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde 4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesi kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolünün yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünce 2018 mali yılı itibariyle Kamu İhale Genel Tebliği uyarınca 4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesi kapsamında

yapılan doğrudan temin alımlarında alım yapılacak gerçek veya tüzel kişilerin yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığı kontrol edilmeye başlanılmış olup, bundan sonraki süreçte de sorgulamalar yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne 4734 sayılı Kanun’un 22/d maddesi kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolü yapılması gerekmektedir.

BULGU 4: İşletme Tarafından Gerçekleştirilen Alımların Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmaması

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen alımların ön mali kontrole tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

İç kontrol sistemine ilişkin olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “*İç Kontrol Sistemi*” başlıklı beşinci kısmının 55, 56 ve 57’nci maddelerinde iç kontrolün tanımı, amacı ve yapısı ile işleyişi açıklanmıştır. 5018 sayılı Kanun’a göre iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

İç kontrolün bir unsuru olan ve mali işlemlere yönelik kontrol faaliyetlerinin tamamını kapsayan ön mali kontrol ise 5018 sayılı Kanun’un “*Ön mali kontrol*” başlıklı 58’inci maddesinde;

“Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar.

Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur.

Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde

yürütülür.

Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgari kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler Maliye Bakanlığınca belirlenir. Kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir.”

şeklinde düzenlenmiştir.

5018 sayılı Kanun'un yukarıda alınan maddelerinden de anlaşılacağı üzere, ön mali kontrol; bütçe esasına göre değil idare ve yönetsel sorumluluk esasına göre kurulması gereken iç kontrolün önemli bir unsurudur. Üst yöneticinin sorumluluğu çerçevesinde yürütülmesi gereken ön mali kontrol görevi, harcama birimleri ve mali hizmetler birimi tarafından birlikte yerine getirilir. İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini sağlamak için idarelerde ön mali kontrol yapılmalıdır.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Kontrol ve denetimin amacı*” başlıklı 11'inci maddesinde, işletmelerde kontrol ve denetimin amacı düzenlenmiştir. Aynı Yönetmeliğin “Ön malî kontrol” başlıklı 12'nci maddesinde de ön malî kontrolün harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontrolleri kapsadığı ve ön malî kontrol görevinin idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde harcama birimleri tarafından yerine getirileceği düzenlenmiştir.

5018 sayılı Kanun'da ön mali kontrolün mali hizmetler birimi ve harcama birimleri tarafından yerine getirileceği belirtilirken Yönetmelikte ön mali kontrol sadece harcama birimleri tarafından yerine getirileceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; gelir, gider ve varlık yükümlülüklerin, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi için İşletmenin iş ve işlemlerinin ön mali kontrole tabi tutulması gerekmektedir. Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde sadece harcama birimleri tarafından yerine getirilecek ön mali kontrol düzenlenmiş olsa da Yönetmeliğin “*Hüküm bulunmayan hâller*” başlıklı 599'uncu maddesinde bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun kıyasen uygulanır denildiğinden döner sermayeli işletmelerde ön mali kontrol hem mali hizmetler

birimi tarafından hem de harcama birimi tarafından yerine getirilmelidir.

Yapılan incelemelerde, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen alımlardan yasal sınırı geçenlerin ön mali kontrole tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen ve yasal sınırı aşan alımlarının, 5018 sayılı Kanun hükümleri uyarınca idarelerin malî karar ve işlemlerinin; malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden kontrolünü kapsayan ön mali kontrole tabi tutulması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünce yapılan alımlar ile ilgili olarak 2018 mali yılı başından itibaren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca ön mali kontrole tabi tutulması için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmeye başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

5018 sayılı Kanun hükümleri uyarınca Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen ve yasal sınırı aşan alımların, ön mali kontrole tabi tutulması gerekmektedir.

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 10010601 / Polis Akademisi Başkanlığı

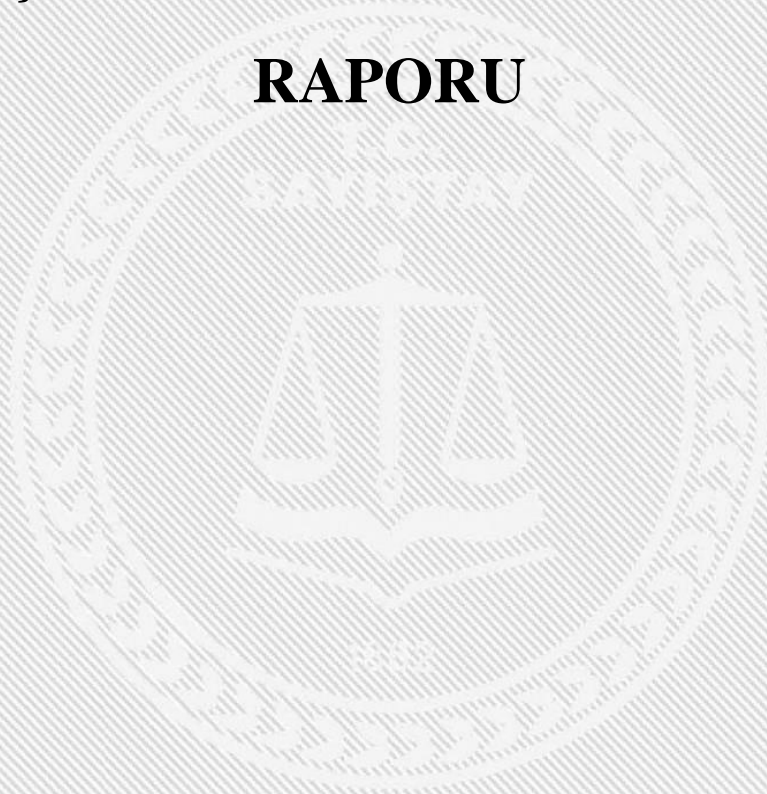
	2017
A- BRÜT SATIŞLAR	26.681.497,28
1- Yurt İçi Satışlar	26.681.497,28
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	48.643,39
1- Satıştan İadeler (-)	48.643,39
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	26.632.853,89
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	938.094,44
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	938.094,44
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	25.694.759,45
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	35.311.638,25
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	35.311.638,25
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-9.616.878,80

F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	3.584.439,99
1- Faiz Gelirleri	3.580.220,66
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	4.219,33
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-6.032.438,81
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	28.229,35
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	28.229,35
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-6.004.209,46
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-6.004.209,46

EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
SOSYAL TESİS

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	230
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	232
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	232
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	232
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	234
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	264
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	264
8.	EKLER.....	320

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İçişleri Bakanlığı Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri, Emniyet Genel Müdürlüğü bünyesinde Sosyal Hizmetler Dairesi Başkanlığına bağlı olarak faaliyet gösteren birimlerdir. Sosyal tesisler; polis moral eğitim merkezi müdürlüğü, polis eğitim ve kongre merkezi müdürlüğü/büro amirliği, polis misafirevi, geçici konaklama merkezi, polis lokali, eğitim ve dinlenme kampı, sosyal rehabilitasyon merkezi, çocuk bakım evleri ve yüksek öğrenim öğrenci yurtlarından oluşmaktadır.

Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri, 30.12.2005 tarihli ve 26039 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Kurum ve Kuruluşlarınınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’de belirtilen tekdüzen muhasebe sistemine göre muhasebe kayıt ve işlemlerini yürütmektedir. Mali tablolar da bu Usul ve Esaslar’ın hükümleri uyarınca hazırlanmaktadır.

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

31.12.2017 tarihi itibarıyla, Emniyet Genel Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren toplam 155 sosyal tesisin türlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

EGM SOSYALTESİS TÜRLERİ	SOSYAL TESİS SAYILLARI
POLİS MORAL EĞİTİM MERKEZİ MÜDÜRLÜĞÜ	6
EĞİTİM VE DİNLENME TESİSİ	8
POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ	69
POLİSEVİ	5
MİSAFİREVİ	32
POLİS LOKALİ	32
YÜKSEKÖĞRENİM ÖĞRENCİ YURDU	1
KREŞ VE GÜNDÜZ BAKIMEVİ	2
TOPLAM TESİS SAYISI	155

EGM sosyal tesis türlerine göre, 2017 yılı konsolide gelir ve gider tablosu aşağıdaki

gibidir:

Sosyal Tesislerin Çeşitlerine Göre Konsolide Gelir-Gider Tablosu			
BİLANÇO HESABI ESASINA TABİ OLAN SOSYAL TESİSLER	GİDER	GELİR	FARK
	(1)	(2)	(2-1)
	TL	TL	TL
I- Eğitim ve Dinlenme Tesisleri	3.761.526,14	3.458.706,48	-302.819,66
II- Misafirhaneler (Polis Moral Eğitim Merkezi - Polisevi - Polis Misafirevi)	143.373.833,05	153.037.005,43	9.663.172,38
III- Kreşler ve Yurt	3.756.762,30	4.092.202,42	335.440,12
IV - Diğer Sosyal Tesisler (Polis Lokali)	4.067.546,25	4.186.639,90	119.093,65
TOPLAM	154.959.667,74	164.774.554,23	9.814.886,49

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.

- 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,
- Gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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; Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Şube Müdürlüğü, İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü, Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğü, Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü, Kars Polisevi Şube Müdürlüğü mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Hizmet Satış Gelirleri Tahakkuk Etmesine Rağmen Muhasebeleştirilmemesi

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde konaklama ücretleri kişilerin otele giriş yaptıkları gün değil çıkış yaptıkları gün tahsil edilmesine rağmen tahakkuk eden konaklama ücret tutarlarının muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in “12 Faaliyet Alacakları” başlıklı 28’inci maddesinde;

“Bu hesap grubu, sosyal tesis geliri olarak tahakkuk eden tutarların izlenmesi için kullanılır ve aşağıdaki hesaplardan oluşur

120 Alıcılar Hesabı

126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı

120 Alıcılar Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan alacaklarının izlenmesi için kullanılır.” ifadesine yer verilmektedir.

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde yapılan denetim neticesinde; kişiler konaklama ücretlerini peşin ödemediği konaklamalarına rağmen, çıkış yaptıkları ödeme gününe kadar tahakkuk eden gelirlerin 120 Alıcılar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Bu itibarla, Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde tahakkuk eden hizmet satış gelirlerinin 120 Alıcılar Hesabında muhasebeleştirilmemesinin mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği düşünülmektedir.

Yukarıda ortaya konan mevzuat hükmü çerçevesinde, sosyal tesislerin hizmet satışı olan konaklama faaliyetlerinde, herhangi bir tahsilât yapılmadan kişilerin odaları kullanması neticesinde tahakkuk eden konaklama gelirinin 120 Alıcılar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde kullanılan Otel Otomasyon yazılımını yapan firma ile görüşülerek; mevzuat hükümleri çerçevesinde, sosyal tesislerin hizmet satışı olan konaklama faaliyetlerinde, herhangi bir tahsilat yapılmadan

kişilerin odaları kullanması neticesinde tahakkuk eden konaklama gelirlerinin 120 Alıcılar Hesabında İzlenmesi için düzeltilmesi yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, konaklamanın ilk gününde peşin tahsilat yapılmaması halinde tahakkuk eden konaklama gelirin 120 Alıcılar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde kişiler konaklama ücretlerini peşin ödemediği konaklamalarına rağmen, çıkış yaptıkları ödeme gününe kadar tahakkuk eden gelirlerin 120 Alıcılar Hesabında izlenmemesi mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini engellemektedir.

BULGU 2: Kafeteryada Yapılan Bazı Satışlara İlişkin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü kafeteryasında yapılan bazı satışların tahakkuk kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in “Kayıt zamanı, gelir ve giderin yılı” başlıklı 17'nci maddesinde;

“Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir.

Hesaplar mali yıl esasına göre tutulur. Gelir ve giderler tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterilir.” denilmektedir.

Esas ve Usuller'in “12 Faaliyet Alacakları” başlıklı 28'inci maddesinde; “*Bu hesap grubu, sosyal tesis geliri olarak tahakkuk eden tutarların izlenmesi için kullanılır ve aşağıdaki hesaplardan oluşur*

120 Alıcılar Hesabı

126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı

120 Alıcılar Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan alacaklarının izlenmesi için kullanılır.” ifadesine yer verilmektedir.

Esas ve Usuller’de belirtildiği üzere bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmelidir. Kafeteryada yapılacak kredili satışların 120 Alıcılar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü kafeteryasında bulunan kasa işlemleri yerinde incelendiğinde, kasada ayrı bir yerde önceki günlere ait adisyonların olduğu ve bu adisyonların satış tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, ayın sonuna kadar beklenildiği görülmüştür. Halbuki bazı kişiler için açılıp bekletilen adisyonların da kredili satış olarak tahakkuk kayıtlarının yapılması ve muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kafeteryada yapılan satış işlemleri Esas ve Usuller’de belirtilen mevzuat hükümlerine uygun biçimde muhasebeleştirilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; “Erzurum Emniyet Polisevi Şube Müdürlüğü 26039 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu kurum ve kuruluşlarında İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas Ve Usullere göre tahakkuk kaydı yapılmaktadır.

Bahse konu edilen önceki günlere ait adisyonlar hesabını acele durumlarından dolayı(Göreve geç kalmamak için aceleyle çıkılması, görev ile ilgili gelen anonsa göre hızla kafeteryanın terk edilmesi,) ödeyemeyenlerin sonrasında ödemeleri için tutulmuştur. Ancak sonrasında tüm adisyonlar nakit ve kredi kartı olarak tahsil edilmiştir. Söz konusu tahakkuk kaydının yapılmamasından dolayı meydana gelebilecek sorunların oluşmaması için bütün adisyonlar “120 Alıcılar Hesabı.” Altında izlenerek muhasebeleştirilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak daha sonradan gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’de belirtildiği üzere bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmelidir. Bu nedenler kafeteryada yapılacak tüm kredili satışların 120 Alıcılar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü kafeteryasında yapılan bazı satışların tahakkuk kaydının yapılmaması nedeniyle 120 Alıcılar Hesabı tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

BULGU 3: Taşınırların Kayıtlarda Yer Almaması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde taşınırla ilgili olarak Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı ve kullanılan birçok taşınırın kayıtlarda yer almadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "*Sorumluluk*" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin "*Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri*" başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nde taşınırın kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin esas ve usulleri belirlenmiş ve taşınır işlem fişinin hangi hallerde düzenlenmeyeceği 10'uncu maddede sıralanmıştır. Ancak 10'uncu maddede belirtilen hallerde taşınır işlem fişleri düzenlenmemektedir.

Taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar ve ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve bağlı birimleri olan Beylerbeyi Tesisleri ile Ortaköy Tesislerinde kullanılan bardak, tabak, çatal, tencere, bıçak ve muhtelif diğer mutfak ürünlerinin taşınır kayıtlarının olmadığı görülmüştür. Yıl içerisinde alınan mutfak ve restoran malzemelerinin taşınır giriş kaydı yapılmakta, ancak ay sonlarında tüketim olarak da çıkışları yapılmaktadır. Dolayısıyla alınan taşınırların giriş ve doğrudan tüketim çıkışlarının yapılması,

tesislerde kullanılmaya devam edilen taşınırların kayıtlarının olmamasına neden olmaktadır.

Tek kullanımda tüketilmeyen sürekli olarak kullanılan bardak, tabak, çatal, tencere, bıçak ve muhtelif diğer mutfak ürünleri taşınır kayıtlarında yer almalıdır. Bu malzemelerin kayıtlarda yer almaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemektedir. Dolayısıyla bu durum 2017 yılı bilançosundaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının doğru ve güvenilir olmaması sonucunu da doğuracaktır.

Bu itibarla, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde tek kullanımda tüketilmeyen ve sürekli olarak kullanılan taşınırlara ilişkin olarak Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri uyarınca işlem yapılması ve 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde 2018 yılı itibariyle bahse konu ürünler tüm tesislerimizdeki sayımları tekrar yapılarak envanter alınmak suretiyle taşınır kayıtları sisteme tekrar girişleri sağlandı. Ürünler sarf edildikçe sistemden ürünlerin düşümü yapılarak sarf tutanağı düzenlenmektedir. Sistemsel olarak ayrı bir depo oluşturularak takibi sağlanmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde birçok taşınırın kayıtlarda yer almaması 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının doğru ve güvenilir bilgi üretmemesine neden olmaktadır.

BULGU 4: Ticari Mallar Hesabının Kullanılmaması

Erzurum ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinde 153 Ticari Mallar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in “15 Stoklar” başlıklı 30'uncu maddesinde;

“Bu hesap grubu, sosyal tesislerce satılmak veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da

tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, ticari mal gibi varlıkların izlenmesi için kullanılır. İlk madde ve malzemeler kullanım veya tüketime verildikçe, ticari mallar satıldıkça gerekli muhasebe kayıtları yapılır. Stoklar, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı

153 Ticari Mallar Hesabı

157 Diğer Stoklar

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerce faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen tüketim mal ve malzemesi ile hammadde, yardımcı madde, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılır.

153 Ticari Mallar Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerce herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile alınan ticari mallar (emtia) ve benzeri kalemlerin izlenmesi için kullanılır.

157 Diğer Stoklar Hesabı: Bu hesap, yukarıdaki stok hesaplarının kapsamına alınamayan kalemlerin izlenmesi için kullanılır.” hükümleri yer almaktadır.

Belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca, bir değişikliğe tabi tutulmadan satılmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için 153 Ticari Mallar Hesabı kullanılacaktır.

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere, sosyal tesislerce yapılacak muhasebe işlemleri Esas ve Usuller’de belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmelidir. Dolayısıyla herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için 153 Ticari Mallar Hesabı yerine 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının kullanılmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca, bir değişikliğe tabi tutulmadan satılmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için 153 Ticari Mallar Hesabı kullanılacaktır.

Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kars Polis evi Şube Müdürlüğünde, herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için 153 Ticari Mallar Hesabının kullanımı için çalışmalara başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Erzurum ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinde herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için 153 Ticari Mallar Hesabı yerine 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının kullanılması bilançonun eksik bilgi sunmasına neden olmaktadır.

BULGU 5: Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının Kullanılmaması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, İstanbul Baltalimanı ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinin muhasebe işlemleri ve mali tabloları incelendiğinde, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in “25 Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 34’üncü maddesinde;

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

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

255 Demirbaşlar Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

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

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

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

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-): Bu hesap maddi duran varlık bedellerinin giderleştirilmesi için kullanılır. Bakanlıkça aksi kararlaştırılmadıkça amortismanlar maddi duran varlığın edinildiği dönemin sonunda ve % 100 oranında uygulanır.” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere, sosyal tesislerin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan, büro makine ve cihazları hariç her türlü tesis, makine ve cihazlar ile bunların eklentilerinin izlenmesi için 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı kullanılmalıdır.

Sonuç olarak sosyal tesislerin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan, büro makine ve cihazları hariç her türlü tesis, makine ve cihazlar ile bunların eklentilerinin izlenmesi için yapılacak muhasebe işlemlerinin Esas ve Usuller’de belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmesi ve 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğü’nün Cevabı:

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğü, kurulduğu tarihten bu güne kadar maddi duran varlıklar 255 Demirbaşlar Hesabında takip etmiştir. 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı kullanılmamıştır. Gerekli çalışmalar yapıp ilgili hesaplarda düzeltme yapılacaktır.

İstanbul Baltalimanı Polis evi Şube Müdürlüğünde ilgili büro hizmetlerinde kullanılan büro makinaları ve cihazları haricindeki her türlü tesis, makine ve cihazlar ile bunların eklentilerinin izlenmesi için yapılacak muhasebe işlemlerinde 30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve kuruluşlarında İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in ilgili maddeleri gereğince işlem yapılarak 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı kullanılmaya başlanmıştır.

Konuyla ilgili çalışma başlatılmış olup, 2018 yılında alınan ve alınacak olan demirbaş malzemeler ile geçmiş yıllarda alınan malzeme ve ekipmanlar 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına kaydedilecektir.

Kars Emniyet Müdürlüğü’nün Cevabı:

Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde sosyal tesis faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan büro makine ve cihazları hariç her türlü tesis, makine ve cihazlar ile bunların eklentilerinin izlenmesi için 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının kullanılması ile ilgili olarak gerekli çalışmalara başlanılmış olup, herhangi bir aksaklığa mahal verilmeyecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Sosyal tesislerin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan, büro makine ve cihazları hariç her türlü tesis, makine ve cihazlar ile bunların eklentilerinin izlenmesi için 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı kullanılmalıdır.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, İstanbul Baltalimanı ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinin sahip oldukları makine ve cihazların 253 Tesis, Makine ve Makine ve Cihazlar Hesabında izlenmemesi bilançonun tam ve doğru bilgi üretmesini engellemektedir.

BULGU 6: Maddi Duran Varlıklar İçin Dönem Sonunda Amortisman Ayrılmaması

Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde maddi duran varlıklar için dönem sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in “25 Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 34’üncü maddesinde;

“Bu hesap maddi duran varlık bedellerinin giderleştirilmesi için kullanılır. Bakanlıkça aksi kararlaştırılmadıkça amortismanlar maddi duran varlığın edinildiği dönemin sonunda ve % 100 oranında uygulanır.” denilmektedir.

Esas ve Usuller’de ayrıntısı belirtildiği üzere, maddi duran varlığın edinildiği dönemin sonunda ve %100 oranında amortisman uygulanması gerekmektedir. Muhasebe işlemleri incelendiğinde, maddi duran varlık bedelinin 14.618,30 TL olduğu ancak dönem sonunda amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Amortisman ayrılmaması nedeniyle bilanço ve gelir tablosunda 14.618,30 TL hataya neden olunmuştur.

Sosyal tesislerde Esas ve Usuller'de belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda maddi duran varlıklar için dönem sonunda %100 oranında amortisman uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller uyarınca dönem sonunda amortisman uygulanması hususu için dönem sonunda gerekli çalışmalar yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde maddi duran varlıklar için dönem sonunda amortisman ayrılmaması mali tabloların hatalı bilgi üretmesine neden olmaktadır.

