



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI
AKARYAKIT İKMAL VE NATO POL
TESİSLERİ İŞLETME BAŞKANLIĞI**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	18

KISALTMALAR

ANT	Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletmesi
ANTSB	Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletmesi Bilgi Sistemi
MSB	Milli Savunma Bakanlığı
OYAK	Ordu Yardımlaşma Kurumu
ÖİV	Özel İletişim Vergisi
TSK	Türk Silahlı Kuvvetleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletme Başkanlığı (ANT) Milli Savunma Bakanlığına bağlı özel bütçeli bir kuruluştur. Ancak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi bir kuruluş değildir.

ANT Başkanlığının bütçesi ANT Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde ANT Başkanlığınca hazırlanıp ANT Yönetim Kurulunun onayı ile yürürlüğe girmektedir. ANT Başkanlığında analitik bütçe sınıflandırması uygulanmayıp, bütçe hesapları kullanılmamaktadır.

ANT Başkanlığının gelir ve gider kalemleri aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

ANT BAŞKANLIĞI 2014 Yılı Gider Bütçe Durumu			
Hesap Adı	2013 Yılı Gerçekleşme	2014 Yılı Bütçe	2014 Yılı Gerçekleşme
630.01.02 Personel ve Sosyal Güv. Kur Öd. Gid.	88.238.408,42	94.704.613,00	95927367,44
630.03.02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	21.417.902,52	8.747.990,00	4193831,09
630.03.03 Yolluklar	1.551.171,07	2.307.200,00	1.652.464,50
630.03.04 Görev Giderleri	36.712.868,48	36.421.302,00	1.741.017,19
630.03.05 Hizmet Alımları	18.647.209,75	24.503.634,00	25.712.432,70
630.03.05 Navlun Giderler	26.973.897,12	58.175.498,00	46.691.129,55
630.03.06 Temsil ve Tanıtma Giderleri	39.090,18	65.000,00	26.007,35
630.03.07 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Gider.	5.308.079,80	6.170.626,00	3.667.202,88
630.03.08 Gayri Menkul Mal ve Bakım Onarım Gideri	1.071.348,23	4.114.600,00	1.318.502,07
630.03.09 Tedavi ve Cenaze	106.133,32	208.800,00	7.137,51

Giderleri			
630.04.05 Kısa Vadeli Nakit İşlemlere ait Faiz Giderleri	0,00	49.000,00	38.835,19
630.99.01 Karsılık Giderleri	0,00	0,00	3.187.553,56
Genel Toplam	200.066.108,90	235.468.263,00	184.163.481,00

ANT BAŞKANLIĞI 2014 Yılı Gelir Bütçe Durumu			
HESAP ADI	2013 Yılı Gerçekleşme	2014 Yılı Bütçe	2014 YILI Gerçekleşme
MSB Tahsilatlar (K.D.V. Hariç)	169.491.000,00	186.440.677,00	186.440.400,00
A.B.D. VE AWACKS Tahsilatlar (1)	5.761.428,77	4.000.000,00	6.741.373,73
İSG Tahsilatlar (2)	0,00	1.000.000,00	0,00
OPET Tahsilatlar (3)	2.117.525,56	2.000.000,00	3.006.424,61
POAŞ Tahsilatları (4)	3.659.445,25	5.000.000,00	3.319.198,42
ATIL KAPASİTE GELİRLERİ TOPLAMI (1+2+3+4)	11.538.399,58	12.000.000,00	13.066.996,76
Banka Faiz Gelirleri (5)	2.903.290,29	1.556.264,00	5.781.683,02
Diğer Hizmet Gelirleri (Tahsil Edilen Teminat Mektubu Tutarları, Ceza Bedelleri ve Boru Hattı Onarım Bedelleri Dahil) (6)	33.535.629,77	35.471.322,00	18.354.230,84
DİĞER GELİRLER TOPLAMI (5+6)	36.438.920,06	37.027.586,00	24.135.913,86
GELİR TOPLAMI	217.468.319,64	235.468.263,00	223.643.310,62

ANT Başkanlığının muhasebe işlemleri ANT Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirilmektedir. Bu yönetmelikte açıkça belirtilmeyen, tereddüde düşülen muhasebe işlemlerinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uygulanmaktadır.