BULGU 7: Alınan Depozitoların Muhasebeleştirilmemesi

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde oda kapılarını açmakta kullanılan manyetik kartlar için alınan depozitoların muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in “*Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri*” başlıklı 5’inci maddesinin (e) bendinde;

“Belgelendirme: Muhasebe kayıtları, gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandırılır.” ifadesine yer verilmiştir.

Aynı Esas ve Usuller’in 37’nci maddesinde ise;

“... ”

330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı: Bu hesap, nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.

... ” hükmü yer almaktadır.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde yapılan denetimler neticesinde, oda kapısı manyetik kartları kişilere verilmeden önce kartların kırılmasına, bozulmasına veya kaybolmasına ilişkin 10 TL’lik bir depozito alındığı ve alınan bu depozitoların muhasebe

kayıtlarına yansıtılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde manyetik kartlar için alınan depozitoların ilgili hesapta muhasebeleştirilmemesi 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının olması gerekenden daha küçük gözükmesine sebep olduğu gibi, ayrıca iç kontrole ilişkin zafiyete de yol açtığı görülmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda sosyal tesislerce depozito veya teminat adı altında kişilerden alınan her türlü tutarın Esas ve Usuller çerçevesinde muhasebeleştirilmesi ve 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde oda kapılarını açmak için kullanılan manyetik kartlar için alınmakta olan depozito uygulamasına son verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin işlemin artık gerçekleştirilmediği belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde oda kapılarını açmakta kullanılan manyetik kartlar için alınan depozitoların muhasebeleştirilmemesi bilançodaki 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının doğru ve güvenilir bilgi üretmesini engellemektedir.

BULGU 8: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve İstanbul Baltalimanı, Kars, Erzurum Polisevi Şube Müdürlüklerinde çalışanlar için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 28165485-210.16.99-8582 sayılı ve 09.05.2016 tarihli yazısıyla Sosyal Tesisler Hesap Planı'na eklenen hesaplar açıklanmıştır. Bu yazı uyarınca, ilgili mevzuatça belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabında, uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının da 472 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmüne göre sosyal tesislerde çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalıdır. Aynı şekilde sözleşmeli personel için de kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalıdır. Ayrılan kıdem tazminatları 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenmelidir.

Yapılan incelemelerde, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile Kars ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüklerinde çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı aynı şekilde İstanbul Baltalimanı Şube Müdürlüğünde çalışan sözleşmeli personel için de kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Sosyal tesislerde çalışan işçiler ve sözleşmeli personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması ve ayrılan tutarlara ilişkin muhasebe kayıtlarının da Sosyal Tesisler Hesap Planı'na eklenen 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Sosyal Tesislerde çalışan işçiler için 2018 yılında kıdem tazminatı karşılığı ayrılacaktır.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde sözleşmeli olarak çalışan personelin kıdem tazminatı karşılığı tutarın ayrılması için çalışma başlatılmış olup, çalışma tamamlandığında kıdem tazminatlarının karşılığı olan kısım, 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaba yatırılarak izlenecektir.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde çalışan işçiler ve sözleşmeli personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılacağı ve ayrılan tutarlara ilişkin muhasebe kayıtlarının 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarında izlenecektir.

Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması ve 372/472 kıdem tazminatı karşılığı hesaplarının kullanılması ile ilgili gerekli çalışmalara başlanılmış olup, herhangi bir aksaklığa mahal verilmeyecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 28165485-210.16.99-8582 sayılı ve 09.05.2016 tarihli yazısıyla Sosyal Tesisler Hesap Planı'na eklenen hesaplar açıklanmıştır. Bu yazı uyarınca, ilgili mevzuatça belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabında, uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının da 472 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve İstanbul Baltalimanı, Kars, Erzurum Polisevi Şube Müdürlüklerinde çalışanlar için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmaması mali tabloların tam ve doğru bilgi sunmasını engellemektedir.

BULGU 9: Dönem Net Kârı Hesabının Yılı İçinde Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına Aktarılmaması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü ile Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde 2017 yılı sonu itibariyle, 2016 yılı faaliyet dönemine ait 590 Dönem Net Kârı Hesabının 2017 yılı içinde 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in 44'üncü maddesinde;

“ ...

590 Dönem Net Kârı Hesabı: Bu hesap, faaliyet döneminde ortaya çıkan kârın izlenmesi için kullanılır.

... ” hükmüne yer verilmiştir.

Mezkûr Esas ve Usuller'in 42'nci maddesinde ise;

“ ...

570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı: Bu hesap, geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan kârların izlenmesi için kullanılır.

... ” ifadesi yer almaktadır.

Yapılan mevzuat açıklamaları doğrultusunda bir önceki faaliyet döneminde ortaya çıkan geçmiş dönem kârlarının 590 Dönem Net Kârı Hesabından 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına aktarılması gerektiği anlaşılmaktadır.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü ile Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde yapılan incelemeler neticesinde; Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde 2017 yılı içinde 2016 yılına ait geçmiş yıl kârının 570 Geçmiş Yıllar Kârları hesabına aktarılmadan 590 Dönem Net Kârı Hesabında takip edilmeye devam edildiği, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde ise 2016 yılına ait geçmiş yıl kârının 2017 yılı içinde 590 Dönem Net Kârı Hesabından, 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı yerine 500 Sermaye Hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü ile Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde de anılan Esas ve Usuller çerçevesinde, 2016 yılına ait geçmiş faaliyet dönemi kârlarının 2017 yılsonu itibariyle 590 Dönem Net Kârı Hesabından 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına aktarılması gerekmektedir. Aksi takdirde geçmiş faaliyet dönemi kârlarının ilgili hesaplara aktarılmaması veya yanlış hesaba aktarılması mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğünce ait geçmiş dönem bilanço dipnotlarında "Kurumun 2009-2013 yılları arasındaki finansal tabloları üzerinde yapılan hesaplamada, 01.01.2009 tarihi itibariyle 2.528.082,14TL olan kuruluş sermayesinin 31.12.2013 tarihi itibariyle yok olarak -1.291.850,27TL'ye gerilediği görülmüştür. Kurumun 2013 yılında 912.958,91 TL kar elde ettiği de göz önüne alındığında, 01.01.2009-31.12.2013 tarihleri arasında toplam zammın 4.732.891,32 TL olduğu görülmektedir. Konu ile ilgili devam eden adli ve idari soruşturma sonucu oluşacak nihai hükme istinaden gerekli hesap düzeltme işlemleri yapılacaktır. Bununla birlikte kurum sonraki hesap dönemlerinde elde ettiği karlar neticesinde geçmiş yıl katları ile geçmiş yıl zararları hesapları "500.Sermaye Hesabına" virman yapılmış olup öz kaynak hesap toplamı 2.064.604,13TL olarak netleştirilmiştir." denilmektedir. Bu durumdan dolayı öz kaynak hesapları 500 Sermaye Hesabında takip edilmiştir.

Gerekli düzeltmeler 2018 yılı içerisinde yapılacaktır.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünce 2017 yılı mali tabloları onaylanarak Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığına gönderildiğinden hesaplarla

ilgili bir düzeltme yapılamamaktadır. 2018 yılı sonunda 590 Dönem Net Karı Hesabı 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabına aktarılacaktır.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde 2016 yılına ait geçmiş faaliyet dönemi kârlarının 2017 yılsonu itibariyle 590 Dönem Net Kârı Hesabından 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına 31.01.2017 tarih ve 1615 yevmiye kaydıyla aktarılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İstanbul Emniyet Müdürlüğünün cevabında, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğünde 2013 yılından itibaren 590 Dönem Net Karı Hesabında yer alan tutarların Öz Kaynaklar hesap grubunda yer alan 500 Sermaye Hesabına aktarıldığı, 2009 ile 2013 arasındaki dönemlere ilişkin yürütülen adli ve idari süreçlerin tamamlandıktan sonra bu dönemlere ait kar ve zararların aktarılacağı hususunu ifade etmiştir.

Bulguda yer verildiği üzere 590 Dönem Net Karı Hesabında yer alan ve geçmiş döneme ait karların, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’de belirtilen hükümlere göre 500 Sermaye Hesabında değil 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına aktarılması gerekmektedir.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü bulguda yer verilen hususlara katıldığını, 2017 yılı mali tablolarını Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığına gönderdiğinden gerekli düzeltmeleri 2018 yılı içerisinde yapacağını bildirmiştir.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün cevabında, Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünün bulguda bahsedilen hatanın yılı içinde yapılan yevmiye kaydı ile giderildiği bildirilmiştir. Düzeltme kaydı yapılması nedeniyle hata mali tabloya yansımamıştır.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünün 2016 yılına ait dönem net karı tutarlarının 2017 bilançosunda 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı yerine 500 Sermaye Hesabına aktarılması veya yılı içinde hiç aktarılmaması mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 10: Asgari Ücret Desteğinin Gelir Kaydedilmesi

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü ile İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde hakediş ödenmesinde kesilen asgari ücret destek tutarlarının gelir olarak kaydedildiği

görülmüştür.

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 10.02. 2016 tarih ve 87838906-78 sayılı 2016-4 No'lu Genelge'nin "*İhale Makamlarınca Destekten Yararlanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar*" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"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.

T.C. Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 20/04/2016 tarih ve 90192509-210.11.03-7082 sayılı yazısında da Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 10.02. 2016 tarih ve 87838906-78 sayılı 2016-4 No'lu Genelgesine atıfta bulunarak asgari ücret desteğinin muhasebeleştirilmesinde hangi yardımcı hesap kodlarının kullanılacağı ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, sosyal tesisler tarafından hakedişin ödenmesinde kesilen asgari ücret destek tutarları, emanet hesaplarına alınmalı ve bu tutarlar kesinleştikten sonra da genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin, ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılmalıdır. Ancak Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü ile İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde asgari ücret desteğinin doğrudan gelir kaydedildiği tespit edilmiştir.

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü ve İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi tarafından hakediş ödenmelerinden kesilerek gelir kaydedilen asgari ücret destek tutarlarının, mevzuat hükümleri uyarınca genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere muhasebe müdürlüklerinin banka hesaplarına gönderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde Aralık 2017 Asgari ücret destek tutarı 30.03.2018 tarihinde İstanbul Defterdarlığına yatırılmıştır. Diğer aylara ait asgari ücret destek tutarları ödenmeye devam edecektir.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü tarafından Temizlik Hizmet alımının hak ediş ödemelerinden kesilerek gelir kaydedilen asgari ücret destek tutarlarının mevzuat hükümleri uyarınca genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere muhasebe müdürlüğünün ilgili banka hesabına gönderilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü ve İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi tarafından hakediş ödenmelerinden kesilerek gelir kaydedilen asgari ücret destek tutarlarının, mevzuat hükümleri uyarınca genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere muhasebe müdürlüklerinin banka hesaplarına gönderilmesi gerekmektedir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde 11 aylık asgari ücret destek tutarı, Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde de 12 aylık asgari ücret destek tutarı muhasebe müdürlüğüne gönderilmeyerek sosyal tesisin kendi geliri gibi muhasebeleştirilmesi gelir tablolarının hatalı bilgi sunmasına neden olmuştur.

BULGU 11: Elde Edilen Faiz Gelirlerinden Bankalar Tarafından Yapılan Vergi Kesintisinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması

Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğünün 2017 yılı mali tabloları ve muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda; vadeli hesapta bulunan mevduat nedeniyle elde edilen faiz gelirinin, bu gelir dolayısıyla ödenmesi gereken verginin mahsubundan sonra kaydedildiği görülmüştür.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in gelirlerin kaydedilme şekillerine ilişkin ilkelerin yer aldığı “*Gelir tablosu ilkeleri*” başlıklı 6’ncı maddesinde;

"Gelir tablosu ilkelerinin amacı; satışların, gelirlerin, satış maliyetinin, giderlerin, kâr ve zararlara ait sosyal tesis faaliyet sonuçlarının sınıflandırılmış ve gerçeğe uygun olarak gösterilmesini sağlamaktır.

Bütün satışlar, gelir ve kârlar ile maliyet, gider ve zararlar brüt tutarları üzerinden gösterilirler ve hiçbir satış, gelir ve kâr kalemi bir maliyet, gider ve zarar kalemi ile tamamen veya kısmen karşılaştırmak suretiyle gelir tablosu kapsamından çıkarılamaz." denilmektedir.

Bu hüküm gereği, vadeli mevduat hesabından elde edilen gelirlerin brüt olarak gelirler hesabında gösterilmesi, bu gelir nedeniyle doğan vergi giderinin giderler hesabında ayrıca gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğünde denetim tarihine kadar elde edilen faiz geliri ile gelir vergisi mahsup edilerek muhasebe kayıtlarında izlenilmekte iken denetim itibarı ile gerekli düzenleme yapılmış ve faizlerin gelir vergisi gider hesaplarımızda gösterilmeye başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğünde vadeli hesapta bulunan mevduat nedeniyle elde edilen faiz gelirinin, bu gelir dolayısıyla ödenmesi gereken verginin mahsubundan sonra kaydedilmesi gelir tablosunda tam ve doğru bilgi sunulmasını engellemektedir.

BULGU 12: Geçici Teminatların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Didim Polis Moral Eğitim Merkezinde ihalesi yapılan işlerde geçici teminat mektuplarının muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in “33 Emanet Yabancı Kaynaklar” başlıklı 37’nci maddesinde;

“Bu hesap grubu, sosyal tesislerce yürütülen herhangi bir iş dolayısıyla veya mevzuat gereğince depozito veya teminat olarak yapılan tahsilatların izlenmesi için kullanılır. Bu grup 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabından oluşur.

330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı: Bu hesap, nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.

Sosyal tesislerce, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununda teminat olarak kabul edilebileceği belirtilen değerler teminat olarak kabul edilir. Teminat olarak kabul edilen değerlerin zamanaşımı ve gelir kaydedilmesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 ve 50 nci maddelerine göre genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için düzenlenen yönetmelik hükümleri uygulanır.”,

“9 Nazım Hesaplar” başlıklı 50’nci maddesinde;

“Varlık, kaynak, gelir ve gider hesapları dışında, muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemleri ile sosyal tesislerin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri, her bir sosyal tesisin ihtiyacına göre bu grupta açılacak hesaplara kaydedilir.”

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, sosyal tesislerin yapmış oldukları ihaleler neticesinde aldıkları geçici, kesin veya ek kesin teminatlar, nakdi ise 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına, mektup şeklinde ise 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabına kaydedilmeleri gerekmekte olup iade edilmeleri, zamanaşımına uğramaları veya irat kaydedilmeleri gereken durumlarda da bu hesaplardan ters kayıt ile çıkartılmaları gerekmektedir.

Didim Polis Moral Eğitim Merkezinde yapılan denetimler neticesinde ihaleli işlerde alınan geçici teminatların mektuplarının 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabında muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla Didim Polis Moral Eğitim Merkezindeki ihaleli işlerde alınan geçici teminat mektuplarının 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabında muhasebeleştirilmemesi mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü ihalelerinde alınan Geçici Teminatlar 01.01.2018 tarihinden itibaren Muhasebeleştirilmeye başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Didim Polis Moral Eğitim Merkezindeki ihaleli işlerde alınan geçici teminat mektuplarının 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabında muhasebeleştirilmemesi hesabın tam ve doğru bilgi sunmamasına neden olmaktadır.

BULGU 13: Personel Maaş Tahakkuk Kayıtlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde personele ödenecek maaş tahakkuk kaydının, Maliye Bakanlığınca Emniyet Genel Müdürlüğünün Sosyal Tesislerine açılan 335 Personele Borçlar Hesabında izlenmesi gerekirken, 399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabında takip edildiği tespit edilmiştir.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in “*Hesap Planı*” başlıklı 25’inci maddesinde;

“... ”

İhtiyaç duyulduğunda yeni hesaplar açmaya, hesapların adlarını ve kodlarını belirlemeye Bakanlık yetkilidir.

...” hükmüne yer verilmiştir.

09.09.2015 tarih ve 28165485-000-8835 sayılı Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün yazısında;

“... ”

Sosyal Tesis Muhasebesi Hesap Planına “335 Personele Borçlar Hesabı” eklenmiştir.” ifadesi yer almaktadır.

Personele borç tahakkuk etmesi halinde 335 Personele Borçlar Hesabının alacağına, borcun ödenmesi durumunda ise 335 Personele Borçlar Hesabının borcuna kaydedilmesi

gerekmektedir.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde yapılan incelemelerde, personelin maaş tahakkuk kaydında, personele ödenecek tutarın Maliye Bakanlığı tarafından Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'e eklenen 335 Personele Borçlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken 399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına alacak kaydedildiği görülmüştür.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde personel maaş ödemelerinde tahakkuk eden personel borçlarının hatalı hesapta tekâmül ettirilmesi mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde personelin maaş tahakkuk kaydında, personele ödenecek tutarın Maliye Bakanlığı tarafından kamu Kurum ve Kuruluşlarında İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullere eklenen 335 Personele Borçlar Hesabına alacak olarak kaydedilmeye ve 335 Personele Borçlar Hesabında izlenmeye başlamıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde personele ödenecek maaş tahakkuk kaydının, Maliye Bakanlığınca Emniyet Genel Müdürlüğünün Sosyal Tesislerine açılan 335 Personele Borçlar Hesabında izlenmesi gerekirken, 399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabında izlenmesi bilançoda hatalı bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 14: Sosyal Tesis Hesap Planında Bulunmayan Hesapların Kullanılması

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü, Marmaris Polisevi ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinde hesap planında olmayan hesapların kullanıldığı tespit edilmiştir.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in "*Hesap Planı*" başlıklı 25'inci maddesinde;

“ ...

Sosyal tesis muhasebesi hesap planı aşağıdaki ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplardan oluşur.

Aktif Hesaplar

1-Dönen Varlıklar

10 Hazır Değerler

100 Kasa Hesabı

101 Alınan Çekler Hesabı

102 Banka Hesabı

103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)

108 Diğer Hazır Değerler Hesabı

109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı

12 Faaliyet Alacakları

120 Alıcılar Hesabı

126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı

14 Diğer Alacaklar

140 Kişilerden Alacaklar Hesabı

15 Stoklar

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı

153 Ticari Mallar Hesabı

157 Diğer Stoklar Hesabı

16 Ön Ödemeler

160 İş Avans ve Kredileri Hesabı

- 161 Personel Avansları Hesabı*
- 19 Diğer Dönen Varlıklar*
- 197 Sayım Noksanları Hesabı*
- 198 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı*
- 2-Duran Varlıklar*
- 25 Maddi Duran Varlıklar*
- 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı*
- 255 Demirbaşlar Hesabı*
- 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)*
- Pasif Hesaplar*
- 3-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar*
- 32 Faaliyet Borçları*
- 320 Satıcılar Hesabı*
- 33 Emanet Yabancı Kaynaklar*
- 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı*
- 36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler*
- 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı*
- 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı*
- 39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar*
- 397 Sayım Fazlaları Hesabı*
- 399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı*
- 5-Öz Kaynaklar*
- 50 Sermaye*

500 Sermaye Hesabı

57 Geçmiş Yıllar Kârları

570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı

58 Geçmiş Yıllar Zararları

580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)

59 Dönem Net Kârı/Zararı

590 Dönem Net Kârı Hesabı

591 Dönem Net Zararı Hesabı (-)

6-Faaliyet Hesapları

60 Gelirler

600 Gelirler Hesabı

61 İndirim, İade ve İskontolar

610 İndirim, İade ve İskontolar Hesabı

63 Giderler

630 Giderler Hesabı

69 Dönem Net Kârı veya Zararı

690 Dönem Net Kârı veya Zararı Hesabı

9-Nazım Hesaplar

İhtiyaç duyulduğunda yeni hesaplar açmaya, hesapların adlarını ve kodlarını belirlemeye Bakanlık yetkilidir.

... ” hükmüne yer verilmektedir.

Yukarıda belirtilen düzenlemelerden de anlaşılacağı üzere sosyal tesislerin kullanacakları hesap planı anılan Esas ve Usuller’de açıkça ortaya konmaktadır. Bu hesap planında olmayan hesapların kullanılması ancak Maliye Bakanlığının izni ile açılmış hesaplar

olmaları halinde mümkündür.

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü, Marmaris Polisevi ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinde yapılan denetimler neticesinde; Didim Polis Moral Eğitim Merkezinde 549 Özel Fonlar Hesabı, Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğünde 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı ve Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde 127 Diğer Ticari Alacaklar Hesaplarının kullanıldığı görülmektedir. Bu hesaplar mezkûr Esas ve Usuller'de yer almamaktadır. Ayrıca bu hesapların kullanılmasına ilişkin Maliye Bakanlığında alınmış herhangi bir özel izinde bulunmamaktadır.

Bu itibarla, bahsi geçen Esas ve Usuller'de yer almayan hesapların kullanılması, anılan idarelerin mali tablolarında hataya yol açmaktadır.

Sonuç olarak, Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü, Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğü ve Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde kullanılacak hesapların Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'de belirlenen Hesap Planı'nda yer alması; hesap planında olmayan ancak kullanılması gereken hesaplar söz konusu olacaksa Maliye Bakanlığının onayı ile kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığının Cevabı:

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğünde Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ Sayı: 2017-3 Ortak Hususlar 7/2 maddesine istinaden, tesis gelirlerinden elde edilen gelirlerin bürüt tutarının %5 inden az olmamak üzere ayrılan tutarlar fon olarak değerlendirildiğinden ayrı hesapta takip edilmektedir.

01.05.2018 tarihinden itibaren 500 Sermaye Hesabına aktarma yapılarak takip edilemeye başlanmıştır.