ANT Başkanlığının muhasebe işlemleri merkez teşkilatında, bölge müdürlüklerinde ve işletmelerde muhasebe birimleri tarafından gerçekleştirilmektedir. Muhasebe işlemleri ANTBS adlı ANT Başkanlığının kendi elektronik sistemi üzerinden gerçekleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Milli Savunma Bakanlığı Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletme Başkanlığı 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: MSB ile ANT Başkanlığı Arasında Yapılan Sözleşmede Belirtilen Taşıma Noktaları Dışında Akaryakıtın Yüklenici Depolarında Depolanmasına İzin Verilecek Şekilde İhaleye Çıkılması ve 2013 Yılı İçerisinde Birliklere Teslim Edilmeyen Akaryakıtın Bulunması

Türk Silahlı Kuvvetleri ihtiyacı olan akaryakıtların kara yolu ile taşınması II. Kısım iş kapsamında;

-MSB ile ANT Başkanlığı arasında yapılan sözleşmede belirtilen taşıma noktaları dışında akaryakıtın yüklenici depolarında depolanmasına izin verilecek şekilde ihaleye çıktığı,

-19.06.2013 tarihli ihbar mektubu ile ortaya çıkan yüklenici depolarındaki eksik akaryakıt miktarının sürekli ölçüm ve analizlerle geçirilen altı aylık zaman dilimi sürecinde 4-5 kat artarak kalorifer yakıtında 14.234.150 kilograma, kurşunsuz benzinde 1.309.335 kilograma ulaştığı ve 206.156 kilogram kalorifer yakıtının da bozuk olduğu

tespit edilmiştir.

Milli Savunma Bakanlığı Cari Mal ve Hizmet Tedarik Dairesi Başkanlığının yaptığı sözleşme ile TSK ihtiyacı miktar, tip ve özellikte akaryakıt, Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.'den temin edilmektedir. Aynı zamanda Milli Savunma Bakanlığı ile ANT Başkanlığı arasında Türk Silahlı Kuvvetleri ihtiyacı için tedarik edilen akaryakıtların tedarik yerlerinden teslim alınması, depolanması ve TSK birlik ve kurumlarının deposuna kadar taşınması hususunda hizmet alım sözleşmesi imzalanmaktadır.

MSB ile Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. arasındaki sözleşmeye göre yüklenici, sözleşme konusu akaryakıtı yıl içerisinde yapılan aylık akaryakıt program toplantılarında belirlenecek partilere göre ANT Başkanlığına teslim edecektir. Başka bir ifadeyle, sözleşmeler kapsamında Türk Silahlı Kuvvetleri ihtiyacı için Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. tarafından üretilen akaryakıt, ANT Başkanlığı tarafından teslim alınmakta, depolanmakta ve birlik depolarına taşınmaktadır.

ANT Başkanlığı, Türk Silahlı Kuvvetlerinin ihtiyacı olan akaryakıtların kara yolu ile taşınması işini iki kısımda ihale etmektedir.

I. Kısım iş, teslim yerleri teknik şartnamede belirtilen idare depolarında mevcut olan taktik yakıtların TSK Birlik ve Kurumlarına kara tankerleri ile yıllık kontenjanlar çerçevesinde taşınmasıdır. Burada kastedilen idare ANT Başkanlığı olup, taktik yakıtlar ise F-54 askeri motorin ve JP-8 askeri jet yakıtı gibi yakıtlardır. Dolayısıyla yüklenici teslim yerleri sözleşme eki dokümanlarda belirtilen, idare depolarında muhafaza edilen taktik yakıtları TSK Birlik ve Kurumlarına kara tankerleri ile taşımaktadır.

II. Kısım iş ise, cinsi, miktarları ve teslim yerleri teknik şartnamede belirtilen yakıtların rafinerilerden yüklenici depolarına alınması ve yüklenici depolarından TSK Birlik ve Kurumlarına kara tankerleri ile yıllık kontenjanlar çerçevesinde taşınmasıdır. Bu kapsamda taşınan akaryakıtlar kalorifer yakıtı ve kurşunsuz benzindir. Kimyasal özelliği gereği “kirlili” kabul edilen ve diğer yakıt türlerini bozan kalorifer yakıtı boru hattı vasıtasıyla taşınmadığı ve tesislerde taktik yakıtlarla birlikte depolanmadığı, yurt genelinde talebi dağınık olan ve çok az miktarda üretilen kurşunsuz benzinin ise kapasite sıkıntısı nedeniyle mevcut tesislerde depolanma imkanı olmadığı için taşınması ve depolanması dahil tüm işletme faaliyetleri ihale edilerek yaptırılmaktadır. Dolayısıyla II. Kısım iş kapsamında kalorifer yakıtı ve kurşunsuz benzin rafinerilerden yüklenici depolarına ve buradan da TSK Birlik ve Kurumlarına taşınmaktadır. II. Kısım iş kapsamındaki tüm işler yüklenici firma ve alt yüklenicileri tarafından gerçekleştirilmekte olup, deniz nakliyesi, depolama ve kara nakliyesi için ihalede belirlenen tek bir birim fiyat üzerinden hakediş hesaplaması yapılmaktadır.

Milli Savunma Bakanlığı ile ANT Başkanlığı arasında imzalanan sözleşmenin, “ANT Başkanlığı tarafından, Akaryakıtların Tedarik Yerlerinden Teslim Alınması, Depolanması ve Dağıtılması” başlıklı maddesine göre; Türk Silahlı Kuvvetleri için rafinerilerden teslim alınan/alınacak olan veya ANT depolarında bulunan akaryakıtların öncelik sırasına göre;

a-Boru Hatları,

b-Deniz Tankerleri,

c-Sarnıçlı vagonlarla,

ç-Kara Tankerleri ile ANT depoları, TSK birlik ve kurumları ile bildirim yapılan ikmal noktalarına taşınması sağlanacaktır.

Dolayısıyla, bu sözleşme kapsamında rafinerilerden veya ANT depolarından teslim alınacak akaryakıtın, ancak ANT depoları, TSK birlik ve kurumları ve bildirim yapılan ikmal noktalarına taşınabileceği anlaşılmaktadır. ANT Başkanlığının ise, II. Kısım iş kapsamında, söz konusu akaryakıtın yüklenici depolarında depolanmasına izin verecek şekilde ihaleye

çıktığı görülmüştür. İlgili sözleşmede ANT depolarından ne anlaşılması gerektiğine dair herhangi bir hüküm yer almamakla birlikte yüklenici depolarının ANT deposu olarak değerlendirilmemesi gerektiği düşünülmektedir.

Bunun dışında, ANT Başkanlığı Teftiş Kurulu Başkanlığınca, 19.06.2013 tarihinde gönderilen ihbar mektubu sonrası yapılan işlemler ve II. Kısım yakıt taşıma sözleşmesi kapsamında Yüklenici firma sorumluluğundaki depolarda bulunan 14.234.150 kilogram kalorifer yakıtı ile 1.309.335 kilogram kurşunsuz benzinin eksik olması ile Batman Deposunda bulunan 206.156 kilogram kalorifer yakıtının bozuk olması konusu ile ilgili olarak 23.09.2014 tarih ve 6 sayılı İdari Soruşturma Raporu ve 02.09.2014 tarih ve 1 sayılı Yasal Soruşturma Raporu düzenlenmiştir. Teftiş Kurulu Raporu'na göre ihbarın başlangıcı ile başlayan ve sürekli ölçüm ve analizlerle geçirilen altı aylık zaman dilimi sürecinde eksik yakıt miktarının 4-5 kat arttığı tespitinde bulunulmuştur. Nihayetinde sözleşme 20.12.2013 tarihinde feshedilmiş, yüklenici tarafından birliklere teslim edilmeyen, 14.440.306 Kg Kalorifer Yakıtı ile 1.309.335 kg Kurşunsuz Benzin karşılığı 32.882.975,13.-TL (25.03.2014 tarihindeki KDV dahil bedeli) ve diğer alacak karşılığı 847.693,30.-TL tutara ilişkin Asliye Ticaret Mahkemesinde dava açılmıştır.