Muğla Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğünde 336 hesap kodu bünyemizde çalışan sözleşmeli personellerin Asgari geçim indirimlerini izleme amaçlı kullanılmaktaydı. Denetim itibarı ile kullanılmakta olan 336 hesap kodlarının kullanımına son verilerek ilgili hesap kodları (335) kullanılmaya başlanılmıştır.

Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde kullanılan ve Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’de hesap planında bulunmayan 127 Diğer Ticari Alacaklar Hesaplarının kullanılmamasıyla ilgili gerekli çalışmalara başlanılmış olup, herhangi bir aksaklığa mahal verilmeyecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Didim Polis Moral Eğitim Merkezinde 549 Özel Fonlar Hesabı, Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğünde 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı ve Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde 127 Diğer Ticari Alacaklar Hesaplarının kullanıldığı görülmektedir. Bu hesaplar mezkûr Esas ve Usuller’de yer almamaktadır. Ayrıca bu hesapların kullanılmasına ilişkin Maliye Bakanlığında alınmış herhangi bir özel izinde bulunmamaktadır. Sosyal tesis hesap planında bulunmayan hesapların kullanılması bilançoda hatalı bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 15: Muhasebe Birimi Tarafından Kullanılan Nazım Hesapların Bilanço Dipnotlarında Yer Almaması

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, İstanbul Baltalimanı Polisevi, Marmaris Polisevi ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinde 2017 yılı bilançosunda nazım hesapların dipnotlarda yer almadığı görülmüştür.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in "*Nazım hesaplara ilişkin ilkeler*" başlıklı 11’inci maddesinde;

“Nazım hesaplara ilişkin ilkeler aşağıda belirtilmiştir:

a) *Sosyal tesislerin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin sadece bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini izlemek üzere nazım hesaplar kullanılır.*

b) *Nazım hesaplar yalnızca ilgili olduğu diğer nazım hesaplarla karşılıklı olarak borç*

ve alacak çalışan hesaplardır. Bu hesaplar mizanda ve bilançonun dipnotunda gösterilir.”,

"9 Nazım Hesaplar" başlıklı 50'nci maddesinde de;

"Varlık, kaynak, gelir ve gider hesapları dışında, muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemleri ile sosyal tesislerin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri, her bir sosyal tesisin ihtiyacına göre bu grupta açılacak hesaplara kaydedilir."

hükümleri yer almaktadır.

Esas ve Usuller'de ifade edildiği üzere nazım hesaplar mizanda ve bilançonun dipnotunda gösterilmelidir. Muhasebe işlemleri ve mizan incelendiğinde, nazım hesapların kullanıldığı ancak bu nazım hesapların bilanço dipnotlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, nazım hesapların bilançonun dipnotunda gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığının Cevabı:

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Muhasebe birimi tarafından kullanılan Nazım Hesapların Bilanço dipnotlarında yer almaması; 01.05.2018 tarihinden itibaren hazırlanacak bilançolarında 9 Nazım hesapları dipnotunda belirtilecektir.

Muğla Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İhalelerde geçici teminatlar Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğü hesabına değil bağlı bulunduğumuz Marmaris Saymanlığı hesaplarına yatırıldığından günümüze kadar nazım hesaplar kullanılmamıştır. Bundan sonraki ihale süreçlerinde alınacak teminat mektupları ilgili nazım hesaplar kullanılarak bilançoların altına gerekli dip notlar düşülecektir.

Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kars Polis evi Şube Müdürlüğünde Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller uyarınca nazım hesapların bilanço dipnotunda gösterilmesi hususu ile ilgili 2018 yılı bilançosunda gerekli çalışmalar yapılacak olup, herhangi bir aksaklığa mahal verilmeyecektir.

İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü olarak bundan sonra periyotlar halinde hazırlanacak olan bilançolarda, Nazım hesapların bilanço dipnotlarında yer alması sağlanacaktır.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğü yıllık mizanında nazım hesapları mevcut olup, bundan sonraki bilançoları dipnotlarında da gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, İstanbul Baltalimanı Polisevi, Marmaris Polisevi ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerine ait bilançolarda nazım hesapların dipnotlarda yer alması gerekmektedir. Bilançolara dipnot eklenmemesi mali tablolarda eksik bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 16: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Erzurum, Kars ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüklerinin taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar ve ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin “Sorumluluk” başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin “*Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri*” başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği, 30'uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği,

32'nci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir.

Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

-Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde; Ambar mevcudu ve taşınır kayıtları uyuşmamaktadır. Ambarda taşınır kayıtlarında olmayan taşınırlar bulunmaktadır. Daha önce tüketim olarak kayıtlardan çıkılan taşınırlardan bir kısmı ambarlarda yer almaktadır.

-İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde; Ambarda taşınır kayıtlarında olmayan taşınırlar bulunmaktadır. Daha önce tüketim olarak kayıtlardan çıkılan taşınırlardan bir kısmı ambarlarda yer almaktadır. Promosyon olarak verilen taşınırların taşınır kaydı bulunmamaktadır. İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde kayıtlarda olmayan taşınırların giriş kayıtlarının yıl sonunda yapıldığı görülmüştür. Dayanıklı taşınırlar kullanıma verilirken Taşınır Teslim Belgesi düzenlenmemektedir.

-Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde; Ambar mevcudu ve taşınır kayıtları uyuşmamaktadır.

Taşınır işlemlerindeki eksiklikler Kars Polisevi Şube Müdürlüğü 2017 yılı bilançosundaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının, Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü 2017 yılı bilançosundaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının hatalı bilgi sunmasına neden olmaktadır.

Erzurum, Kars ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüklerinde tespit edilen bahse konu hususlar Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmekte olup, taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemektedir. Taşınırlara ilişkin hatalı işlem ve eksikliklerin engellenmesi için Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun işlemler yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğü Cevabı:

İstanbul Emniyet Müdürlüğü Baltalimanı Polis evi kayıtlarında bulunan dayanıklı taşınırlar Taşınır Teslim Belgesi düzenlenerek kullanıma verilmektedir. Daha önce tüketimi yapılan ancak ambarlarda mevcut olan taşınırlar ile promosyon olarak bulunan taşınırlar kayıt altına alınmıştır.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Erzurum Polis evi Müdürlüğünde taşınır malların çıkış işlemlerinde görülen aksaklık giderilerek Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun olarak yapılmaya başlanılmıştır.

Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kars Polis evi Şube Müdürlüğüne Elektra isimli program alımı yapılmıştır. Taşınırların takibi ve muhafazasının etkin olarak sağlanması ve 2018 yılı 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının hatalı bilgi sunmaması için ambar kayıtları anılan program üzerinden tutulmaya başlanılmıştır. Ambar mevcudu ile taşınır kayıtlarının uyumu hususunda aksaklığa mahal verilmeyecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Taşınırlara ilişkin hatalı işlem ve eksikliklerin engellenmesi için Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun işlemler yapılması gerekmektedir. Erzurum, Kars ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüklerinde tespit edilen bahse konu hususlar Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmekte olup, taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemektedir.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde kayıtlarda olmayan taşınırların giriş kayıtları yıl sonunda yapılmış olup bu husus bulguda da belirtilmiştir. Bu nedenle İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü bilançosundaki taşınır hesapları yıl sonu sayımlarını yansıtmaktadır.

Taşınır işlemlerindeki eksiklikler Kars Polisevi Şube Müdürlüğü 2017 yılı bilançosundaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının, Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü 2017 yılı bilançosundaki 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabının hatalı bilgi sunmasına neden olmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Şube Müdürlüğü, İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü, Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğü, Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü, Kars Polisevi Şube Müdürlüğünün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sayımda Kasanın Fazla Vermesi

Didim Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü kasalarında yapılan sayımda kasa mevcudunun ödeme kaydedici cihazda belirtilen tutardan fazla olduğu görülmüştür.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in "10 - Hazır değerler" başlıklı 27’nci maddesinde;

“100 Kasa hesabı: Bu hesap, kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paralarla, sosyal tesise intikal eden dövizlerin alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır. Her ne şekilde olursa olsun döviz olarak intikal eden tutarlar yardımcı hesaplarda izlenir.

Alındı Belgesi: Sosyal tesis tarafından yapılan her türlü tahsilat karşılığında (çay ocağı, kantin gibi yerlerden elde edilen tahsilatlar dahil) iki nüsha alındı belgesi düzenlenir. Teminat olarak alınan değerler için de bu alındı kullanılır. Alındının birinci nüshası para, çek veya benzeri değerleri teslim edene verilir, ikinci nüshası sosyal tesiste muhafaza edilir. Sosyal tesislerin her bir tahsilat için alındı düzenlemesi mümkün bulunmayan çay ocağı, kantin gibi işletmelerinde, bir günlük tahsilatın tamamı için ödeme kaydedici cihazlardan alınacak gün sonu Z raporlarının toplamı tutarında veya bu cihazın kullanılmadığı yerlerde satılan her bir mal veya hizmet karşılığı düzenlenmesi gereken ve şekli ilgili kamu idaresince belirlenmiş fiş, bilet gibi belgelerin günlük toplam tutarları için bir alındı belgesi düzenlenir. Mütteselsil seri

ve sıra numarası taşıyan alındı belgesi, ilgili kamu idaresince merkezde veya sosyal tesis tarafından yeteri kadar bastırılır ve alındı kayıt defterine (Örnek: 4) kaydedilerek muhasebe görevlilerine zimmetle verilir. Alındıların merkezde basılması halinde her bir sosyal tesise zimmetle dağıtılır.

Alındı belgesi asgari olarak aşağıdaki bilgileri ihtiva eder;

a) Sosyal tesise ilişkin bilgiler. (Kurumun ve sosyal tesisin adı ve adresi)

b) Para, çek veya benzeri değerleri teslim edenin adı, soyadı veya unvanı ile varsa T.C. kimlik numarası/vergi kimlik numarası,

c) Seri ve sıra numarası ile düzenlenme tarihi,

d) Hesap kodu, tutarı ve açıklama ile rakam ve yazıyla yazılmak suretiyle toplam tutarı,

e) Alındıyı düzenleyenin adı, soyadı ve unvanı ile imzası.”,

"19 Diğer Dönen Varlıklar" başlıklı 19'uncu maddesinde;

"197 Sayım Noksanları Hesabı: Bu hesap, yapılan sayımlar sonucunda varlıklarda tespit edilen her türlü noksanlığın geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır.”,

"39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar" başlıklı 39'uncu maddesinde ise;

"397 Sayım Fazlaları Hesabı: Bu hesap, yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen her türlü fazlalığın, nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır.” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre restoran veya kafeteryada yapılan tahsilatlar karşılığında alındı belgesi, fiş, bilet gibi belgelerin düzenlenmesi gerekmektedir. Yapılan tüm nakit tahsilatlar için belge düzenlenmesi halinde kasa mevcudu ile toplam nakit satış rakamı eşit olacaktır.

Kasa mevcudunun fazla veya noksan vermesi halinde nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak sayım fazlaları/noksanları hesabının kullanılması gerekmektedir. Muhasebe işlemleri incelendiğinde, her iki tesiste de sayım fazlaları/noksanları hesabının yıl içerisinde hiç kullanılmadığı görülmüştür.

Didim Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde kasa

işlemleri günlük olarak gerçekleştirilmekte nakit paralar muhasebe birimine ertesi gün sabah teslim edilmektedir.

Didim Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğünde 5 No'lu koyda yer alan satış yerinde 24.08.2017 tarihinde yapılan sayımda kasa 497,85 TL fazla vermiştir. Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü kafeteryasında da 11.01.2018 tarihinde yapılan sayımda kasa 217,50 TL fazla vermiştir.

Kasada yapılan tahsilatlar için belge düzenlenmesi zorunlu olup düzenlenen tahsilat belgeleri yapılan tahsilatın tamamını kapsamalıdır. Tahsilatlar karşılığında alındı belgesi, fiş, bilet gibi belgelerin düzenlenmemesi kasa hesabının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Kasa işlemleri mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; “Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığının Cevabı:

Didim Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğünün 5 Koy kafeteryasında yapılan satışlar yazarkasadan fiş alınmadan satışı gerçekleşmemektedir. Yapılan habersiz denetlemede tesbit edilen 467,85.-TL kasa fazlası olarak 25.08.2017 gün ve 1906 yevmiye numarası ile muhasebeleştirilmiştir.

Ayrıca 29.08.23017, 15.09.2017, 15.12.2017, 07.02.2018, 27.03.2018 tarihlerinde habersiz kasa denetimleri yapılmış 15.12.2017 tarihinde yapılan denetimde 0,45 TL. fazlalık tespit edilmiş ve aynı gün 2805 yevmiye numarası ile muhasebeleştirilmiştir.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

11.01.2018 tarihinde yapılan sayımda kasa 217.50 TL fazla vermiştir. İş yoğunluğu nedeni ile tahsil edilen 217.50 TL için fiş, alındı belgesi düzenlenememiş ancak iş yoğunluğu azaldığında belirtilen fiş alındı belgesi kesilmiştir. Ayrıca bu konuya 11.01.2018 tarihinden itibaren azami dikkat gösterilmektedir. Yazıda belirtilen 197 Sayım Noksanları Hesabı ve 397 Sayım Fazlaları Hesabı kasa fazlası bir durum söz konusu olduğunda bu kodlar kullanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak tespit tarihinden sonra düzeltme işlemlerinin yapıldığı ve kasa işlemlerine azami önem gösterdikleri belirtilmiştir.

Kasa işlemleri mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmelidir. Kasada yapılan tahsilatlar

için belge düzenlenmesi zorunlu olup düzenlenen tahsilat belgeleri yapılan tahsilatın tamamını kapsamalıdır. Tahsilatlar karşılığında alındı belgesi, fiş, bilet gibi belgelerin düzenlenmemesi kasa hesabının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir.

BULGU 2: Taşınır Sayım Farklarına İşlem Yapılmaması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde ay sonu sayımlarında ortaya çıkan taşınır sayım farklarına ilişkin herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

11.06.2013 tarihinde Bakan Oluru ile yürürlüğe giren Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin "*Temel ilkeler ve hizmetler*" başlıklı 6'ncı maddesinde; Sosyal tesislerde kaynakların verimli kullanılmasının esas alındığı belirtilmiş olup sosyal tesis yöneticilerinin maliyetleri azaltıcı, gelirleri artırıcı önlemleri alarak müşteri memnuniyetini sağlayacak şekilde fiziki ortamlar hazırlayıp ve hizmet kalitesini geliştireceklerine ilişkin hüküm bulunmaktadır.

Aynı Yönetmeliğin "*Şube Müdürü/Büro Amirinin görevleri*" başlıklı 22'nci maddesinde, Polisevi Şube Müdürünün görevleri sıralanmıştır. Yönetmeliğe göre Polisevi Şube Müdürü hizmetlerin, yasalar ve ilgili mevzuatın verdiği görev, yetki, sorumluluk ile mesleki etik değerler çerçevesinde sosyal tesisin kuruluş amacına uygun olarak etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesini ve sosyal tesisin gelir ve gider hesaplarının, mevzuata uygun olarak düzenli bir şekilde tutulmasını sağlamakla sorumludur.

Aynı Yönetmeliğin "*Muhasebe-Satınalma ve Depo Büro Amirliğinin görevleri*" başlıklı 26'ncı maddesinde; Muhasebe-Satınalma ve Depo Büro Amirliğinin satın alınan ve sarf edilecek malzemelerin stok kayıtlarını tutmak, sarf edilen malzemelerin stok kontrolünü yapmak ve depodaki malzemelerin talep müzekkeresi ile birimlere dağıtılmasını sağlamak, yıl sonunda depoya giren ve çıkan malzemelerin dökümünü yapmak, muayene kabul ve denetim işlemlerini yerine getirmek, taşınır işlem fişini düzenlemek ile görevli olduğu,

Yönetmeliğin "*Mutfak-Restaurant-Pastane Büro Amirliğinin görevleri*" başlıklı 17'nci maddesinde de, Mutfak-Restaurant-Pastane Büro Amirliğinin mutfak, restaurant, pastane ve diğer hizmet bölümlerinde kullanılan tüm malzemelerin satın alınma işleminden itibaren depo giriş-çıkışları, imalat aşaması ile servise hazır hale getirildiği süreçteki tüm iş ve işlemleri, ücretlerin tahsilini dijital olarak kayıt altına alacak, kayıpları giderecek otomasyon sistemini

kurup işletmek ve kayıtları muhafaza etmek ile görevli olduğu belirtilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "*Sorumluluk*" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "*Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri*" başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri/sosyal tesis yöneticileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde tüketim malzemeleri sayımları aylık olarak yapılmaktadır. Aylık sayımlar ve taşınır kayıtları incelendiğinde, aylık satış ve aylık tüketimler düşüldükten sonra taşınır kayıtlarına göre olması gereken taşınır miktarı ile depoda olan taşınır miktarı arasında yüksek miktarda fark olduğu görülmüştür.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve bağlı birimleri olan Beylerbeyi Tesisleri, Ortaköy Tesisleri, Bayrampaşa Çevik Kuvvet Kantininde ortak muhasebe ve taşınır sistemi kullanılmaktadır. Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve tüm birimlerinde ay sonu taşınır depo farkları yüksek miktardadır. Aylık fark raporları incelendiğinde, hemen hemen tüm kalemlerde aylık farkların oluştuğu sadece imalat ürünlerinde değil hazır mamul grubu ürünlerinde de farkların olduğu görülmüştür. İmalat ürünlerindeki oluşan farkların bir kısmının yemek hazırlama esnasındaki fireler ve reçetenin hatalı uygulanmasından kaynaklandığı anlaşılmaktadır. Ancak imalat grubundaki aylık farklar fire ve reçete farklılıklarından kaynaklanabilecek tutarın çok üzerindedir. Tüm tesislerdeki imalat grubundaki yıllık toplam fark tutarı 529.045,14 TL'dir.

Kutulu meşrubatlar hazır mamul grubunda yer almakta olup doğrudan satışa sunulmaktadır. Bu grupta aylık farkın hiç olmaması gerekmektedir. Tüm tesislerdeki hazır mamul grubunda yıllık toplam fark tutarı 11.166,05 TL'dir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde aylık taşınır sayım farklarına ilişkin yıl

boyunca hiçbir işlem yapılmamıştır. Aylık sayım sonucunda oluşan farklılıkların sebebi araştırılmalı sorumlular tespit edilerek farkların oluşması engellenmelidir.

Belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, aylık sayım sonucunda oluşan farklılıkların tespit edilmesi durumunda, ilgili sorumluların sözü edilen mal ve malzemelerin kullanımı, muhafazası ve kayıt edilmesi hususundaki sorumluluklarını yerine getirmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde 2017 Sayıştay denetimi sonrasında 2018 Yılı Ocak ayından itibaren depo farkları her ay tek tek yönetimimiz tarafından incelenmektedir imalat grubundaki ürünler için fire oranları makul oranlara çekilmeye çalışılmakta, reçeteler tekrar güncellenerek reçetelere uygun olarak üretim yapılmaya başlanılmıştır. Kutulu meşrubatlar içinde Ocak 2018 tarihinden itibaren günlük sayıma başlanılarak birçok deponun fark vermesi engellenmiştir. Ayrıca Organizasyon ve restoranın iş yükünün fazla olması nedeniyle depoları birbirinden ayrılarak oluşan farklar engellemeye çalışılmıştır.

Depo farklarının denetimi sıklaştırılmıştır. Her deponun sorumlusunun verilen ürünün alım satımı ile ilgili gerekli kontrolü yapması için kendilerine tutanak halinde bildirilmiştir. Farkların görülmesi durumunda ilgili görevliler hakkında gerekli yasal işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği ile Taşınır Mal Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerinde harcama yetkilileri/sosyal tesis yöneticileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkililerinin taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumlu oldukları belirtilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde tüketim malzemeleri sayımları aylık olarak yapılmaktadır. Aylık sayımlar ve taşınır kayıtları karşılaştırıldığında fark tespit edildiğinde gerekli muhasebe işlemleri ve diğer işlemler yapılmalıdır. Aylık sayım sonucunda oluşan farkların sebebi araştırılmalı, sorumlular tespit edilerek farkların oluşması engellenmelidir.

BULGU 3: Merkez Payının Hatalı Hesaplanması

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde sosyal tesiste konaklayan müşterilerden gelen ilave temizlik istekleri neticesinde elde edilen gelirlerin konaklama gelirlerinden ayırılmayarak muhasebeleştirilmesi neticesinde Emniyet Genel Müdürlüğüne aktarılan merkez payının hatalı hesaplandığı tespit edilmiştir.

11.06.2013 tarihli Bakan oluru ile yürürlüğe konan Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin 42'nci maddesinde;

“... ”

(2) Bütçe veya sosyal tesis işletme kaynaklarının, Genel Müdürlüğe ait taşra birimlerindeki sosyal tesislerde belli bir hizmet standardı oluşturmak, hizmet kalitesini yükselterek sürekli kılmak için yapılacak restorasyonlar ve bakım-onarım giderleri ile kullanım ömrü tamamlanan malzemelerin yenilenmesinde kullanılmak şartıyla, yapılan her konaklama başına belirlenen yatak ücretinin % 10'unu geçmemek üzere, Sosyal Tesisler Değerlendirme Komisyonunun tespiti ve Genel Müdür Yardımcısının onayı ile Sosyal Tesisler Merkez Payı belirlenir.” hükmüne yer verilmiştir.

Yapılan açıklamalara göre Emniyet Genel Müdürlüğüne ait taşra birimlerindeki sosyal tesisler sadece konaklama gelirlerinden elde ettikleri toplam tutarın belirlenen orandaki kısmını Emniyet Genel Müdürlüğüne aktarmaları gerekmektedir.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde yapılan denetimlerde, konaklama gelirinun içerisine kişilerden tahsil olunan ilave temizlik bedellerinin dâhil edilmesi, merkeze gönderilen payın matrahını oluşturan konaklama gelirinun olması gerekenden daha yüksek tutarda oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Bu itibarla İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde ilave temizlik hizmeti verilmesi neticesinde tahsil olunan tutarın oda konaklama gelirine girmesi, konaklama kaleminde daha fazla tutarın tekâmül etmesine ve merkez payının hatalı hesaplanmasına neden olmaktadır.

Sonuç olarak, Emniyet Genel Müdürlüğüne aktarılan Sosyal Tesisler Merkez Payının belirlenmesinde Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği hükümlerine uyulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde ilave temizlik istekleri sonucunda ek temizlik ücreti uygulamasına son verilmiş olup, Konaklama geliri hesabına kuru temizleme, ütü, yeme-içme v.b. ödemelerin atılmaması için görevli personellere tebligat yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde sosyal tesiste konaklayan müşterilerden gelen ilave temizlik istekleri neticesinde elde edilen gelirlerin konaklama gelirlerinden ayrıştırılmayarak muhasebeleştirilmesi neticesinde Emniyet Genel Müdürlüğüne aktarılan merkez payı hatalı hesaplanmıştır.

Emniyet Genel Müdürlüğüne aktarılan Sosyal Tesisler Merkez Payının belirlenmesinde Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği hükümlerine uyulmalıdır.

BULGU 4: Muhasebe Kayıtlarında İptal ve Değişiklik Yapılması

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü bünyesinde tutulan muhasebe kayıtlarında oluşan hata düzeltmeleri; kayıtların silinmesi veya aynı kayıt üzerinde değişiklik yapılması suretiyle gerçekleştirildiği görülmüştür.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in “Kullanılacak Defterler ve Kayıt Düzeni” başlıklı 20’nci maddesi;

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

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

Aynı Usul ve Esaslar’ın işlemlerin belgelendirilmesiyle ilgili “İşlemlerin belgeye

Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesis 2017 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporu 271

dayanması” başlıklı 15’inci maddesinde ise;

“Bütün işlemlerin kanıtlayıcı belgelere dayandırılması zorunludur.

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

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

“Defterlerde, cetvellerde, belge ve kayıtlarda karalama, silinti veya kazıntı ve daksille düzeltme yapılamaz. Yanlış yazılan sayıların üstü okunacak şekilde çizilir ve doğrusu yanına yazılarak paraf edilir. Kayıtlarda yapılacak yanlışlıklar ters bir kayıtla düzeltilir.” denilmek suretiyle konuya netlik getirilmiştir.

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

Ancak Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğüne tutulan muhasebe kayıtları incelendiğinde; yapılan muhasebe hatalarını yeni muhasebe kaydı düzeltmek yerine hatalı muhasebe kayıtlarının silinmesi veya aynı kaydın üzerinde değişiklik yapılması suretiyle gerçekleştiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, muhasebe kayıtlarında hata oluşması durumunda oluşan hataların, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ve Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisler Muhasebe Yönergesi ile getirilen düzenlemeler uyarınca, önceki kayıtlar silinmeden, yeni muhasebe kayıtları yapılarak düzeltilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğü Muhasebe kayıtlarında hata oluşması durumunda oluşan hatalar, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ve Emniyet Genel Müdürlüğü

Sosyal Tesisler Muhasebe Yönergesi ile getirilen düzenlemeler uyarınca, önceki kayıtlar silinmeden, yeni muhasebe kayıtları yapılarak düzeltilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Muhasebe kayıtlarında hata oluşması durumunda oluşan hataların, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ve Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisler Muhasebe Yönergesi ile getirilen düzenlemeler uyarınca, önceki kayıtlar silinmeden, yeni muhasebe kayıtları yapılarak düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi ve İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, İstanbul Baltalimanı Polisevi ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinde banka hesapları arasındaki aktarmalarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı, Marmaris Polisevi ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüklerinde ise 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in “Hazır Değerler” başlıklı 27’nci maddesinde;

“ ...

103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerin, hesaplarının bulunduğu bankalardan çek, gönderme emri veya talimat ile yaptıracakları ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılır.

Sosyal tesislerin hesaplarının bulunduğu bankalardan yaptırılacak ödemeler için bu bankaların kendi çekleri düzenlenir. Çek, doldurulduktan sonra dipkoçanı, çeki alana imza ettirilerek ikinci parçası ilgiliye verilir.

Çeklerin rakam ve yazı ile okunaklı bir şekilde doldurulması gerekir. Düzenlenen çekin numarası muhasebeleştirme belgelerinin ilgili sütununa yazılır. Hatalı düzenlenen çekler sol alt köşeden sağ üst köşeye çizilen iki paralel çizgi arasına “iptal” ifadesi ile çekin arkasına

iptal edilme nedeni yazılmak ve muhasebe görevlisi tarafından imzalanmak suretiyle iptal edilir. İptal edilen çekler dipkoçanına iliştilirerek saklanır.

Sosyal tesislerce tahakkuk ettirilerek banka hesabından ilgililerin banka hesaplarına gönderilecek olan tutarlar için üç nüsha gönderme emri veya talimat düzenlenir. Gönderme emri veya talimatın birinci nüshası bankada kalır. Sosyal tesise ait ikinci nüsha ise gönderme işleminin gerçekleşmesi üzerine bankaca onaylanarak tesis görevlisine teslim edilir. Üçüncü nüsha olan dipkoçan sabittir ve ayrıca bir dosyada saklanır.

Düzenlenen gönderme emri veya talimatta asgari; kurumun ve sosyal tesisin adı, düzenlendiği tarih, gönderilen tutar (rakam ve yazıyla), gönderecek bankanın adı, hesap numarası, nereye gönderildiği veya aktarıldığı, gönderme işleminde gönderme emri kullanılmışsa seri ve sıra numarası, talimat kullanılmışsa seri ve sıra numarası yerine sosyal tesis evrak sıra numarası ve gönderme emri veya talimatı imzalayanın adı soyadı bilgilerine yer verilmelidir.

...” hükmüne yer verilmektedir.

Bankalardan yapılacak ödemelerde veya verilen çekler söz konusu olması halinde ilk önce ilgili hesaba borç 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır. Daha sonra ilgili ödemenin yapıldığının bankadan gelen hesap özeti veya banka mutabakatı neticesinde anlaşılması durumunda Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına Borç, 102 Bankalar Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır.

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi ve İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, İstanbul Baltalimanı Polisevi ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinde yapılan denetimlerde banka hesapları arasındaki aktarmaların 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadan yerine getirildiği görülmüştür. Marmaris Polisevi ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüklerinde ise 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak; yukarıda anılan sosyal tesislerde Hazır Değerler hesap grubuna ilişkin yukarıda belirtilen mali işlemlerde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Esas ve Usuller’e aykırı kullanılması veya hiç kullanılmaması mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığının Cevabı:

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü tarafından yapılan işlemlerde 01.05.2018 tarihinden itibaren Müdürlüğümüze ait hesaplar arası yapılan işlemlerde de 103 Verilen Çekler ve Gönderme hesabı kullanılmaya başlanılacaktır.

İstanbul Emniyet Müdürlüğü'nün Cevabı:

İstanbul Baltalimanı Polis evi Şube Müdürlüğü tarafından belirtilen 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabı mevcut olup; banka hesapları arasındaki aktarmalarda aktif olarak kullanılmaya başlanmıştır.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Bankalardan yapılacak ödemelerde ilk önce ilgili hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı yapılmaktadır. Daha sonra ilgili ödemenin yapıldığı bankadan gelen hesap özetinden anlaşılması durumunda Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç, 102 Bankalar hesabına alacak kaydı yapılmaktadır.

Erzurum Emniyet Müdürlüğü'nün Cevabı:

Hazır Değerler hesap grubuna ilişkin belirtilen mali işlemlerde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Esas ve Usuller doğrultusunda 2018 yılında kullanılmaya başlanmıştır.

Kars Emniyet Müdürlüğü'nün Cevabı:

Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde gerekli çalışmalar yapılarak 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı Bankalar arası para transferlerinde de kullanılmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda Didim Polis Moral Eğitim Merkezi ve İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, İstanbul Baltalimanı Polisevi ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinde banka hesapları arasındaki aktarmalarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı, Marmaris Polisevi ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüklerinde ise 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının hiç kullanılmadığı ifade edilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi tarafından gönderilen cevapta bankalardan yapılan ödemelerde 103 nolu hesabın kullanıldığı belirtilmiştir.

Bulguda İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinin banka hesapları arasındaki aktarmalarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı belirtilmiştir

olup bankalardan yapılan ödemelerde 103 nolu hesabı kullanmadığına ilişkin bir ifade bulunmamaktadır. Ayrıca İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi tarafından gönderilen cevapta banka hesapları arasındaki aktarmalarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanıldığına ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

Bulguda belirtilen diğer sosyal tesislerin gönderdikleri cevaplarda, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Sosyal tesislerde Hazır Değerler hesap grubuna ilişkin mali işlemlerde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Esas ve Usuller'e aykırı kullanılması veya hiç kullanılmaması mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 6: Taşınır İşlem Fişi Düzenlenmemesi

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde ile Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde taşınır işlem fişi düzenlenmediği görülmüştür.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in "Taşınır işlemleri" başlıklı 57'nci maddesi;

"Sosyal tesislerin edinmiş oldukları taşınırlar hakkında, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44 ve 45 inci maddelerine göre taşınırlara ilişkin olarak düzenlenen yönetmelik hükümleri uygulanır." şeklindedir.

İçişleri Bakanlığı tarafından çıkarılan Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin 15/1 bendi ile 26/1 bentlerinde; Polis Moral Eğitim Merkezi, Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Şube Müdürlükleri ile diğer sosyal tesislerdeki ilgili birimlerin 28.12.2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine göre, sosyal tesiste bulunan her türlü taşınır mallarla ilgili iş ve işlemleri takip etmekle hükümlü oldukları belirtilmektedir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Belge ve cetveller" başlıklı 10'uncu

maddesinde;

“(1) Taşınır işlemlerinde, işlem türüne göre aşağıda belirtilen belge ve cetveller kullanılır. a) Taşınır İşlem Fişi (Örnek: 5; 5/A): İlgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişleri ile taşınırların çıkış ve ambarlar arasında devir işlemlerinde, dayanıklı taşınırların niteliklerini değiştiren esaslı onarım ve ilaveler sonucu değer artışlarında, kayıtlara esas olmak üzere 5 örnek numaralı Taşınır İşlem Fişi düzenlenir.” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin “Ortak Hükümler” başlıklı 63'üncü maddesinde de;

“4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin (d) bendine göre doğrudan temin usulüyle yaptırılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işi bedellerinin ödemelerinde;

...

—Muayene ve kabul komisyonu tutanağı, kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belge,

—Mal ve malzeme alımlarında, taşınır işlem fişi, ödeme belgesine bağlanır.” denilmektedir.

Mal ve malzeme alımlarına ilişkin olarak Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin hükmü uyarınca taşınır işlem fişinin düzenlenerek ilgili muhasebe fişine eklenmesi gerekmektedir. Taşınır Mal Yönetmeliği'nde de taşınır işlem fişinin hangi şekilde düzenleneceği ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yapılan incelemelerde, Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde ve Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde mal ve malzeme alımlarında taşınır işlem fişi düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda mal ve malzeme alımlarında taşınır işlem fişleri düzenlenerek muhasebe fişine eklenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde mal ve malzeme alımlarında taşınır işlem fişi düzenlenerek ilgili muhasebe fişine eklenmesi hususu ile ilgili gerekli çalışmalara başlanılmış olup, herhangi bir aksaklığa mahal verilmeyecektir.

İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğünde 2018 yılı itibariyle mevcut Yönetmelik hükümlerine uygun Taşınır İşlem Fişi düzenlenmeye başlanılmıştır.“ denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Mal ve malzeme alımlarına ilişkin olarak Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin hükmü uyarınca taşınır işlem fişinin düzenlenerek ilgili muhasebe fişine eklenmesi gerekmektedir. Taşınır Mal Yönetmeliği'nde de taşınır işlem fişinin hangi şekilde düzenleneceği ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde ile Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda mal ve malzeme alımlarında taşınır işlem fişleri düzenlenerek muhasebe fişine eklenmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Salon Kiralama İşlemlerinin Sözleşme Hükümlerine Aykırı Olarak Yapılması

A) İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde salon kaporalarının salon kira sözleşmesi hükümlerine aykırı olarak iade edildiği görülmüştür.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile salon kiralayacak kişi arasında imzalan tip sözleşmenin 3'üncü maddesinde;

“Salon Kirası, Kapora olarak alınır. Organizasyon gerçekleşmezse kapora iade edilmez. Ancak kiralanan salon başka bir organizasyon için aynı gün ve aynı saatte kiralanırsa kapora iade edilir.” hükmü yer almaktadır.

Salon kira sözleşmesinin ilgili hükmü uyarınca, kiralanan salon başka bir organizasyon için aynı gün ve aynı saatte kiralalmaz ise kapora iade edilmeyerek gelir kaydedilmelidir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde salon kira kapora iadeleri incelendiğinde; salon kira kaporalarının salonun başka bir organizasyon için aynı gün ve aynı saatte kiralayıp kiralamadığın bakılmaksızın iade edildiği görülmüştür. 2017 yılında 12, 2016 yılında 17, 2015

yılında da 15 adet kaporanın iade edilmemesi gerekirken iade edildiği tespit edilmiştir.

Salon kiralama işlemleri salon kira sözleşme hükümlerine uygun gerçekleştirilmelidir.

B) İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde salon kiralama işlemlerinde kaparo bedellerinin salon kira sözleşmesi hükümlerine aykırı olarak eksik alındığı tespit edilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile salon kiralayacak kişi arasında imzalanan Tip Sözleşmenin 3'üncü maddesinde;

“Salon Kirası, Kapora olarak alınır. Organizasyon gerçekleşmezse kapora iade edilmez. Ancak kiralanan salon başka bir organizasyon için aynı gün ve aynı saatte kiralanırsa kapora iade edilir.” hükmü yer almaktadır.

Salon kira sözleşmesinin ilgili hükmü uyarınca, salon kiralayacak kişilerden salon kirası tutarında kaparo alınmalıdır.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde alınan salon kira kapora bedelleri incelendiğinde; salon kira bedellerinden farklı tutarlarda kapora alındığı görülmüştür. Kapora bedellerinin alınması gereken tutardan eksik alınması salon iptallerinde eksik gelir kaydına neden olmaktadır.

Salon kaparolarının mevzuat hükmüne uygun olarak salon kirası tutarında alınması gerekmektedir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde yapılan salon kiralama işlerinde alınan kapora bedellerine ilişkin işlemlerin salon kira sözleşmesi hükümlerine uygun olarak yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde bulguda belirtilen (e) ve (b) maddesindeki eksiklikleri gidermek için Organizasyon Sözleşmesi yeniden güncellenerek düzenlenmiştir. Yeni sözleşmenin tip 3'üncü maddesi "Salon kirası, kapora olarak alınır. Organizasyon gerçekleşmezse kaparo iade edilmez, ancak kiralanan salon başka bir organizasyon için aynı gün ve aynı saatte kiralanırsa kapora iade edilir veya Düğün sahiplerinin 1. ve 2. Derece (Anne, baba, kardeş, dayı, teyze, amca, hala, Babaanne, anneanne ve dedeler) akrabalarının 'dini halinde vefat belgesi ve dilekçe ile müracaat edildiğinde kaparo ücreti iade edilir? olarak düzenlenmiş olup, ayrıca tip sözleşme 5'inci maddesi "Düğün sahiplerinin (gelin-damat) herhangi birinin organizasyon yapamayacağı derecede sağlık

sorunları meydana gelmişse ve bunu doktor raporu ile belgelenmesi durumunda yönetimin uygun görmesi halinde organizasyon iptal edilebilir ve alınan kaparo iade edilir, düğün uygun olan ileri bir tarihe de ertelenebilir. Erteleme tarihinin denk geldiği dönem fiyatları uygulanır." maddesi eklenmiştir. Bu nedenle; yeniden güncellenerek düzenlenmiş olan Organizasyon sözleşmesinin 3'üncü ve 5'inci maddelerine uygun olarak iptal, kaparonun alınması ve iadesi ile kaparonun gelir kaydedilmesi sözleşme hükümlerine göre yapılmaktadır.

Bulguda belirtilen hususlara dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde alınan salon kira kapora bedellerinin alınması gereken tutardan eksik alınması ve salon iptallerinde iadeye ilişkin şartlar oluşmadan kapora iade edilmesi gelir kaybına neden olmaktadır.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde yapılan salon kiralama işleri salon kira sözleşmesi hükümlerine uygun olarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 8: İhale Yapılması Gereken İşlerin Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin ile Alınması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde şarküteri et alımları ile düğün organizasyonları için çiçek alımlarının ihale kapsamında yapılması gerekirken kısımlara bölünerek doğrudan temin ile yapıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*Temel İlkeler*" başlıklı 5'inci maddesi;

"...

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri birarada ihale edilemez.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.

...” şeklinde düzenlenmiştir.

Mal Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin “*Temel İlkeler*” başlıklı 4'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında;

“Eşik değerlerin veya parasal limitlerin altında kalmak ya da bu Yönetmelikte yer alan diğer hükümlerin uygulanmasından kaçınmak amacıyla mal alımları kısımlara bölünemez” düzenlemesine yer verilmiştir.

Öte yandan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*Hesap verme sorumluluğu*” başlıklı 8'inci maddesinde;

“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermekle zorundadır.” hükmü getirilmiştir.

Yukarıda ortaya konan mevzuat hükümlerine göre mal veya hizmet ile yapım işlerinde yaklaşık maliyeti eşik değerin üzerinde olanlar için temel ihale usulleri olan açık ihale usulü veya belli istekliler arasında ihale usullerinin tercih edilmesi gerekmektedir. Temel ihale usulleri uygulanmasına rağmen herhangi bir isteklinin katılmaması veya ihalenin yapılmasına olanak bulunmaması durumunda yeni bir ihale yapılacak süreye kadar ihtiyacın giderilmesi için pazarlık usulü ihale yapılması gerekmektedir. Ancak pazarlık usulü ihale neticesinde de herhangi bir istekli bulunmaması halinde doğrudan temin ile ihtiyacın tedarik edilmesi söz konusu olabilmektedir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde kırmızı et alım ihalesi yapılmasına rağmen şarküteri et alımlarının bu ihale kapsamına dâhil edilmediği anlaşılmaktadır. Hâlbuki aralarında doğal bağlantı bulunan işlerin bir arada ihale edilmesi durumu Kamu İhale Kanunu'nun ruhuna daha uygun olacaktır. Düğün organizasyonlarında kullanılmak üzere çiçek alım işlerinde harcanan toplam tutarın Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limitlerin üzerinde olduğu anlaşılmaktadır. Bu sebeple çiçek alım işinin de temel ihale usullerine göre ihale edilmesi gerekmektedir.

Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak mevzuat gereği zorunlu olup, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde şarküteri et ve çiçek alımlarının

temel ihale usullerine uygun olmayacak şekilde kısımlara bölünerek temin edilmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğünce 16.11.2017 tarihinde 2017/521491 sayılı ihale kayıt numaralı şarküteri et ürünleri ihalesi yapılmıştır.

Organizasyonlarda kullanılan şamdan çiçekler Müdürlüğümüz bünyesine alınmak suretiyle piyasa araştırılması yapılmaktadır. Şamdan çiçekler alımı bünyemize alımı yapıldıktan sonra çiçek alım işlerinde Kamu İhale Kanunu 21’inci maddesinin (f) bendi ile 22’inci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limitlerin üzerine çıkılmayacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Mevzuat hükümlerine göre mal veya hizmet ile yapım işlerinde yaklaşık maliyeti eşik değerin üzerinde olanlar için temel ihale usulleri olan açık ihale usulü veya belli istekliler arasında ihale usullerinin tercih edilmesi gerekmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “*Temel İlkeler*” başlıklı 5’inci maddesi;

“...

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri birarada ihale edilemez.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.

...” şeklinde düzenlenmiştir.

Mal Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği’nin “*Temel İlkeler*” başlıklı 4’üncü maddesinin üçüncü fıkrasında;

“Eşik değerlerin veya parasal limitlerin altında kalmak ya da bu Yönetmelikte yer alan diğer hükümlerin uygulanmasından kaçınmak amacıyla mal alımları kısımlara bölünemez” düzenlemesine yer verilmiştir.

Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak mevzuat gereği zorunlu olup, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde şarküteri et ve çiçek alımlarının temel ihale usullerine uygun olmayacak şekilde kısımlara bölünerek temin edilmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 9: 4734 Sayılı Kanunun 22/d Maddesi Kapsamında Yapılan Doğrudan Temin Alımlarında Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile Erzurum, Kars ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüklerinde 4734 sayılı Kanun’un 22/d maddesi kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolünün yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği’nin *“Teyit İşlemleri”* başlıklı 30.5.4’üncü maddesinde;

“4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere, 4734 sayılı Kanun’un 22/d maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecek olup ancak anılan Kanun’un 22’nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kamu İhale Kurumu’nun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile Erzurum, Kars ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüklerinde 4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesi kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolünün yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğünce 4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla yapılan alımlarda EKAP üzerinden yasaklılık sorgulaması büyük alımlarda yapılmaktadır. Bundan sonra tüm doğrudan temin alımlarında yasaklılık sorgulaması yapılacaktır.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünce 01.01.2018 tarihi itibari ile 4734 sayılı Kanun'un 22/6 maddesi kapsamında doğrudan temin ile yapılan alımlarda ilgili firmaların EKAP üzerinden yasaklılık teyidi yapılmaya başlanmıştır.

Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde 4734 sayılı kanunun 22/d maddesi uyarınca yapılan doğrudan temin alımlarında Kamu İhale Kurumu yasaklılık sorgulaması hususu ile ilgili olarak doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolü yapılmaya başlanılmıştır.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde 4734 Sayılı Kanunun 22/d maddesi kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarımızda firmaların yasaklı teyidi hassasiyetle takip edilerek yapılmaya başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile Erzurum, Kars ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüklerinde 4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesi kapsamında yapılan doğrudan temin alımlarında yasaklılık kontrolü yapılmalıdır.