Türk Silahlı Kuvvetleri ihtiyacı olan akaryakıtların kara yolu ile taşınması II. Kısım iş kapsamında, MSB ile ANT Başkanlığı arasında yapılan sözleşmede belirtilen taşıma noktaları dışında akaryakıtın yüklenici depolarında depolanmasına izin verilecek şekilde ihaleye çıkılması ve 19.06.2013 tarihli ihbar mektubu ile ortaya çıkan yüklenici depolarındaki eksik akaryakıt miktarının sürekli ölçüm ve analizlerle geçirilen altı aylık zaman dilimi sürecinde 4-5 kat artarak kalorifer yakıtında 14.234.150 kilogram, kurşunsuz benzinde 1.309.335 kilograma ulaşması ve 206.156 kilogram kalorifer yakıtının bozuk olması sonucuyla karşılaşılmıştır. Bu nedenle Türk Silahlı Kuvvetlerinin ihtiyacı olan akaryakıtların kara yolu ile taşınması II. Kısım iş konusunun yeniden gözden geçirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2013 yılında birliklere teslim edilmeyen yakıtlarla ilgili olarak 20.12.2013 tarihinde yüklenici ile yapılan sözleşmenin fesh edildiği, firma yetkilileri hakkında suç duyurusunda bulunulduğu, Ankara 16. Asliye Ticaret Mahkemesinde alacak davası açıldığı, EPDK lisanslı depolar kiralananak bu depolarda ANT personelinin görevlendirildiği, taşımaların altı bölgeye bölündüğü, 2015 yılında uygulanmaya başlanan

sistemle ikmalin daha emniyetli ve daha etkin bir şekilde yapılmasının sağlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguya konu hususla ilgili gerekli çalışmalar başlatılmış olmakla birlikte, bundan sonraki uygulamalarda aynı durumun tekerrür etmemesi için önleyici tedbirlerin alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: OYAK Üyesi Olma Hakkı Olmadığı Halde Üye Yapılan Devlet Memurlarının Gelir Vergisi Matrahlarının Hesaplanmasında 205 Sayılı Kanuna göre OYAK Aidatının İndirilmesi

Devlet memurlarının gelir vergisi matrahlarının hesaplanmasında 205 sayılı Ordu Yardımlaşma Kurumu Kanununa göre üye olma hakkı olmadıkları halde OYAK aidatının indirildiği görülmüştür.

205 sayılı Kanunun 1 inci maddesi hükmünde, Ordu Yardımlaşma Kurumunun Milli Savunma Bakanlığına bağlı olmak ve Türk Silahlı Kuvvetleri mensuplarına Kanunda yazılı sosyal yardımları sağlamak amacıyla kurulduğu, hususi hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımından özerk tüzel kişiliğe haiz bir kuruluş olduğu belirtilmektedir. Ordu Yardımlaşma Kurumunun kuruluş nedenini Türk Silahlı Kuvvetleri mensuplarının sosyal yardım gereksinimi oluşturmuştur. Nitekim 205 sayılı Kanunun gerekçesinde özetle; T.C. Emekli Sandığının yardımlarını tamamlayıcı bir şekilde ve ordu mensuplarının kendi mali imkanları ile bir dayanışma sureti ile istikbal endişesinden kurtularak maddi ve manevi huzura kavuşmalarını temin maksadıyla Ordu Yardımlaşma Kurumu Kanun Tasarısının hazırlanmış bulunulduğu, bu tasarıyla ordu mensuplarının bir nevi mecburi tasarruf ve sigortaya tabi olacakları ve maaşlarından her ay muayyen bir prim kesilmesine mukabil ölüm, emekliye ayrılma ve maluliyet hallerinde yardıma kavuşmalarının mümkün olacağı ve daimi üyelerine T.C. Emekli Sandığı yardımlarının yanında ek bazı sosyal yardımlar sağlamak amacının güdüldüğü ifade edilmektedir.

Diğer taraftan, 926 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri Personel Kanununun 1 inci maddesinde, Bu kanunun, Türk Silâhlı Kuvvetlerine mensup subaylar, astsubaylar ile harp okulları, fakülteler, yüksek okullar ve astsubay okullarında öğrenim yapan asker öğrencilere

uygulanacağı ve Türk Silâhlı Kuvvetlerinde görevli diğer asker ve sivil kişilerin kendi özel kanunlarına tabi olacağı belirtilmiştir.

Öte yandan, 4636 sayılı Millî Savunma Bakanlığı Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletme Başkanlığının Kuruluşu ve Görevleri Hakkında Kanunun "Personel Rejimi" başlıklı 10 uncu maddesinde, Başkanlık hizmetlerinin, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tâbi Devlet memurları, sözleşmeli personel ve işçiler eliyle yürütüleceği belirtilerek 926 sayılı Kanundan farklı bir düzenleme ihtiva ettiğinden ANT Başkanlığı personelini Türk Silahlı Kuvvetlerine mensup personelden ayrı olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Oysa 205 sayılı Kanun Türk Silahlı Kuvvetleri mensuplarına Kanunda yazılı sosyal yardımları sağlamak maksadıyla kurulmuştur. Dolayısıyla ANT Başkanlığı personeli Türk Silahlı Kuvvetleri mensubu olmadığından bu personelin Ordu Yardımlaşma Kurumunun daimi üyesi olarak kabul edilmesinin mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte, 205 sayılı Ordu Yardımlaşma Kurumu Kanunu'nuna 17 nci maddesinin (b) bendinde, uzman erbaşlar ile Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Kumandanlığı teşkilatında, Ordu Yardımlaşma Kurumu ve bu Kurumun sermayesinin % 50 sinden fazlasına sahip olacağı veya iştirak edeceği şirketlerde çalışan bilumum maaşlı ve ücretli memur ve müstahdemlerden arzu edenlerin Kuruma daimi üye olabileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre ANT Başkanlığı kurumsal olarak ilgili hüküm kapsamında olmadığından istihdam edilen Devlet memurlarının Ordu Yardımlaşma Kurumunun daimi üyesi olarak kabul edilmesinin mümkün olmadığı değerlendirilmektedir. Buradan hareketle bahsi geçen Devlet memurlarına ait gelir vergisi matrahlarının hesaplanmasında OYAK aidatlarının indirilmemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: ANT Başkanlığının, 4636 sayılı Kanunun 1 inci ve 4 üncü maddelerinde Milli Savunma Bakanlığına bağlı olduğu açık bir şekilde belirtildiği, ayrıca, söz konusu Başkanlığın, halen Milli Savunma Bakanlığı teşkilat şeması içerisinde Milli Savunma Bakanlığı Müsteşarlığına bağlı bir birim olarak faaliyet göstermekte olduğunun ifade edildiği,

ANT Başkanlığı personelinin OYAK Üyelik taleplerinin kabul edilip edilmeyeceği hususunun gündeme geldiği 2011 yılında gerekli inceleme ve çalışmanın Kurumca yapılmasından sonra bu husustaki görüşleri alınmak üzere Milli Savunma Bakanlığı ve

OYAK Genel Müdürlüğü ile yazılı ve sözlü temaslarda bulunulduğu, Milli Savunma Bakanlığının Kuruma ve OYAK Genel Müdürlüğüne yazdığı yazıda görev yapan 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personelin istekleri halinde, Ordu Yardımlaşma Kurumuna üye olabileceklerinin uygun olacağının değerlendirildiği,

Belirtilmektedir.

Sonuç olarak: 4636 sayılı Millî Savunma Bakanlığı Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletme Başkanlığının Kuruluşu ve Görevleri Hakkında Kanunun "Amaç ve Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde ANT Başkanlığı, Millî Savunma Bakanlığına bağlı, kamu tüzel kişiliğini haiz, özel bütçeli bir kurum olarak tanımlanmıştır. Buradan hareketle bahsi geçen Başkanlığın Milli Savunma Bakanlığına bağlı olmakla birlikte kamu tüzel kişiliğini haiz olduğu hüküm altına alınmıştır. Kamu tüzel kişiliği, kanunla ya da kanunun açıkça verdiği bir yetkiye dayanarak kurulan, üstün ve ayrıcalıklı yetkilerle donatılmış, malları, gelirleri ve personeli ayrı bir statüye tabi tutulmuş kuruluşlardır. Dolayısıyla ilgili Kamu İdaresinin cevabında belirttiği üzere Başkanlığın bahsi geçen Bakanlık teşkilatı içerisinde değerlendirilmesi mümkün değildir. Çünkü kamu tüzel kişiliğine haiz olması nedeniyle 4636 sayılı Kanunla kurulan, ayrıcalıklı yetkilerle donatılmış, malları, gelirleri ve personeli ayrı bir statüye tabi tutulan Başkanlığın söz konusu Bakanlık teşkilatı içerisinde değerlendirilemeyeceği açıktır.