BULGU 10: Kıdem Tazminatının Hatalı Hesaplanması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde çalışan işçilerin kıdem tazminatı ödemelerinde gün, ay ve yıl süreleri hatalı olarak hesaplanmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "*Bazı kamu kurum ve kuruluşlarında çalışanların kıdem tazminatı*" başlıklı 112'nci maddesi;

"Kanuna veya kanunun verdiği yetkiye dayanılarak kurulan kurum ve kuruluşların haklarında bu Kanun ve 854, 5953, 5434 sayılı kanunların hükümleri uygulanmayan personeli ile kamu kuruluşlarında sözleşmeli olarak istihdam edilenlere mevzuat veya sözleşmelerine göre kıdem tazminatı niteliğinde yapılan ödemeler kıdem tazminatı sayılır.

(Ek fıkra: 10/9/2014-6552/8 md.) 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları;

a) Alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışmış olanların bu şekilde çalışmış oldukları sürelerle ilişkin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunur. Bunlardan son alt işverenleri ile yapılmış olan iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanların kıdem tazminatları ilgili kamu kurum veya kuruluşları tarafından,

b) Aynı alt işveren tarafından ve aynı iş sözleşmesi çerçevesinde farklı kamu kurum veya kuruluşlarında çalıştırılmış olan işçilerden iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanlara, 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında farklı kamu kurum ve kuruluşuna ait işyerlerinde geçen hizmet sürelerinin toplamı esas alınarak çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından, işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenir." şeklinde düzenlenmiştir.

1475 sayılı İş Kanunu'nun 14'üncü maddesinde;

"...

Feshedilmesi veya kadının evlendiği tarihten itibaren bir yıl içerisinde kendi arzusu ile sona erdirmesi veya işçinin ölümü sebebiyle son bulması hallerinde işçinin işe başladığı tarihten itibaren hizmet aktinin devamı süresince her geçen tam yıl için işverence işçiye 30 günlük ücreti tutarında kıdem tazminatı ödenir. Bir yıldan artan süreler için de aynı oran üzerinden ödeme yapılır.” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan mevzuat açıklamaları doğrultusunda kıdem tazminatına hak kazanan işçiye her yıl için kıdem tazminatı tam ödenmesi gerekirken, yıl kesirleri ay ve günler için orantılı olarak ödenmesi gerekmektedir. Ay kesirlerinin hesabında bir yıl için ödenen kıdem tazminatı tutarının 1/12’si, gün kesirleri içinse 1/365’i bulunarak çalışılan ay ve gün sayılarıyla çarpılarak hesaplanması gerekmektedir.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde yapılan incelemeler neticesinde kıdem tazminatı hesaplamaları yıl artığı olan ay ve gün kesirleri için ayrıca bir hesaplama yapılmadan, yıl dışında kalan toplam gün sayısının kıdem tazminatının 360’a bölünüp çarpılması suretiyle yapılmaktadır. İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde yapılan denetim incelemelerde ise gün kesirlerinin hesabında 365’e bölünmesi gerekirken 360’a bölündüğü tespit edilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde çalışan işçilerin kıdem tazminatı ödemelerine konu olan gün, ay ve yıl hesaplamalarında hatalı uygulama yapıldığı tespit edilmiş olup, kıdem tazminatı ödemelerinin mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü bünyesinde çalışan 2018 yılı Ocak ayı itibariyle kıdem tazminatı hesaplamalarında 360 gün yerine 365 gün üzerinden hesaplama yapılmaya başlanmıştır.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğünde Kıdem tazminatı Hesaplanmasında 360 gün üzerinden değil 365 gün üzerinden hesaplama yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde kıdem tazminatı ödemelerinin mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılması gerekmektedir.

BULGU 11: Mali Kaynakların Özel Sermayeli Bankada Açtırılan Hesapta Değerlendirilmesi

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde mali kaynakların özel sermayeli bankada açtırılan hesapta değerlendirildiği tespit edilmiştir.

08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’nin “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesi;

“(1) Aşağıda sayılan kurumlar bu Tebliğ hükümlerine tabidir:

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri,

b) Özel bütçeli idareler,

c) Döner sermayeler,

ç) Fonlar,

d) Belediyeler,

e) İl özel idareleri,

f) Sosyal güvenlik kurumları,

g) Kamu iktisadi teşebbüsleri,

ğ) Özel kanunla kurulmuş diğer kamu kurum, kurul, üst kurul ve kuruluşları,

h) Bu maddede sayılan kurumların;

1) Bağlı ortaklıkları, müessese ve işletmeleri ile birlikleri,

2) Sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketleri,

3) Fon, hesap, özel hesap, havuz ve benzeri adlarla açtıkları ve/veya yönettikleri her

türlü banka hesabı.” şeklinde düzenlenmiştir.

Tebliğde yer alan kapsam maddesi uyarınca sosyal tesisler, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’ne tabidirler.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’nin “*Uygulama ve kullanılacak araçlar*” başlıklı 5’inci maddesinde,

(2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür:

a) TL cinsi vadesiz ve/veya vadeli mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesabı,

b) Gerekli görülmesi halinde ve ihtiyaçları ölçüsünde döviz cinsi ödemeleri için vadeli ve/veya vadesiz mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesabı,

c) İhale, doğrudan satış, ihale öncesi rekabetçi olmayan teklif ya da ikincil piyasadan doğrudan ya da ters repo yoluyla temin etmek suretiyle 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında Müsteşarlıkça ihraç edilen borçlanma senetleri ve/veya kira sertifikaları,

ç) Organize para piyasalarında TL cinsi borç verme işlemleri,

d) Kamu sermayeli bankalar tarafından ihraç edilen borçlanma araçları ile 07/06/2013 tarih ve 28670 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan III-61.1 sayılı Kira Sertifikaları Tebliği uyarınca kamu sermayeli katılım bankalarının kaynak kuruluş/fon kullanıcı olarak yer aldığı kira sertifikaları ihracı ve katılım bankacılığı prensiplerine uygun piyasalarda emtia alım-satımına dayalı katılım bankacılığı prensiplerine uygun finansman yöntemleri.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünde belirtildiği üzere, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda Tebliğ’de belirtilen araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür.

Yapılan incelemelerde, İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü’nün mali kaynaklarının bir kısmını özel sermayeli bankada açtırılan vadeli hesapta değerlendirdiği görülmüştür.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünün tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda Tebliğ'de belirtilen araçları kullanarak değerlendirmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Baltalimanı Polis evi Şube Müdürlüğü tarafından Vadeli Mevduat hesabındaki tutar 08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin ilgili maddeleri gereğince sadece kamu sermayeli bankalarda değerlendirilmeye başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’nde belirtildiği üzere, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda Tebliğ’de belirtilen araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür. Bu nedenle İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünün tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda Tebliğ’de belirtilen araçları kullanarak değerlendirmesi gerekmektedir.

BULGU 12: Kredi Kartıyla Yapılan Tahsilatların Banka Hesabına Aktarılmasında Mevzuattaki Azami Sürenin Dikkate Alınmaması

Emniyet Genel Müdürlüğüne bağlı sosyal tesislerin denetlenmesi sonucunda, kredi kartıyla yapılan tahsilatların, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’nde öngörülen azami süre aşıldıktan sonra ilgili birimin banka hesabına aktarıldığı görülmüştür.

08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’nin “*Kapsam*” başlıklı 2’nci maddesinde;

“(1) Aşağıda sayılan kurumlar bu Tebliğ hükümlerine tabidir:

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri,

b) Özel bütçeli idareler,

c) Döner sermayeler,

ç) Fonlar,

d) Belediyeler,

e) İl özel idareleri,

f) Sosyal güvenlik kurumları,

g) Kamu iktisadi teşebbüsleri,

ğ) Özel kanunla kurulmuş diğer kamu kurum, kurul, üst kurul ve kuruluşları,

h) Bu maddede sayılan kurumların;

1) Bağlı ortaklıkları, müessese ve işletmeleri ile birlikleri,

2) Sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketleri,

3) Fon, hesap, özel hesap, havuz ve benzeri adlarla açtıkları ve/veya yönettikleri her türlü banka hesabı.” denilmektedir.

Tebliğ’de yer alan kapsam maddesi uyarınca sosyal tesisler Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’ne tabidir.

Aynı Tebliğ’in “Uygulama ve kullanılacak araçlar” başlıklı 5’inci maddesinde;

“(3) 18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.’yi de kullanabilir. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurtiçinde yerleşik tüm bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünde belirtildiği üzere, kredi kartları ile yapılan tahsilatın azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur. Yapılan incelemelerde, Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü,

Erzurum, İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlükleri ile İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde kredi kartlarıyla yapılan tahsilatların ilgili banka hesaplarına yatırılma sürelerinin, mevzuatta öngörülen süreden sonra gerçekleştiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, bahsi geçen sosyal tesislerde kredi kartları ile yapılan tahsilatların Kamu Haznedarlığı Tebliği uyarınca azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığının Cevabı:

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü işlemlerinde kamu bankası olan Halkbankası pos cihazları kullanılmaktadır. Her yıl Halkbankası yetkilileri ile görüşmeler yapılarak KREDİ kartı ile yapılan tahsilatların ilgili mevzuat çerçevesinde azami süreler içerisinde hesaplarımıza aktarılmasına çalışılmaktadır. Halk Bankası Genel Müdürlüğünden gelen talimatlar doğrultusunda uygulama gerçekleştirilmektedir.

İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İstanbul Emniyet Müdürlüğü Baltalimanı Polisevi tarafından konu hakkında çalışılan bankalarla gerekli yazışmalar yapılarak Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği doğrultusunda azami süre (20 gün) aşılmadan işlem yapılması talep edilmiş olup cevap beklenmektedir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde söz konusu bulgu Sayıştay Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen 2014 yılı denetim sonucu hazırlanan Denetim Raporu'nda da yer almıştır. Akabinde kredi kartı ile yapılan tahsilatların bankada bulunan kredi kartı hesaplarından 20 gün içerisinde ilgili birimin ana hesabın aktarılması yönünde çalışmakta olduğumuz bankalara 6183 sayılı kanun maddesinde belirtilen hususlar, içeren talep yazımız gönderilmiştir. Gelen cevabi yazılarda: Çalışma şartım 20 gün valörlü olacak şekilde değiştirilmesi durumunda aylık tek ödeme pos cirosunun %80'i kadar vadesiz mevduat ortalaması şartı sağlanması gerektiği bildirilmiştir.

Konuyla ilgili tekrar bankalarla gerekli yazışmalar yapılmaktadır.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kredi kartları ile yapılan tahsilatların Kamu Haznedarlığı Tebliği uyarınca azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması için, ilgili banka

yöneticileri ile görüşülerek bahse konu azami süre içinde hesaba aktarılmasına yönelik 04.05.2018 tarihinde güncellenmesi yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’nde belirtildiği üzere, kredi kartları ile yapılan tahsilatın azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur. Bu itibarla, bahsi geçen sosyal tesislerde kredi kartları ile yapılan tahsilatların Kamu Haznedarlığı Tebliği uyarınca azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

BULGU 13: Hizmet Alımında Kamu İhale Mevzuatına Uyulmaması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezince 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun hiçbir hükmü uygulanmadan ilave personel hizmet alımı yapılmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “*Kapsam*” başlıklı 2’nci maddesinde;

“Aşağıda belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülür:

a) (Değişik: 1/6/2007-5680/1 md.) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile bunlara bağlı; döner sermayeli kuruluşlar, birlikler (meslekî kuruluş şeklinde faaliyet gösterenler ile bunların üst kuruluşları hariç), tüzel kişiler.

b) (Değişik: 30/7/2003-4964/1 md.) Kamu iktisadi kuruluşları ile iktisadi devlet teşekküllerinden oluşan kamu iktisadi teşebbüsleri.

c) (Değişik: 30/7/2003-4964/1 md.) Sosyal güvenlik kuruluşları, fonlar, özel kanunlarla kurulmuş ve kendilerine kamu görevi verilmiş tüzel kişiliğe sahip kuruluşlar (meslekî kuruluşlar ve vakıf yüksek öğretim kurumları hariç) ile bağımsız bütçeli kuruluşlar.

d) (Değişik: 12/6/2002-4761/10 md.) (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilenlerin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketler.

e) (Değişik: 13/2/2011-6111/176 md.) 4603 sayılı Kanun kapsamındaki bankalar ile bu bankaların doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları şirketlerin yapım ihaleleri.” denilmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Temel ilkeler” başlıklı 5'inci maddesi;

“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri birarada ihale edilemez.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.” şeklinde düzenlenmiştir.

11.06.2013 tarihinde Bakan Oluru ile yürürlüğe giren Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin “Temel ilkeler ve hizmetler” başlıklı 6'ncı maddesinde; Sosyal tesislerde kaynakların verimli kullanılmasının esas alındığı belirtilmiş olup sosyal tesis yöneticilerinin maliyetleri azaltıcı, gelirleri artırıcı önlemleri olarak müşteri memnuniyetini sağlayacak şekilde fiziki ortamlar hazırlayıp ve hizmet kalitesini geliştireceklerine ilişkin hüküm bulunmaktadır.

Aynı Yönetmeliğin “Şube Müdürü/Büro Amirinin görevleri” başlıklı 22'nci maddesinde; Polisevi Şube Müdürünün görevleri sıralanmıştır. Yönetmeliğe göre Polisevi Şube Müdürü hizmetlerin, yasalar ve ilgili mevzuatın verdiği görev, yetki, sorumluluk ile mesleki etik değerler çerçevesinde sosyal tesisin kuruluş amacına uygun olarak etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesini ve sosyal tesisin gelir ve gider hesaplarının, mevzuata uygun olarak düzenli bir şekilde tutulmasını sağlamakla sorumludur.

“Satınalmalarda uyulacak esaslar” başlıklı 45'inci maddesinde de,

“(1) Sosyal tesisin ihtiyacı olan her türlü mal, yapım ve hizmet alımları piyasa araştırması yapılarak kaliteli ve ucuz olacak şekilde satın alınır.

(2) *Satın alınacak her türlü mal ve eşyanın vasıfları, cins ve miktarı Satınalma ve Muayene Kabul Komisyonunca kontrol edilerek alınır.*

(3) *Mal alımları, piyasa araştırması yapmak suretiyle, hizmet alanların da talepleri göz önünde bulundurularak mümkün olduğu nispette toptan, peşin para ile birinci elden üretici, imalatçı, toptancı veya pazardan alınır. Malların kaliteli ve ucuza alınması için firmalardan alınan teklifler ve satınalma evrakları denetlemelerde incelenmek üzere muhafaza edilir.*

(4) *İhale usulü ile yapılan alımlar ihale usullerine göre, doğrudan temin usulü ile yapılan alımlar doğrudan temin usullerine göre yapılır.*

(5) *Gerektiğinde vadeli alım yapılabileceği gibi, uzun müddet muhafazası mümkün olmayan mallar, günlük ihtiyaç miktarına göre alınabilir.*

(6) *Yapılan her türlü alımların, faturaya bağlanması, fatura temini mümkün olmaması durumunda müstahsil makbuzuna bağlanması ve belgelerin, alınan malın cinsi, miktarı, birim fiyatı, tutarı, alım tarihi ve satıcının adresini içermesi, imzalı ve okunaklı olması ile bedelinin tamamen alındığına dair beyanı kapsamı gerekir.”* denilmektedir.

Öte yandan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*Hesap verme sorumluluğu*” başlıklı 8'inci maddesi gereğince her türlü kamu kaynağının kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinin faaliyetleri 4734 sayılı Kanuna tabi olup Kanun'un istisna hükümlerinde Polisevi Şube Müdürlüklerine herhangi bir istisna getirilmemiştir. Buna göre İdare, mal ve hizmet alımı ile yapım işlerini 4734 sayılı Kanun'a uygun olarak gerçekleştirmelidir. Bir başka deyişle alımlarını ihale veya belirli hallerde doğrudan temin usulü ile yapmalıdır. Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nde de sosyal tesislerde satın almada uyulacak esaslar arasında ihale usulü ile yapılan alımların ihale usullerine göre, doğrudan temin usulü ile yapılan alımlar doğrudan temin usullerine göre yapılacağı ifade edilmiştir.

İdarenin 2017 yılı muhasebe fişleri ve ekleri incelendiğinde, Ocak, Şubat ve Aralık aylarında katma değer vergisi hariç toplam 62.245,00 TL tutarında doğrudan temin yöntemi ile diğer dokuz ayda ise ihale ve doğrudan temin usulleri uygulanmadan katma değer vergisi hariç toplam 660.360,00 TL tutarında ilave personel hizmet alımı yapıldığı görülmüştür. İdare, ilave

personel hizmet alımını 2017 yılı süresince aynı firmadan yapmıştır.

Muhasebe fişlerinin eklerinde sadece fatura, talep müzekkeresi, ilave personel listesi ve muayene kabul ve teslim alma tutanağı bulunmaktadır. Talep müzekkeresini imzalayanların muayene kabul ve teslim alma tutanağında da imzası bulunmaktadır. Muhasebe fişlerinin eklerinde ilave olarak istihdam edilen personele ilişkin olarak düzenlenmiş ilave personelin imzasını da içeren bir puantaj bulunmamaktadır. Bu durum alınan hizmetin kontrolünü olanaksızlaştırmaktadır.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinin ilave personel hizmet alımını hiçbir mevzuat hükmü uygulamadan alması mümkün olmayıp, alımlarını 4734 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak temin etmesi ve 5018 sayılı Kanun çerçevesinde ihtiyaçların uygun şartlarda ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde belirtilen dönem içinde 09.12.2015 tarihli 2015/132653 No’lu ihale yapılmış olup; ihale 14.12.2015 tarihli Komisyon onayı ile yaklaşık maliyetin üzerinde teklifler verilmesi nedeniyle ilave personel ihalesi iptal edilmiştir.

15.03.2016 tarihli 2016/33398 No’lu ihale yapılarak 22.03.2016 tarihinde Komisyon onayı ile İhaleye katılan firmalar yeterlilik kriterini sağlayamadığından ihale iptal edilmiştir. Bu süreçte işlerin devamlılığı açısından 2017 şubat ayına kadar doğrudan temin ile ilave personel hizmet alımı yapılmıştır.

Bu tarihten sonra yapılan piyasa araştırmasına istinaden teklifler alınarak doğrudan temin evrakları düzenlenmiş, imza aşamasına getirilmiş görev yoğunluğu nedeniyle imzalanamadığından bu şekilde muhafaza edilmiştir.

2018 yılı içerisinde Baltalımanı Polisevi Şube Müdürlüğü ile 07.03.2018 tarih ve 2018/29662 No’lu yapılan ortak ihalede aşırı düşük teklif ve aşırı yüksek tekliflerin verilmesi nedeniyle ihale iptal edilmiştir.

27.04.2018 tarih ve 2018/205384 No’lu ihale onayı ilave personel alım ihalesine çıkmıştır. İhale 24.05.2018 tarihinde yapılacaktır.

Söz konusu firma değiştirilmiştir. Firmayla çalışma nedenimiz en uygun fiyatı vermiş olmasındandır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 09.12.2015 ve 15.03.2016 tarihlerinde ilave personel hizmet alımı ihalesi yapıldığı ancak ihalelerin iptal olduğu, 2017 yılının ilk Şubat ayına kadar doğrudan temin yöntemi ile alım yapıldığı daha sonra da doğrudan temin evrakları düzenlenerek imza aşamasına getirildiği ancak görev yoğunluğu nedeniyle imzalanamadığı ifade edilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinin faaliyetleri 4734 sayılı Kanuna tabi olup Kanun'un istisna hükümlerinde Polisevi Şube Müdürlüklerine herhangi bir istisna getirilmemiştir. Buna göre İdare, mal ve hizmet alımı ile yapım işlerini 4734 sayılı Kanun'a uygun olarak gerçekleştirmelidir.

Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nde de sosyal tesislerde satın almada uyulacak esaslar arasında ihale usulü ile yapılan alımların ihale usullerine göre, doğrudan temin usulü ile yapılan alımlar doğrudan temin usullerine göre yapılacağı ifade edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından iptal olan ilave personel alımı ihale tarihi 15.03.2016'dır. Bu tarihten itibaren hiçbir ihale yapılmamış olup bir sonraki ihale 07.03.2018 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere idare 1.1.2017-31.12.2017 tarihleri arasında dokuz ay ihale ve doğrudan temin usulleri uygulanmadan katma değer vergisi hariç toplam 660.360,00 TL tutarında ilave personel hizmet alımı yapılmıştır.

Kamu idaresinin doğrudan temin evraklarının hazırlandığı ancak iş yoğunluğu nedeniyle imzalanamadığı şeklindeki cevabının kabulü mümkün değildir. Kamu idarelerinin alım usulleri ve ödeme sırasında olması gereken belgeler ilgili mevzuat hükümlerinde açık biçimde belirtilmiştir. Bir kamu idaresi tarafından muhasebe fişine sadece fatura eklenerek toplam 660.360,00 TL tutarında hizmet alımı yapılmasına olanak yoktur.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinin ilave personel hizmet alımını hiçbir mevzuat hükmü uygulamadan alması mümkün olmayıp, alımlarını 4734 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak temin etmesi gerekmektedir.

BULGU 14: Personel Hizmet Alımında Mevzuata Aykırılık Bulunması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezince gerçekleştirilen “*Polisevi Şube Müdürlüğü Sosyal Tesislerinde(3 Ayrı Mahalde) 150 İşçi 12 Aylık Malzemesiz Personel Hizmet Alımı*” işinde mevzuata aykırı işlemler tespit edilmiştir.

A) Herhangi bir iş artış kararı olmadan sözleşmede belirtilenden daha fazla sayıda personel çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

Açık ihale usulü ile ihale edilen personel hizmet alımı işi için idare ile yüklenici arasında imzalanan sözleşmesinin “*İş Tanımı*” başlıklı 5’inci maddesinde;

“*Sözleşme konusu iş; İstanbul Emniyet Müdürlüğü, Polisevi Şube Müdürlüğü, 12 aylık 150 personel ile malzemesiz hizmet alımı işin teknik özellikleri ve diğer ayrıntıları sözleşme ekinde yer alan ve ihale dökümanını oluşturan belgelerde düzenlenmiştir.*” denilmektedir.

İhale dökümanı ve yüklenicinin verdiği birim fiyat teklif mektubu değerlendirildiğinde, söz konusu işin 150 personel çalıştırılmasına ilişkin olduğu ve sözleşmenin de bu sayıda personel üzerinden teklif alınan bedel üzerinden imzalandığı görülmüştür. Sözleşme süresince, 175 personel bu işte çalıştırılmış olup çalışan personel sayısı üzerinden yükleniciye ödeme yapılmıştır. Sözleşmede belirtilenden fazla sayıda personel çalıştırılacağına ilişkin herhangi bir iş artış kararı alınmamıştır.

B) Sözleşme süresi içerisinde çalıştırılan personelin alacağı ücret dilimlerinde artış yapılmıştır.

Anılan işte, asgari ücretin %2 ile %167 fazlası aralığında olmak üzere 42 farklı dilimde ve her dilimde kaç personel çalıştırılacağı belirlenerek ihale yapılmıştır.

Hakediş ve ekleri incelendiğinde; sözleşme süresi içerisinde 10 kişiye, yaptıkları iş değişmediği halde asgari ücret diliminde artış yapılarak, kendilerine takip eden aylarda devam etmek üzere artış yapılan dilimden ödeme yapıldığı görülmüştür. Asgari ücret dilim artışı için hiçbir idari karar da alınmamıştır. İhale dökümanında belirtildiği üzere farklı asgari ücret dilimlerinde çalıştırılan personel sayıları belli olup sözleşme süresince Kurumun buna uyması gerekmektedir. İlave personel veya personel değişiklikleri olması halinde bu işlemlere ilişkin kararlar ve onaylar alınmalıdır. Sözleşme hükümlerine aykırı olarak ücret artışı yapılması mümkün değildir.

C) Fiyat farklarının hatalı hesaplandığı görülmüştür.

Açık ihale usulü ile ihale edilen personel hizmet alımı işi için idare ile yüklenici arasında imzalanan Sözleşmenin “*Fiyat farkı ödenmesi ve hesaplanması şartları*” başlıklı 5’inci maddesinde, Hizmet Alımı Fiyat Farkı Hesabında Uygulanacak Esaslara göre yükleniciye fiyat farkı ödeneceği ifade edilmektedir.

Hakediş ve ekleri incelendiğinde, fiyat farkının hesabında asgari ücret dilimlerindeki farklılıklar dikkate alınmayarak sadece asgari ücretin 2016-2017 yılları arasındaki farkın eşit şekilde yansıtıldığı görülmüştür. Bir başka deyişle 42 farklı asgari ücret dilim için tek fiyat farkı hesaplanmıştır. Halbuki burada her bir dilim için ayrı fiyat farkı hesabı yapılmalıdır.

İdare tarafından yapılan hatalı hesaplama sonucu yüklenici firmaya daha az fiyat farkı ödenmiştir ancak fiyat farkları tam olarak firmaya ödenmemesi nedeniyle firmada bu iş kapsamında çalıştırılan işçilere asgari ücret değişikliklerini tam yansıtmayarak daha az ücret ödemiştir.

Fiyat farkı mevzuata uygun olarak hesaplanmalı ve işçilerin bordrolarına firma tarafından yansıtılıp yansıtılmadığı kontrol edilmelidir.

D) Muayene ve kabul komisyon üye sayısının hatalı belirlenmiştir.

19.12.2002 tarih ve 24968 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği’nin “*Muayene ve kabul komisyonlarının kuruluşu*” başlıklı 5’nci maddesinde,

“Muayene ve kabul komisyonları, yetkili makam tarafından, biri başkan olmak üzere en az üç (3) kişiden oluşturulur. İşin önemi ve özelliği dikkate alınarak komisyonun üye sayısı, toplam sayı tek olmak üzere yeteri kadar arttırılabilir.

Bu komisyonlarda görevlendirilecek olanların tamamının işin uzmanı olması zorunludur. Ancak, ilgili idarede yeterli sayıda veya işin özelliğine uygun nitelikte uzman personel bulunmaması durumunda, 4734 sayılı Kanuna tabi idarelerden uzman personel görevlendirilebilir.

İşin denetiminde bulunan kontrol teşkilatı üyeleri, muayene ve kabul komisyonlarında üye olarak görev alamaz. Ancak, kontrol teşkilatı üyelerinin muayene ve kabul komisyonu ile birlikte işyerinde, işyeri öngörülmeyen işlerde ise sözleşmesinde işin kabulü için belirlenen

yerde hazır bulunması zorunludur.” denilmektedir.

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere, muayene ve kabul komisyonları, biri başkan olmak üzere en az üç kişiden oluşturulur. İşin önemi ve özelliği dikkate alınarak komisyonun üye sayısı, toplam sayı tek olmak üzere yeteri kadar arttırılabilir.

Personel hizmet alımı işi incelendiğinde, muayene ve kabul komisyonunun biri başkan olmak üzere en az dört kişiden oluşturulduğu görülmüştür. Mezkur Yönetmelik'te belirtildiği üzere komisyon üye sayısının çift sayıda olması mümkün değildir.

Muayene ve kabul komisyon toplam üye sayısı tek olmalıdır.

Sonuç olarak, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezince gerçekleştirilen “*Polisevi Şube Müdürlüğü Sosyal Tesislerinde(3 Ayrı Mahalde) 150 İşçi 12 Aylık Malzemesiz Personel Hizmet Alımı*” işinde yukarıda belirtilen hususlara dikkat edilerek mevzuat hükümleri çerçevesinde iş ve işlemler yapılmasının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğünde;

a)Belirtilen dönemde Temmuz ayında Bayrampaşa ve Üsküdar Çevik Kuvvet Kafeteryaları bünyemizde hizmet vermeye başladığından ihtiyaç duyulan personel alımı idarenin kararı ile yapılmıştır. İhtiyaç duyulan personellerin alımları esnasında 3 personel fazla çalıştırılmış, diğer aylar %20 iş artışı üzerine çıkılmamıştır.

b)Yıl içerisinde yoğun çalışma ortamında üstün gayret ve başarı gösteren ve özveriyle çalışan personele maaşlarında iyileştirme yapıldığı anlaşılmıştır. 2018 yılı ocak ayı itibarı ile personel ücret dilimleri ihalede belirtilen dilimlere uygun olarak yapılmaktadır.

c) 2018 yılı içerisinde 42 farklı dilim için asgari ücret farkı yansıtılmıştır.

d) Muayene ve kabul komisyon sayısı 31.12.2017 tarihinde tek sayı olarak düzeltilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgunun (a) kısmına ilişkin olarak kamu idaresi cevabında, Bayrampaşa ve Üsküdar Çevik Kuvvet Kafeteryaları hizmet vermeye başladığından ihtiyaç duyulan personel alımının idarenin kararı ile yapıldığı belirtilmiş ayrıca ihtiyaç duyulan personellerin alımları esnasında 3 personel fazla çalıştırıldığı, diğer aylarda %20 iş artışı üzerine çıkılmadığı ifade edilmiştir.

Personel hizmet alımı işi 150 personel çalıştırılmasına ilişkin olup sözleşmenin de bu sayıda personel üzerinden imzalanmıştır görülmüştür. Anılan iş birim fiyatlı iş olup bu kapsamda %20'ye iş kadar artışı yapılarak personel sayısı arttırılabilir. Bulguda herhangi bir iş artışı kararı alınmadan 175 kişi çalıştırıldığı ifade edilmiştir. Kamu idaresi cevabında yeni açılan hizmet birimleri için idari karar alınarak fazla personel çalıştırıldığı belirtilmiştir. Bulguda belirtilen iş artışı kararı alınmaması hususudur. İş artışı kararı alınmaması iş artışı tutarı üzerinden kesilmesi gereken damga vergisinin tahsil edilmesini de engellemektedir.

Bulgunun (b),(c) ve (d) kısımlarına ilişkin olarak kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Polis Eğitim ve Kongre Merkezince gerçekleştirilen “*Polisevi Şube Müdürlüğü Sosyal Tesislerinde(3 Ayrı Mahalde) 150 İşçi 12 Aylık Malzemesiz Personel Hizmet Alımı*” işinin mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 15: Ortak İhale Yapılmaması

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğüne bağlı Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü ihtiyaçlarını ortak ihale yapmadan ayrı ayrı karşılamaktadır.

06.02.2014 tarihli ve 6518 sayılı Kanun ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na, birden fazla idarenin ortak ihtiyaçlarının karşılanmasına yönelik mal ve hizmet alımları ile bakım ve onarım işlerine ilişkin, 4734 sayılı Kanun'da yer alan ihale usulleri uygulanarak tek bir ihale ile yapılabilmesine imkan tanıyan Ek 7'nci madde eklenmiştir. Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Kamu İhale Tebliği'nin 97/A maddesinde düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeler çerçevesinde ortak ihale ile ölçek ekonomisinden faydalanılarak kamuda tasarruf sağlanması, ihale sürecindeki maliyetlerin azaltılması, daha az ihale işlemi gerçekleştirilmesi suretiyle idarelere zaman tasarrufu sağlanması, yeterli nitelik ve sayıda personeli bulunmayan idarelerde yaşanan problemlerin azaltılması amaçlanmaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “*Temel ilkeler*” başlıklı 5'inci maddesinde;

“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.”

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri birarada ihale edilemez.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.” hükmü getirilmiştir.

Bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabilir.

Öte yandan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*Hesap verme sorumluluğu*” başlıklı 8'inci maddesi gereğince her türlü kamu kaynağının kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.

11.06.2013 tarihinde Bakan Oluru ile yürürlüğe giren Emniyet Genel Müdürlüğü Sosyal Tesisleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin “*Temel ilkeler ve hizmetler*” başlıklı 6'ncı maddesinde de; Sosyal tesislerde kaynakların verimli kullanılmasının esas alındığı belirtilmiş olup sosyal tesis yöneticilerinin maliyetleri azaltıcı, gelirleri artırıcı önlemleri alarak müşteri memnuniyetini sağlayacak şekilde fiziki ortamlar hazırlayıp ve hizmet kalitesini geliştireceklerine ilişkin hüküm bulunmaktadır.

İstanbul İl Emniyet Müdürlüğüne bağlı Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü'nün faaliyet alanları ortak olup ihtiyaçları birçok alanda aynı niteliktedir. Yapılan incelemelerde, her iki sosyal tesis ihtiyaçlarını ortak ihale yapmadan ayrı ayrı karşıladığı görülmüştür. Her iki tesis ihtiyaçlarını birkaç tane ihale ve çok sayıda doğrudan temin yöntemi ile karşılamaktadır. İhtiyaçların ortak giderilmesi ölçek ekonomisinden faydalanılarak kamuda tasarruf sağlanmasını sağlayacağı gibi işlem sayısının azalmasına da neden olacaktır.

Sonuç olarak 5018 ve 4734 sayılı Kanunların getirdiği kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması ile ihalelerde; rekabeti, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ilkeleri ve Kamu İhale Tebliği hükümleri çerçevesinde, aynı il müdürlüğüne bağlı olan Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve Baltalimanı Polisevi Şube

Müdürlüğünde uygun koşulların oluşması durumlarda ihtiyaçların ortak ihale yoluyla temin edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Bulguda belirtilen dönem içerisinde Polis Eğitim Kongre Merkezi ile Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü ihale tarihleri farklılık göstermesi üzerine ortak ihale yapılamamıştır.

Ancak 2018 yılı itibariyle Polisevi Şube Müdürlüğümüz ve Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğü 20.04.2018 tarih ve 2018/68 No'lu Fotoğraf ve Video Çekimi ihalesi ortak olarak yapılmıştır. Ayrıca 07.03.2018 tarih ve 2018/29662 No'lu ilave personel ihalesi ortak olarak yapılmıştır.

24.05.2018 tarih ve 2018/205384 No'lu ilave personel ihalesine birlikte çıkmıştır.

2018 yılı itibariyle yapılan tüm ihaleler Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile birlikte yapılmış olup, bundan sonraki planlamalarda da yapılacak olan ihaleler ortak olarak yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

5018 ve 4734 sayılı Kanunların getirdiği kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması ile ihalelerde; rekabeti, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ilkeleri ve Kamu İhale Tebliği hükümleri çerçevesinde, aynı il müdürlüğüne bağlı olan Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde uygun koşulların oluşması durumlarda ihtiyaçlar ortak ihale yoluyla temin edilmelidir.

BULGU 16: Personel Hizmet Alımı İşinde Kontrol Teşkilatı Kurulmaması

Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde personel hizmet alımı işinde kontrol teşkilatı kurulmadığı tespit edilmiştir.

Hizmet işleri Genel Şartnamesi'nin “*Tanımlar*” başlıklı 4'üncü maddesinde;

“Kontrol Teşkilatı (Kontrollük); İdare tarafından, işlerin denetimi için idare içinden görevlendirilmiş bir kişi veya bir komisyonu ve/veya idare dışından bu işleri yapmak üzere

görevlendirilen gerçek veya tüzel kişi veya kişileri ifade eder” şeklinde tanımlanmış olup, aynı Şartname’nin “Kontrol teşkilatı ve yetkileri” başlıklı 26’ncı maddesinde de;

“Sözleşmeye bağlanan her türlü iş, idare tarafından görevlendirilen kontrol teşkilatının denetimi altında, yüklenici tarafından yönetilir ve gerçekleştirilir. Yüklenici, bütün işleri kontrol teşkilatının sözleşme ve eklerindeki hükümlere aykırı olmamak şartı ile vereceği talimata göre yapmak zorundadır.

Kontrol teşkilatının yetkileri sözleşmede belirtilir. Sözleşmede aksine bir hüküm yoksa kontrol teşkilatı; işlerin yürütülmesiyle ilgili olarak her türlü denetim, malzeme, işlerin ve sözleşmesinde onaya sunulması gerektiği belirtilen yüklenici personelinin onay veya reddi, ödeme miktarlarının tespiti, işlerin düzeltilmesi ve sözleşmenin gereklerinin yerine getirilmesi konusunda talimat vermeye ve uygulamaya yetkili olup, fesih, tasfiye, süre uzatımı, iş artışı, iş eksilişi, kabul, yüklenici nam ve hesabına iş yaptırma ve alt yüklenicileri onaylama hususlarında ise idareye görüş bildirir.” hükmü yer almaktadır. Genel şartnamenin muhtelif maddelerinde kontrol teşkilatının yetki, kontrol ve çalışma usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Hizmet Alımlarına Ait Tip Sözleşmesi'nin “Kontrol teşkilatı görev ve yetkileri” başlıklı 18’inci maddesinde;

“İşin, sözleşme ve eklerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği İdare tarafından görevlendirilen Kontrol Teşkilatı aracılığıyla denetlenir. Kontrol Teşkilatı, Genel Şartnamenin Dördüncü Bölümünde belirtilen yetkileri kullanır ve görevleri yerine getirir. ” hükmü bulunmaktadır.

Bu kapsamda, harcama birimi tarafından kontrol teşkilatı kurulması ve ilgili sözleşmenin kontrol ve denetim işlerinin kurulan kontrol teşkilatınca sözleşme ve genel şartname hükümlerine göre yerine getirilmesi gerekmektedir.

Hizmet Alımlarına Ait Tip Sözleşmesi'nin “Teslim, muayene ve kabul işlemlerine ilişkin şartlar” başlıklı 20’nci maddesinde de;

“20.1. Bu işte kısmi kabul yapılmayacaktır.

20.2. Sözleşme konusu iş tamamlandığında Yüklenici, (işin/ilgili kısmın) teslim alınarak kabul işlemlerinin yapılması için bu talebini içeren bir dilekçe ile İdareye başvuracaktır. Bunun

üzerine (yapılan iş/ilgili kısım), her türlü masrafı Yükleniciye ait olmak üzere ... adresinde ve başvuru yazısının İdareye ulaştığı tarihten itibaren 20 işgünü içinde teslim alınır. Yüklenici, işin teslimi için sözleşme ve ekleri uyarınca üzerine düşen yükümlülükleri yerine getirmemesi nedeniyle oluşan zarardan sorumludur.

Kontrol Teşkilatı ile Yüklenicinin, işin yapılmasına ilişkin olarak hizmetin ifa edildiği dönemler itibariyle birlikte tutacakları kayıtlar, işin o dönem içerisinde yapılan kısmının teslimi anlamına gelir. Ancak Yüklenici kayıt tutmaktan ve/veya tutulan kayıtları imzalamaktan imtina ederse Kontrol Teşkilatının kayıtları esas alınır ve bu kayıtların doğruluğu Yüklenici tarafından kabul edilmiş sayılır.

20.3. Teslim alınan işin muayene ve kabul işlemleri, “Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği” ile Hizmet İşleri Genel Şartnamesinde yer alan hükümlere göre işin kabule elverişli şekilde teslim edildiği tarihten itibaren 5 iş günü içinde yapılarak kesin hesap raporu çıkarılır.” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere, işin, sözleşme ve eklerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği İdare tarafından görevlendirilen kontrol teşkilatı aracılığıyla denetlenir. Kontrol teşkilatı kurulması idare tarafından zorunludur.

Ancak yapılan incelemede, Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde kontrol teşkilatı kurulmadığı tespit edilmiştir.

Süreklilik arz eden hizmet alımlarında sözleşmeye bağlanan işlerin denetiminin İdare tarafından kurulacak Kontrol Teşkilatınca, sözleşme ve genel şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğünde 2017/301026 No'lu personel ihalesi için Kontrol Teşkilatı idaremizce oluşturulmuştur,

Bundan sonra yapılacak süreklilik arz eden hizmet alımlarında bulgu konusu hususa dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Hizmet alımı işlerinde kontrol teşkilatı kurulması idare tarafından zorunludur.

Süreklilik arz eden hizmet alımlarında sözleşmeye bağlanan işlerin denetiminin İdare

tarafından kurulacak Kontrol Teşkilatınca, sözleşme ve genel şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 17: Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alımlarda Mevzuata Uygun Olmayan İşlemler Yapılması

Kars Polisevi Şube Müdürlüğünce gerçekleştirilen doğrudan temin işlemlerinde mevzuata uygun olmayan işlemler tespit edilmiştir.

A) Doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımlara ilişkin düzenlenen bazı sözleşmelerde sözleşme süresinin belirtilmediği gibi takvim yılını aşacak şekilde alımların da yapıldığı tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "*Sözleşmede yer alması zorunlu hususlar*" başlıklı 7'nci maddesinde, Kanun kapsamında yapılacak sözleşmelerde bulunması gereken zorunlu unsurlar sayılmakta olup (e) bendinde "*Sözleşmenin bedeli, türü ve süresi*" ifadesi yer almaktadır.

Buna göre Sosyal Tesislerde doğrudan teminle yapılan ve sözleşmesi bulunan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ait sözleşmelerde "*sözleşme süresinin*" yer alması gerekmektedir.

4735 sayılı Kanun hükümlerine aykırı olarak doğrudan teminle gerçekleştirilen bazı alımlarda; teslimi belli bir süreyi gerektiren mal alımı sözleşmelerinde sözleşme sürelerine yer verilmediği tespit edilmiştir. Bir başka husus ise takvim yılını aşacak şekilde doğrudan alım yapılmaktadır.

B) Doğrudan temin yöntemiyle yapılan sözleşmelerde 4735 sayılı Kanun hükümlerine aykırı oranda iş artışı yapılmıştır.

4735 sayılı Kanun'un "*Sözleşme kapsamında yaptırılacak ilave işler, iş eksilişi ve işin tasfiyesi*" başlıklı 24'üncü maddesinde;

"Mal ve hizmet alımlarıyla yapım sözleşmelerinde, öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde, artışa konu olan iş;

a) Sözleşmeye esas proje içinde kalması,

b) İdareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması,

Şartlarıyla, anahtar teslimi götürü bedel ihale edilen yapım işlerinde sözleşme bedelinin % 10'una, birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen mal ve hizmet alımlarıyla yapım işleri sözleşmelerinde ise % 20 'sine kadar oran dahilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde aynı yükleniciye yaptırılabilir.

Birim fiyat sözleşme ile yürütülen yapım işlerinde, Bakanlar Kurulu bu oranı sözleşme bazında % 40 'a kadar artırmaya yetkilidir.

İşin bu şartlar dahilinde tamamlanamayacağına anlaşılması durumunda ise artış yapılmaksızın hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir. Ancak bu durumda, işin tamamının ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesi zorunludur.

Sözleşme bedelinin % 80'inden daha düşük bedelle tamamlanacağı anlaşılan işlerde, yüklenici işi bitirmek zorundadır.

Bu durumda yükleniciye, yapmış olduğu gerçek giderleri ve yüklenici kârına karşılık olarak, sözleşme bedelinin % 80'i ile sözleşme fiyatlarıyla yaptığı işin tutarı arasındaki bedel farkının % 5'i geçici kabul tarihindeki fiyatlar üzerinden ödenir.” denilmektedir.

İşe ait yapılan sözleşmede de iş artışının yukarıdaki mevzuat hükümleri uyarınca yapılacağı belirtilmiştir. Buna göre yapılabilecek iş artışı oranı en fazla %20'dir.

Yapılan incelemede yasal sınırın çok üzerinde iş artışı yapıldığı ayrıca iş artışına ilişkin herhangi bir kararın alınmadığı görülmüştür.

C) Doğrudan temin sözleşme bedelinin hatalı belirlendiği tespit edilmiştir.

Hizmet alımına ilişkin altı aylık dönemi kapsayan doğrudan temin sözleşmesinin sözleşme bedeli kısmında sadece bir aylık tutarın yazıldığı görülmüştür. Sözleşme bedeli kısmında hizmetin alınacağı süre karşılığında ödenecek toplam bedel yazılmalıdır.

Sözleşme bedelinin hatalı yazılması sözleşme damga vergisinin eksik kesilmesi sonucu doğurmakla beraber yükleniciye sözleşme bedelinden farklı tutarda ödemeye sebebiyet verilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kars Polisevi Şube Müdürlüğü ihtiyaçları için 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 19.maddesi kapsamında açık ihale çalışmalarına başlanılmıştır. Doğrudan temin işlemleriyle ilgili sözleşme süresinin belirtilmemesi, takvim yılını aşan alım yapılması, yasal sınırın üzerinde iş artışı yapılması, sözleşme bedelinin hatalı belirlenmesi ile ilgili hususlara dikkat edilerek herhangi bir aksaklığa mahal verilmeyecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Doğrudan temin işlemleri 4734 ve 4735 sayılı Kanunlar ile ilgili ikincil mevzuat çerçevesinde gerçekleştirilmelidir.

BULGU 18: Muhasebe Fişinin Kullanılmaması

Erzurum ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinde muhasebeleştirme belgesi olarak muhasebe fişi kullanılmadığı görülmüştür.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in “*Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri*” başlıklı 5’inci maddesinin (e) bendi; “*Belgelendirme: Muhasebe kayıtları, gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandırılır.*” şeklinde düzenlenmiştir.

Aynı Esas ve Usuller’in “*İşlemlerin belgeye dayanması*” başlıklı 15’inci maddesinde;

“*Bütün işlemlerin kanıtlayıcı belgelere dayandırılması zorunludur.*”

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

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere, bilanço esasına tabi olan sosyal tesisler muhasebeleştirme belgesi olarak sadece muhasebe fişi kullanmak zorundadır. Muhasebe fişlerinin düzenlenmemesi, ilgili işlemlerin kanıtlayıcı belgelerle muhasebeleştirilmemesi sonucunu doğurmaktadır.

Erzurum ve Kars Polisevi Şube Müdürlükleri bilanço esasına tabi olarak faaliyet göstermektedir. Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde, ödeme dışındaki tüm işlemlerde

mevzuata uygun olarak muhasebe fişi kullanılmakta ancak ödeme aşamasında Esas ve Usuller’de belirtilen muhasebe fişi muhasebeleştirme belgesi olarak kullanılmayıp ödeme emri belgesi kullanılmaktadır. Kars Polisevi Şube Müdürlüğü ise muhasebe fişi muhasebeleştirme belgesi olarak kullanılmayıp farklı bir şekildeki “mahsup fişi” adlı belge kullanılmaktadır.

Bu itibarla, bilanço esasına tabi olan Erzurum ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinin muhasebeleştirme belgesi olarak sadece muhasebe fişi kullanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kars Emniyet Müdürlüğü’nün Cevabı:

Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in ekinde yer alan “Örnek:1 Muhasebe Fişi” formatında muhasebe fişi hazırlanarak muhasebeleştirme belgesi olarak kullanılmaya başlanılmıştır.

Erzurum Emniyet Müdürlüğü’nün Cevabı:

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde ödeme dışındaki tüm işlemlerde mevzuata uygun olarak muhasebe fiş kullanılmakta, ödeme aşamasında da 2018 yılından itibaren muhasebe fişi kullanılmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Bilanço esasına tabi olan Erzurum ve Kars Polisevi Şube Müdürlüklerinde muhasebeleştirme belgesi olarak sadece muhasebe fişi kullanılmalıdır.

BULGU 19: Muhasebe Fişlerinin Üzerinde Yevmiye Tarih ve Numaralarının Yer Almaması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğünde gerçekleştirilen muhasebe işlemleri incelendiğinde, muhasebe fişlerinin üzerinde yevmiye tarih ve numaralarının yer almadığı görülmüştür.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in “*Bilanço Esasında Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgesi ve Açılış Kayıtları*” başlıklı

19'uncu maddesinde;

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

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

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

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

Esas ve Usuller’de ayrıntısı belirtildiği üzere, muhasebeleştirme belgesi olan muhasebe fişinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında “1” den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilmesi gerekmekte olup, yevmiye defteri ve büyük defter kayıtlarında da bu yevmiye numaraları esas olarak alınmaktadır. 2017 yılına ilişkin muhasebe fişleri incelendiğinde, muhasebe fişlerinin üzerinde yevmiye tarih ve numaralarının yer almadığı görülmüştür.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüklerinde, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’de getirilen düzenlemeler uyarınca yevmiye defterindeki kayıtlarda yer alan numaraların aynısı muhasebe fişinin üzerinde de yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğü uhdesinde kullanılmakta olan sözleşmeli muhasebe programı firmasıyla konu hakkında görüşmeler yapılarak yevmiye tarih ve numaraların muhasebe fişlerinde yer alması sağlanacaktır.

İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüğüne kullanılan Otel Otomasyon ve Muhasebe Programı yazılım firmasıyla tenkit edilen husus görüşülmüş, program üzerinden gerekli düzenlemenin yapılması talep edilmiş olup, çalışmalar devam etmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve İstanbul Baltalimanı Polisevi Şube Müdürlüklerinde, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’de getirilen düzenlemeler uyarınca yevmiye defterindeki kayıtlarda yer alan numaraların aynısı muhasebe fişinin üzerinde de yer almalıdır.

BULGU 20: Sosyal Tesisler Tarafından Yapılan Ödemeler Nedeniyle Düzenlenen Belgelerden Damga Vergisi Kesilmemesi

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, İstanbul Baltalimanı ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüklerinin ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde yaptıkları alımlar için düzenlenen muhasebe fişlerinin bazılarında damga vergisi kesintisi yapılmadığı görülmüştür.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun “Konu” başlıklı 1’inci maddesinde;

“Bu kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar Damga Vergisine tabidir. Bu kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder....”,

“Mükellef” başlıklı 3’üncü maddesinde;

“Damga Vergisinin mükellefi kağıtları imza edenlerdir. Resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların Damga Vergisini kişiler öder....”,

“Resmi Daire” başlıklı 8’inci maddesinde ise;

“Bu kanunda yazılı resmi daireden maksat, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylendir. Bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmeler resmi daire sayılmaz.” denilmektedir.

Adı geçen Kanuna ekli (1) sayılı tablonun “IV-Makbuzlar ve Diğer Kâğıtlar” başlıklı bölümünün (a) bendinde; Resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kağıtların %0,948 (binde 9,48) oranında damga vergisine tabi olduğu belirtilmektedir.

Anılan mevzuat hükümlerine göre Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler ile özel kişilerin taraf olduğu sözleşmeler üzerinden ve sözleşme uyarınca yapılan ödemeler üzerinden damga vergisi kesme sorumluluğu vardır. Yapılan incelemelerde, sözleşme damga vergisinin kesildiği ancak mal ve hizmet alımlarına ilişkin sözleşmeye bağlı ödemeler üzerinden damga vergisinin kesilmediği tespit edilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ve İstanbul Baltalimanı Şube Müdürlüğünde de bankadan otomatik ödeme talimatlarına bağlı olarak yapılan ödemelerden damga vergisinin kesilmediği görülmüştür.

Bu çerçevede, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, İstanbul Baltalimanı ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüklerinin ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla, yapılan alımlar için ödeme aşamasında düzenlenen muhasebe fişleri üzerinden 488 sayılı Kanun uyarınca damga vergisi kesintisinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi Müdürlüğünce bankadan otomatik ödeme talimatlarına bağlı olarak yapılan ödemelerden damga vergisi kesilmesi yönünde görüşmeler başlanmıştır.

Digitürk ödemlerimizde anlaşma sağlanmış ve damga vergisi kesilmeye başlanacaktır. Diğer Tükrtelekom, adsl ödemelerinde ise damga vergisi kesilmesi yönünde şifaen görüşmeler yapılmış ancak sonuca bağlanamamıştır. İlgili kurumlarla resmi yazışma yapılacaktır.

İstanbul Baltalimanı Şube Müdürlüğüne bankadan otomatik ödeme talimatlarına bağlı olarak yapılan ödemeler için verilmiş olan otomatik ödeme talimatları iptal edilmiş olup, sabit hatlar için damga vergisi kesilerek ödemeler yapılmaya başlanmıştır. Mobil hatlardan damga vergisi kesilmesiyle ilgili olarak iletişim firmalarıyla yazışmalarımız ve görüşmelerimiz devam etmektedir.

Erzurum Emniyet Müdürlüğü'nün Cevabı:

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğüne anılan mevzuat hükümlerine göre mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerde sözleşme damga vergisinin kesilmektedir. Ancak sözleşmeye bağlı ödemelerde 2018 yılında damga vergisi kesilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, İstanbul Baltalimanı ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüklerinin ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla, yapılan alımlar için ödeme aşamasında düzenlenen muhasebe fişleri üzerinden 488 sayılı Kanun uyarınca damga vergisi kesintisi yapılmalıdır.

BULGU 21: Sosyal Tesis Yevmiye Defterlerinin Mevzuatına Uygun Biçimde Hesap Dönemi Başında Onaylanmaması

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde 2017 yılı için kullanılan defterlerin hesap döneminin başında tesis yöneticisince onaylanmadığı görülmüştür.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in “Defterlerin tasdiki” başlıklı 21'inci maddesinde;

"Sosyal tesisler tarafından kullanılan defterler, sosyal tesis yöneticisi tarafından tasdik edilir.

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

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

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

Yukarıdaki mezkûr Esas ve Usuller’de sosyal tesisler tarafından kullanılan defterlerin, sosyal tesis yöneticisi tarafından hesap döneminin başında defterin ilk sayfasına kaç sayfadan oluştuğu belirtilmek suretiyle onaylanacağına ilişkin hüküm bulunmaktadır.

Ancak Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde 2017 yılı için kullanılacak defterler tesis yöneticisince hesap döneminin başında onaylanmamıştır.

Esas ve Usuller’de belirtilen hükümler gereği, Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde kullanılan defterlerin hesap döneminin başında tesis yöneticisince onaylanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığının Cevabı:

Didim Polis Moral Eğitim Merkezi Müdürlüğü tarafından 2018 yılı defterleri dönem başında onaylatılmıştır.” denilmektedir.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller de yer alan hükümler gereği kullanılan defterler hesap dönemi başında tesis yöneticisine onaylatılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapıldığı belirtilmiştir.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in “Defterlerin Tasdiki” başlıklı 21’inci maddesinde defterlerin tasdikiyle ilgili hüküm gereği yevmiye defterlerinin hesap yılı başında tesis yöneticisince onaylanması gerekmektedir.

BULGU 22: Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, Kars Polisevi Şube Müdürlüğü ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde kasa fazlası paranın bankaya yatırılması için gönderilmesinde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in 27’nci maddesinde;

“ ...

108 Diğer Hazır Değerler Hesabı: Bu hesap, hazır değerler hesap grubunda sayılan hesaplar içerisinde tanımlanmayan ve niteliği itibarıyla bu grupta izlenmesi gereken diğer değerler ile kasa ihtiyacı için vezne görevlisi adına düzenlenen çek tutarları ile bunlardan tahsil edilip kasa varlığına dahil edilen tutarlar ve kasa fazlası paraların bankaya gönderilmesi için kullanılır.

... ” denilmektedir.

Buna göre, kasa fazlası paranın bankaya gönderilmesi esnasında 100 Kasa Hesabına alacak, 108 Hazır Değerler Hesabına borç kaydı; bankadan gelen hesap belgesi neticesinde ise 102 Banka Hesabına borç, 108 Hazır Değerler Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilmelidir.

Yukarıda anılan sosyal tesislerde yapılan denetimler neticesinde ortak olarak kasa fazlası paranın bankaya yatırılması esnasında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak 108 Hazır Değerler Hesabının kullanılmaması İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi, Kars Polisevi ve Erzurum Polisevi Şube Müdürlüklerinin mali tablolarının hatalı oluşmasına yol açmaktadır.

Kasa fazlası paranın banka hesabına yatırılması için gönderilmesinde belirtilen mevzuat hükümlerine çerçevesinde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezinde 108 Hazır Değerler Hesabı kullanılmaya başlanmıştır.

Erzurum Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Erzurum Polisevi Şube Müdürlüğünde Kasa fazlası paranın banka hesabına yatırılması için gönderilmesinde belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılarak yapılacaktır.

Kars Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Kars Polisevi Şube Müdürlüğünde gerekli çalışmalar yapılarak kasa fazlası paranın banka hesabına yatırılması için gönderilmesinde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmaya başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, iki tesiste bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılmaya başlanıldığı bir tanesinde de gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Sosyal tesislerde kasa fazlası paranın bankaya yatırılması esnasında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmaması ilgili sosyal tesis bilançosunda eksik bilgi sunulmasına neden olmaktadır.

BULGU 23: Diğer Hazır Değerler Hesabının Mahiyeti Dışında Kullanılması

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğünde gelirlerin günlük kayıt altına alınması amacıyla tahsil edilme veya edilmeme durumlarına göre 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının mahiyetinin dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in 27’nci maddesinde;

“...

108 Diğer Hazır Değerler Hesabı: Bu hesap, hazır değerler hesap grubunda sayılan hesaplar içerisinde tanımlanmayan ve niteliği itibarıyla bu grupta izlenmesi gereken diğer değerler ile kasa ihtiyacı için vezne görevlisi adına düzenlenen çek tutarları ile bunlardan tahsil

edilip kasa varlığına dahil edilen tutarlar ve kasa fazlası paraların bankaya gönderilmesi için kullanılır.

...” denilmektedir.

Mevzuat doğrultusunda 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının işleyişi ve hangi hallerde bu hesaba kayıt yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda anılan müdürlüklerde yapılan denetimlerde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının mevzuatta belirtilen mali işlemlerin dışında farklı bir yapıda kullanıldığı tespit edilmiştir. Adı geçen şube müdürlüklerinde gelir işlemleri günlük kayıt altına alınmaktadır. Bu duruma uygun muhasebe kaydı yapabilmek için, bir günden fazla konaklama ücretinin peşin tahsil edilmesi halinde, sadece o günü ilgilendiren gelir 600 Gelirler Hesabının alacağına, izleyen günlere ait tahsil edilen gelirler ise 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının alacağına kaydedilmektedir.

Örneğin bir kişi günlük tutarı 100 TL’den 5 günlük konaklama bedelinin 200 TL’sini peşin, 300 TL’sini kredi kartı ile ödemişse ilgili sosyal tesisler aşağıdaki kaydı yapmaktadır:

01	Tarih XX. XX. XXXX		
	100 Kasa Hesabı	200TL	
	109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	300TL	
	108 Diğer Hazır Değerler Hesabı		400TL
	600 Gelirler Hesabı		100TL

Kayıt incelendiğinde kişiden 5 gün için 500 TL tahsil edilmiştir. Bu tutarın sadece tahsilat gününe ait olan 100 TL’lik kısmı 600 Gelirler Hesabında takip edilmekte iken, izleyen günlere ait olan kısmı 108 Diğer Hazır Değerler Hesabında takip edilmektedir.

Oysa izleyen günlere ait gelir dâhil tüm gelirin 600 Gelirler Hesabında olması gerekmektedir. Bu yüzden yapılması gereken kayıt:

02	Tarih XX. XX. XXXX		
	100 Kasa Hesabı	200TL	
	109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	300TL	
	600 Gelirler Hesabı		500TL

şeklinde olmalıdır.

Bir başka hatalı kullanım ise oda servisi talep edilmesi, restaurantta yemek yenilmesi, yiyecek ya da içecek alınması veya konaklama yapılmasına rağmen ödemenin sonra yapılması durumunda o günün geliri olmasına rağmen tahakkuk edip tahsil olunamayan kısım, 108 Diğer

Hazır Değer Hesabının borcuna kaydedilmektedir. Örneğin anılan sosyal tesislerde o gün için 4.000 TL restaurantta yemek yenmiş, 10.000 TL konaklama yapılmış, 1.000 TL’de yiyecek veya içecek satılmış iken, 7.000 TL nakit ve 3.000 TL kredi kartı ile tahsilat yapılmışsa aradaki tahsilatı yapılamayan 5.000 TL’lik fark 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının borcuna kaydedilerek aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmektedir:

03	Tarih XX. XX. XXXX		
	100 Kasa Hesabı	7.000TL	
	108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	5.000TL	
	109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	3.000TL	
	600Gelirler Hesabı		15.000TL

Ancak anılan Esas ve Usuller'in 28'inci maddesinde;

“Bu hesap grubu, sosyal tesis geliri olarak tahakkuk eden tutarların izlenmesi için kullanılır ve aşağıdaki hesaplardan oluşur

120 Alıcılar Hesabı

126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı

120 Alıcılar Hesabı: Bu hesap, sosyal tesislerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan alacaklarının izlenmesi için kullanılır.” hükmüne yer verilmektedir.

Bu durumda tahakkuk etmesine rağmen tahsil edilemeyen tutarların 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına kaydedilmesi yerine 120 Alıcılar Hesabına kaydedilmesi mevzuat hükümlerine uygun olacaktır. Bu sebeple yukarıdaki örnekte tahakkuk eden geliri hatalı kaydeden sosyal tesislerin aşağıdaki gibi muhasebe kaydı yapması gerekmektedir:

04	Tarih XX. XX. XXXX		
	100 Kasa Hesabı	7.000TL	
	120 Alıcılar Hesabı	5.000TL	
	109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	3.000TL	
	600Gelirler Hesabı		15.000TL

Sonuç olarak, İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğünde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının mahiyetinin dışında kullanılması mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İstanbul Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

a) İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi aylık olarak Yönetmelik gereği, her ayın konaklama gelirinin %6 sını Merkez Payı adı altında Sosyal Hizmetlerin hesabına

yatırmaktadır. Günlük gelir tahakkuku yapılırken bu madde göz önünde bulundurulmuştur. Örneğin; bir kişi 30.12.2017 tarihinde günlük tutarı 100 TL'den 5 günlük konaklama bedeli olan 500 TL'yi peşin ödemiştir. Bu 500 TL 30.12.2017 gününe ait gelir değildir. 100 TL'si 30.12.2017 gününe aittir. 31.12.2017 günü 100 TL, 01.01.2018 günü 100 TL, 02.01.2018 günü 100 TL, 03.01.2018 günü 100 TL'dir. Buradan anlaşılacağı üzere gelir tahakkuku yapılarak 2018 Ocak ayına ait gelir 2017 Aralık ayına işlenmemiş olacaktır. Aralık 2017 ve Ocak 2018 aylarına ait mali tablolar alındığında gelir gider tahakkuku yapıldığından veriler tablolara doğruyu yansıyacaktır. İşlemin ilk muhasebe kaydı Bulguda belirtildiği gibidir. Diğer günlerde 108 nolu hesaba her gün için 100 TL borç kaydedilerek 600 nolu hesaba da 100 TL alacak kaydedilmektedir.

b) İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi de iki tane 108 nolu hesap kullanılmaktadır. Birincisi "Ön Büro Kredi Kontrol Hesabı", ikincisi "Ön Büro Balans Hesabı" dır. Muhasebe sisteminde gelir entegrasyonu yapılırken otelde konaklayan misafirlerin kredili cari hesapları 108 Ön Büro Kredi Kontrol Hesabında gelmekte, muhasebeleştirme yapılırken 108 nolu Ön Büro Kredi Kontrol hesabına alacak kaydedilmekte ve ilgili 120 Alıcılar Hesabına kayıt edilmektedir. Muhasebe Fişi örneği ekte sunulmuştur.

İkinci 108 Ön Büro Balans Hesabı gelir tahakkuku esasına göre çalışıldığı için bu hesap kullanılmaktadır. Bu hesap hem borçlu hem alacaklı çalıştığı için bu hesap kullanılmıştır.

Muğla Emniyet Müdürlüğünün Cevabı:

Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğünde Ön Büro, Restoran, Depo ve Muhasebe işlemlerinde kullanmakta olduğumuz Elektra programında günlük oda gelirlerinin toplu olarak izlenmesi için kullanılan 108 hesap kodu, Denetim itibarı ile gerekli düzenlemeler yapılarak, yerine 120 alıcılar hesabına kayıt edilerek kontrollerimiz sağlanmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi cevabında, bulguda bahsedilen hususlara ilişkin bir açıklamada bulunmayıp 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının hangi mahiyette kullanıldığına dair açıklamalarda bulunmuştur.

Muğla Emniyet Müdürlüğü cevabında, Marmaris Polisevi Şube Müdürlüğünde gerekli çalışmaların başlatılarak 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı yerine 120 Alıcılar Hesabının kullanılmaya başlanacağını bildirmiştir.

İstanbul Polis Eğitim ve Kongre Merkezi ile Marmaris Polisevi Şube M¼d¼rl¼ę¼nde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının mahiyeti dışında kullanılması 2017 Yılı Bilançosunda 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının tam ve doğru bilgi sunmamasına neden olmaktadır.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

İSTANBUL POLİS EĞİTİM VE KONGRE MERKEZİ BİLANÇOSU

İSTANBUL EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ
01.01.2017-31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF			PASİF		
	YTL	YKr		YTL	YKr
I DÖNEN VARLIKLAR	5.361.544	32	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.692.823	38
A Hızlı Değerler	4.176.768	59	A Faaliyet Borçları	2.165.067	67
1 Kasa Hesabı	67.251	88	1 Saksılar Hesabı	2.165.067	67
2 Alınan Çekler Hesabı	0	0	B Emisyon Vadeli Kaynaklar	412.446	17
3 Banka Hesabı	4.045.268	0	1 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	412.446	17
4 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabı (-)	0	0	C Ödenen Diğer Vadeli Kaynaklar	105.309	54
5 Diğer Hızlı Değerler Hesabı	27.027	68	1 Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı	105.309	54
6 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	37.241	0	2 Ödenen Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	0	0
B Faaliyet Alacakları	424.737	29	D Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0
1 Alacaklar Hesabı	424.737	29	1 Sayın Fazlıları Hesabı	0	0
2 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	2 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0	0
C Diğer Alacaklar	90.782	0	IV ÖZ KAYNAKLAR	2.678.728	94
1 Kasırlardan Alacaklar Hesabı	90.782	0	A Sermaye	2.064.604	13
D Stoklar	669.336	44	1 Sermaye Hesabı	2.064.604	13
1 İlk Alım ve Malzeme Hesabı	502.537	19	B Geçmiş Yıllar Karları	0	0
2 Ticari Malzeme Hesabı	66.439	25	1 Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	0	0
3 Diğer Stoklar Hesabı	0	0	C Geçmiş Yıllar Zararları	0	0
E Ön Ödemeler Hesabı	0	0	1 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	0	0
1 İş Avansı ve Kredileri Hesabı	0	0	D Dönem Net Kar/Zararı	614.116	81
2 Parasız Avansları Hesabı	0	0	1 Dönem Net Kar Hesabı	614.116	81
F Diğer Dönen Varlıklar	0	0	2 Dönem Net Zararı Hesabı (-)	0	0
1 Sayın Noksanları Hesabı	0	0			
2 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	0	0			
II DURAN VARLIKLAR	0	0			
A Maddi Duran Varlıklar	0	0			
1 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	0	0			
2 Demirbaşlar Hesabı	4.907.581	79			
3 Birlikten Alınanlar Hesabı (-)	-4.907.581	79			
Aktif Toplamı	5.361.544	32	Pasif Toplamı	5.361.544	32

*Kurumun 2009-2013 yılları arasındaki finansal tabloları ile ilgili yapılan hesaplamada, 01.01.2009 tarihi itibarıyla 2.528.082,14 TL olan karlılık sermayesinin 31.12.2013 tarihi itibarıyla yok olması -1.291.850,27 TL'ye düşüldüğü görülmüştür. Kurumun 2013 yılında 912.928,91 TL kar elde ettiği de göz önüne alındığında, 01.01.2009-31.12.2013 tarihleri arasında yapılan zararın 4.732.891,32 TL olduğu görülmektedir. Kurumun ilgili dönem ödenen ve alınan sermayesinin sonucu olarak nihai bilanço istinadında gerekli hesap düzeltme işlemleri yapılmıştır. Bununla birlikte kurumun sonraki hesap dönemlerinde elde ettiği karlar zikrinde geçmiş yıl karları ile geçmiş yıl zararları hesapları *509.Sermaye Hesabına* virmen yapılmış olup bu sayıdaki hesap toplamı 2.064.604,13 TL olarak netleştirilmiştir.

DÜZENLEYEN

31.12.2017
Sakir BARDAKCI
Muhasebe Büro Memuru
Polis Memuru

İSTANBUL EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ
POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ
01.01.2017-31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇOSU

ONAYLAYAN

31.12.2017
Neslihan ŞENYÜRK
Polisevi Şube Müdürü V.
3.Sınıf Emniyet Müdürü

İSTANBUL POLİS EĞİTİM VE KONGRE MERKEZİ GELİR TABLOSU

İSTANBUL EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ
GELİR TABLOSU
01.01.2017-31.12.2017

	YTL	YKr
A- BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI	19.979.188	52
1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	19.979.188	52
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0	0
1-İndirim, İade ve İskontolar (-)	0	0
C-NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI	19.979.188	52
D- MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ (-)	10.539.762	80
1-Mal ve Hizmet Alım Giderleri (-)	10.539.762	80
BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞ KARI VEYA ZARARI	9.439.425	72
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	9.593.295	87
1-Personel Giderleri	8.840.514	32
2-Sermaye Giderleri	728.371	69
3-Diğer Giderler	24.409	86
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-153.870	15
F- DİĞER GELİRLER	767.986	96
1-Diğer Gelirler	767.986	96
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	614.116	81

BALTALIMANI POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ 01.01.2017-31.12.2017 ARASI BİLANÇO			
1 DÖNEN VARLIKLAR	4.063.324,82	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	898.128,33
10 Hazır Değerler	3.396.951,97	32 Ticari Borçlar	599.885,01
100 Kasa Hesabı	13.196,62	320 Satıcılar	599.885,01
102 Bankalar Hesabı	3.189.629,60	33 Diğer Ticari Borçlar	124.801,00
103 Verilen Çekler Ödeme Emirleri(-)		330 Alınan Depozito ve Tem.Hesabı	124.801,00
108 Diğer Hazır Değerler		36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞ.YÜK.	64.560,14
109 Banka Krd.Krartı Alacaklar Hes.	194.125,75	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	22.053,15
12 TİCARİ ALACAKLAR	4.092,39	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintisi Hesabı	42.506,99
120 Alıcılar Hesabı	4.092,39	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	108.882,18
15 STOKLAR	662.280,46	397 Sayım ve Tesellüm Fazlalıkları Hesabı	
150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı	255.106,26	399 Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar Hesabı	108.882,18
153 Ticari Mallar Hesabı	72.584,46	5 ÖZKAYNAKLAR	3.165.196,49
157 Diğer Stoklu Mallar Hesabı	334.589,74	50 NET DEĞERLER	
2 DURAN VARLIKLAR	0,00	500 Net Değer Hesabı	3.111.480,15
25 Maddi Duran Varlıklar	0,00	590 DÖNEM NET KARI	53.716,34
255 Demirbaşlar	3.042.237,41	590 Dönem net karı	53.716,34
257 Demirbaş Amortisman Hesabı(-)	-3.042.237,41		
AKTİF TOPLAM	<u>4.063.324,82</u>	PASİF TOPLAM	<u>4.063.324,82</u>

İSTANBUL EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ BALTALIMANI POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ
01/01/2017-31/12/2017 AYRINTILI GELİR TABLOSU

	Cari Dönem	
		2017 YILI 4. DÖNEM
A-BRÜT SATIŞLAR		6.239.012,05 TL
1-Yurt İçi Satışlar	6.239.012,05 TL	
2-Yurt Dışı Satışlar	0,00	
3-Gelirler Hesabı	0,00	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		13.585,65 TL
1-Satıştan İndirimler (-)	13.585,65 TL	
2-Satıştan İskontolar (-)	0,00	
3-Diğer İndirimler (-)	0,00	
C-NET SATIŞLAR		6.225.426,40 TL
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		0,00 TL
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		6.225.426,40 TL
E-FAALİYET GİDERLERİ		6.171.710,06 TL
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	6.171.710,06 TL	
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	
3-Giderler Hesabı	0,00	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		0,00
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		53.716,34 TL
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	
3-Faiz Gelirleri	0,00	
4-Komisyon Gelirleri	0,00	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	
7-Kambiyo Karları	0,00	
8-Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	0,00	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	

G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		0,00
1-Komisyon Giderleri (-)	0,00	
2-Karşılık Giderleri (-)	0,00	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	
4-Kambiyo Zararları (-)	0,00	
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		0,00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		53.716,34 TL
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR		0,00
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		0,00
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		0,00
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KAR(-)	0,00	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		53.716,34 TL

DIDİM POLİS MORAL EĞİTİM MERKEZİ
01.01.2017 - 31.12.2017 Tarihleri Arası Bilanço

Aktif	Carl Dönem	
I- DÖNEN VARLIKLAR		1.133.980,1
A- HAZIR DEGERLER		1.012.422,23
1- KASA	3.698,60	
3- BANKALAR	990.998,08	
6- BANKA.KRD.KART. ALACAKLAR	17.725,55	
C- TİCARİ ALACAKLAR		10.134,64
1- ALICILAR	10.134,64	
E- STOKLAR		111.423,23
5- DİĞER STOKLAR	111.423,23	
II- DURAN VARLIKLAR		(0,00)
6- DEMİRBAŞLAR	2.425.862,64	
8- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	(2.425.862,64)	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		1.133.980,1

DİDİM POLİS MORAL EĞİTİM MERKEZİ

01.01.2017 - 31.12.2017 Tarihleri Arası Bilanço

Pasif	Carî Dönem	
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		74.702,59
B- TİCARİ BORÇLAR		48.399,32
1- SATIÇILAR	48.399,32	
C- DİĞER BORÇLAR		245,00
1- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	245,00	
F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		8.011,24
1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	8.011,24	
G- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		18.047,03
3- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI	18.047,03	
IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		107.298,51
E- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI (U.V)		107.298,51
1- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI (U.V)	107.298,51	
V- ÖZ KAYNAKLAR		981.979,00
A- ÖDENMİŞ SERMAYE		719.421,38
1- SERMAYE	719.421,38	
C- KAR YEDEKLERİ		171.284,83
5- ÖZEL FONLAR	171.284,83	
D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		13.013,19
1- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	13.013,19	
F- DÖNEM NET KARI / ZARARI		48.259,60
1- DÖNEM NET KARI	48.259,60	
PASIF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		1.133.980,1

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

EK-2

	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2016	CARİ DÖNEM 31.12.2017
A- BRÜT SATIŞLAR	2.898.068,00 TL	3.454.445,40 TL
1- Yurtiçi Satışlar	2.895.552,08 TL	3.434.261,76 TL
2- Yurtdışı Satışlar	0,00 TL	0,00 TL
3- Diğer Gelirler	2.515,92 TL	20.183,64 TL
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	7.592,75 TL	13.069,44 TL
1- Satıştan İndirimler (-)	7.592,75 TL	13.069,44 TL
2- Satış İskontoları (-)	0,00 TL	0,00 TL
3- Satıştan Diğer İndirimler (-)	0,00 TL	0,00 TL
C- NET SATIŞLAR	2.890.475,25 TL	3.441.375,96 TL
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.467.676,17 TL	1.593.765,78 TL
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	100.556,15 TL	109.224,04 TL
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	1.227.628,31 TL	1.357.116,90 TL
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	139.491,71 TL	127.424,84 TL
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00 TL	0,00 TL
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.422.799,08 TL	1.847.610,18 TL
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	-1.712.084,09 TL	-1.854.853,12 TL
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0,00 TL	0,00 TL
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım	0,00 TL	0,00 TL
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.712.084,09 TL	1.854.853,12 TL
Personel Giderleri	0,00 TL	0,00 TL
Sermaye Giderleri	243.800,90 TL	204.565,72 TL
Bakım Onarım Giderleri	525.773,00 TL	610.077,39 TL
Dışardan Sağlanan Hizmetler	866.641,55 TL	737.903,58 TL
Temsil Tanıtım Giderleri	8.091,59 TL	8.322,77 TL
Merkez Pay	67.777,03 TL	89.151,23 TL
Sos.Tes.Bak.Onarım Fonu		171.284,83 TL
Kıdem Tazminatı Hesabı		33.545,40 TL
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-289.285,01 TL	-7.242,94 TL

F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE	62.640,09 TL	84.119,81 TL
1- İştiraklerden Temettül Gelirleri	0,00 TL	0,00 TL
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettül	0,00 TL	0,00 TL
3- Faiz Gelirleri	36.424,02 TL	49.535,71 TL
4- Komisyon Gelirleri	26.216,07 TL	34.584,10 TL
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00 TL	0,00 TL
A- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	-226.644,92 TL	76.876,87 TL
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-15.190,25 TL	-28.559,06 TL
1- Faiz - Komisyon Giderleri (-)	15.190,25 TL	28.559,06 TL
2- Karşılık Giderleri (-)	0,00 TL	0,00 TL
3- Menkul Kıymet Satış Zararı (-)	0,00 TL	0,00 TL
4- Kambiyo Zararları (-)	0,00 TL	0,00 TL
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00 TL	0,00 TL
6- Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)	0,00 TL	0,00 TL
7- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00 TL	0,00 TL
H- FINANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00 TL	0,00 TL
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00 TL	0,00 TL
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00 TL	0,00 TL
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-241.835,17 TL	48.317,81 TL
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	258.617,13 TL	0,00 TL
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00 TL	0,00 TL
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	258.617,13 TL	0,00 TL
J- OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	-14.479,26 TL	-58,21 TL
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararlar	0,00 TL	0,00 TL
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00 TL	0,00 TL
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	14.479,26 TL	58,21 TL
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	2.302,70 TL	48.259,60 TL
K- DÖNEM KARI VE DİĞER YASAL	0,00 TL	0,00 TL
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	2.302,70 TL	48.259,60 TL

Kurumu :
Sosyal Tesisin Adı:MUĞLA İL EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ
MARMARİS POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ
01.01.2017 - 31.12.2017 DÖNEMİ BİLANÇO TABLOSU
06.01.2018

AKTİF

	TL	Kr
I DÖNEN VARLIKLAR	868.233	76
A Hazır Değerler	835.204	79
1 Kasa Hesabı	4.253	18
2 Alınan Çekler Hesabı	0	00
3 Banka Hesabı	783.850	20
4 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabı (-)	0	00
5 Diğer Hazır Değerler Hesabı	4.194	60
6 Banka Kredi Kartlarında Alacaklar Hesabı	42.897	81
B Faaliyet Alacakları	10.702	50
1 Alıcılar Hesabı	10.702	50
2 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	00
C Diğer Alacaklar	0	00
1 Kişilerden Alacaklar Hesabı	0	00
D Stoklar	22.326	46
1 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	20.560	49
2 Ticari Mallar Hesabı	1.765	97
3 Diğer Stoklar Hesabı	0	00
E Ön Ödemeler	0	00
1 İş Avansı ve Kredileri Hesabı	0	00
2 Personel Avansları Hesabı	0	00
F Diğer Dönen Varlıklar	0	00
1 Sayım Neksanları Hesabı	0	00
2 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	0	00
II DURAN VARLIKLAR	0	00
A Maddi Duran Varlıklar	0	00
1 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	0	00
2 Demirbaşlar Hesabı	137.233	77
3 Bitmiş Amortismanlar Hesabı (-)	137.233	77
Aktif Toplamı	868.233	76

PASİF

	TL	Kr
III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	61.208	08
A Faaliyet Borçları	51.962	08
1 Satıcılar Hesabı	51.962	08
B Emanet Yabancı Kaynaklar	0	00
I Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	00
C Ödenecek Diğer Yükümlülükler	9.243	98
1 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	3.978	94
2 Ödenecek Sosyal Güvenli Kesintileri Hesabı	5.665	04
D Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	00
1 Personel Borçları	0	00
2 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0	00
V ÖZ KAYNAKLAR	807.027	69
A Sermaye	536.283	66
1 Sermaye Hesabı	536.283	66
B Geçmiş Yıllar Karları	0	00
1 Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	0	00
C Geçmiş Yıllar Zararları	0	00
1 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	0	00
D Dönem Net Kar/Zararı	270.744	03
1 Dönem Net Karı Hesabı	303.182	92
2 Dönem Net Zararı Hesabı (-)	32.438	89
Pasif Toplamı	868.233	76

Kurumu : MUĞLA İL EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ
 Sosyal Tesisin Adı: MARMARİS POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ
 01.01.2017- 31.12.2017 DÖNEMİ GELİR TABLOSU
 02.01.2018

	TL	Kr
A- BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI(CİRO)	1.241.727	40
1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.241.727	40
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0	00
1-İndirim, İade ve İskontolar(-)	0	00
C- NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI	1.241.727	40
D- MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ(-)	486.578	21
1-Mal ve Hizmet Alım Giderleri(-)(Malzeme Bedeli)	486.578	21
MAL VE HİZMET SATIŞ KÂRI VE ZARARI	755.149	19
E- FAALİYET GİDERLERİ(-)	527.214	65
1-Personel Giderleri(Maaş+Pirimler)	401.096	86
2-Sermaye Giderleri	22.429	12
3-Diğer Giderler(Telefon,Temsil Ağırlama,ve Diğer gider.)	62.543	33
4-Bakım Onarım ve Mefruşat Gideri	41.145	34
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	227.934	54
F- DİĞER GELİRLER	42.809	49
1- Diğer Gelirler(Fon Geliri)	42.809	49
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	270.744	03

Dipnotlar :

- 1:2017 yılında Müdürlüğümüz mal ve hizmet satışından 755.149,19 kar elde etmiştir.
- 2:2017 yılında 41.145,34 Bakım onarım yapılmıştır.
- 3:2017 yılında 22.429,12 Demirbaş alım gideri vardır.
- 4: Ayrıca dönem sonunda stoğumuzda artı değer olarak 22.326,46 tutarında gıda, temizlik maddesi ve diğer malzemeler bulunmaktadır.

KURUMU : ERZURUM EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ
SOSYAL TESİSİN ADI : POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

ERZURUM POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ BİLANÇOSU
31.12.2017

AKTİF	TL		KR	PASİF	
	TL	KR		TL	KR
I DÖNEN VARLIKLAR	657.125	91		III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	86.648 53
A Hazır Değerler	564.919	50		A Faaliyet Borçları	74.523 58
1-Kasa Hesabı	10.097	3		1-Satıcılar Hesabı	74.523 58
2-Alınan Çekler Hesabı		0		B Emanet Yabancı Kaynaklar	4.036 55
3-Banka Hesabı	509.405	57		1-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	4.036 55
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabı (-)	0	0		C Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8.088 40
5-Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	6.963 40
6-Banka Kredi Kartlarında Alacaklar Hesabı	45.416	90		2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.125 0
B Faaliyet Alacakları	28.674	25		D Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0 0
1-Alıcılar Hesabı	28.674	25		1-Sayım Fazlaları Hesabı	0 0
2-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0		2-Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hs	0 0
C Diğer Alacaklar	0	0		V ÖZ KAYNAKLAR	570.477 38
1-Kişilerden Alacaklar Hesabı	0	0		A Sermaye	211.298 82
D Stoklar	63.532	16		1-Sermaye Hesabı	211.298 82
1-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	63.532	16		B Geçmiş Yıllar Karları	279.962 84
2-Ticari Mallar Hesabı	0	0		1-Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	279.962 84
3-Diğer Stoklar Hesabı	0	0		C Geçmiş Yıllar Zararları	0 0
E Ön Ödemeler	0	0		1-Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	0 0
1-İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	0		D Dönem Net Karı/Zararı	79.215 72
2-Personel Avansları Hesabı	0	0		1-Dönem Net Karı Hesabı	79.215 72
F Diğer Dönen Varlıklar	0	0		2-Dönem Net Zararı Hesabı (-)	
1-Sayım Noksansları Hesabı	0	0			
2-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	0	0			
II DURAN VARLIKLAR	0	0			
A Maddi Duran Varlıklar	0	0			
1-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	17.978	92			
2-Demirbaşlar Hesabı	670.484	27			
3-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-688.463	19			
Aktif Toplamı	657.125	91		Pasif Toplamı	657.125 91

Bilançe Dipnotları:

1-Doğalgaz Güvence Bedeli : 30.000,00 TL Değerinde Teminat Mektubu
2-Kıdem Tazminatı Karşılıkları : 89.742,34 TL

KURUMU : ERZURUM EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜ
SOSYAL TESİSİN ADI : POLİSEVİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

POLİSEVİ GELİR TABLOSU
31.12.2017

	TL	kr
A-BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI	2.804.976	56
1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.804.976	56
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0	0
1-İndirim, İade ve İskontolar (-)	0	0
C-NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI	2.804.976	56
D-MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ (-)	2.058.735	87
1-Mal ve Hizmet Alım Giderleri (-)	2.058.735	87
BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞ KARI VE ZARARI	746.240	69
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	719.026	2
1-Personel Giderleri	114.704	70
2-Sermaye Giderleri	52.530	19
3-Diğer Giderler	551.791	13
FAALİYET KARI VEYA ZARARI(-)	27.214	67
F-DİĞER GELİRLER	52.001	5
1-Diğer Gelirler	52.001	5
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)	79.215	72

KARS POLİSEVİ BİLANÇOSU

EMNİYET MÜD. POLİS EVİ

AYRINTILI BİLANÇO
(TL)

AKTİF (VARLIKLAR)	Cari Dönem	
	01.01.2017 - 31.12.2017	
I-DÖNEN VARLIKLAR		
A-HAZİR DEĞERLER		203,782,291
1-KASA	2,142,121	
2-BANKALAR	184,796,171	
3-Kredi Kartı Alacakları Hes.	16,854,001	
B-TİCARİ ALACAKLAR		7,407,751
1-ALICILAR	7,407,751	
C-STOKLAR		32,553,211
1-İLK MADDE VE MALZEME	32,553,211	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		243,743,251
II-DURAN VARLIKLAR		
A-MADDİ DURAN VARLIKLAR		14,618,301
1-DEMİRBAŞLAR	14,618,301	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		14,618,301
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		258,361,551

EMNİYET MÜD. POLİS EVİ

AYRINTILI BİLANÇO
(1 TL)

PASİF (KAYNAKLAR)	Cari Dönem	
	01.01.2017 - 31.12.2017	
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-TİCARİ BORÇLAR		0.00
B-DİĞER BORÇLAR		2,919.22
1-PERSONELE OLAN BORÇLAR	2,919.22	
C-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3,209.98
1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	1,851.45	
2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	1,358.43	
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		6,129.30
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		0.00
III-ÖZKAYNAKLAR		
A-ÖDENMİŞ SERMAYE		5,684.32
1-SERMAYE	5,684.32	
B-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		188,645.10
1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	188,645.10	
C-DÖNEM NET KARI (ZARARI)		57,903.03
1-DÖNEM NET KARI	57,903.03	
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		252,232.45
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		258,361.55

KARS POLİSEVİ GELİR TABLOSU

EMNİYET GEN. MÜD. POLİS EVİ

AYRINTILI GELİR TABLOSU
(1 TL)

	Cari Dönem	
	01.01.2017 - 31.12.2017	
A-BRÜT SATIŞLAR		551,106.09
1-YURTIÇI SATIŞLAR	551,106.09	
NET SATIŞLAR		551,106.09
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		551,106.09
B-FAALİYET GİDERLERİ (-)		493,203.06
1-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	493,203.06	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		57,903.03
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI		57,903.03
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		57,903.03
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		57,903.03