Bununla birlikte, 205 sayılı Ordu Yardımlaşma Kurumu Kanununun 17 nci maddesinin (b) bendinde, uzman erbaşlar ile Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Kumandanlığı teşkilatında, Ordu Yardımlaşma Kurumu ve bu Kurumun sermayesinin % 50 sinden fazlasına sahip olacağı veya iştirak edeceği şirketlerde çalışan bilimum maaşlı ve ücretli memur ve müstahdemlerden arzu edenlerin Kuruma daimi üye olabileceği hüküm altına alınmıştır. Buna göre söz konusu Başkanlık kurumsal olarak ayrı bir tüzel kişiliği olması nedeniyle ilgili hükümde lafzi olarak yer almadığından istihdam edilen Devlet memurlarının Ordu Yardımlaşma Kurumunun daimi üyesi olarak kabul edilmesinin mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Bu nedenle bahsi geçen Devlet memurlarına ait gelir vergisi matrahlarının hesaplanmasında OYAK aidatlarının indirilmemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: İç Kontrol ve İç Denetim Kapsamında Yapılması Gereken İşlemlerle İlgili Mevzuat Eksikliği Bulunması ve İç Kontrol ve İç Denetim Kapsamında Her Hangi Bir İşlem Yapılmaması

Üst yöneticinin iç kontrol ile ilgili sorumluluğunun neler olduğu ile iç kontrol ve iç denetim ile ilgili yapılması gereken faaliyetlerin neler olduğunun mevzuatında belirlenmediği ve mevcut durumda iç kontrol ve iç denetim kapsamında her hangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

ANT Başkanlığı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa tabi olmayan özel bütçeli bir kuruluştur. “Kuruluş Kanunu”nun 12 nci maddesi gereğince mali işlerini yönetmelikle belirlemektedir.

ANT Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “İç Kontrol” başlıklı 13 üncü maddesinde aynen;

“(1) İç kontrol; ANT Başkanlığının 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, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere ANT Başkanlığı tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

(2) Üst yönetici, bu sorumluluğun gereklerini, harcama yetkilileri, mali işler daire başkanlığı ve teftiş kurulunun yaptığı iç denetim faaliyetleri aracılığıyla yerine getirir.”denilmektedir.

Ancak, ANT Başkanlığında üst yöneticinin yukarıdaki iç kontrol tanımı kapsamındaki sorumluluğunu ne olduğuna dair açıklayıcı bir düzenleme bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, ANT Başkanlığında iç kontrol ile ilgili yapılması gereken faaliyetlerin ne olması gerektiğini açıklayan bir mevzuat da bulunmamaktadır.

Buna ek olarak, ANT Başkanlığında mevcut durumda iç kontrol kapsamında her hangi bir faaliyet gerçekleştirilmemektedir.

Aynı şekilde, yukarıdaki yönetmelik maddesinde ifade edilen iç denetim konusunda da hangi birimlerin ne gibi sorumluluğu olduğu ve bu birimlerin hangi faaliyetleri yerine getirmesi gerektiğini açıklayan bir düzenleme de bulunmamaktadır. 2014 yılı sonu itibari ile

ANT Başkanlığında iç kontrol gibi iç denetim kapsamında da her hangi bir faaliyet gerçekleştirilmemektedir.

Kamu idaresi cevabında: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olmayan ANT Başkanlığının mali iş ve işlemlerini 4636 sayılı Kuruluş Kanununun 12 nci maddesine istinaden çıkarılan Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütüldüğü,

Anılan Yönetmeliğin "iç kontrol" başlıklı 13 üncü maddesinde iç kontrolün 4 ana kısımdan oluşacak şekilde düzenlendiği,

Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 14 üncü maddesine istinaden düzenlenecek Ön Mali Kontrole ilişkin usul ve esasların Genelge ile belirlendiği,

4636 sayılı Kanunun 11 inci maddesi gereği Başkanlığın işlemlerinin Milli Savunma Bakanlığının denetimine tabi olduğu ve bu denetimin Bakan tarafından oluşturulan Denetim Kurulu tarafından yerine getirildiği,

Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 13 üncü maddesinin 2 nci bendinde yer alan 'İç Denetim Faaliyetleri' ifadesinin Teftiş Kurulu Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen 'Teftiş Faaliyetleri' anlamında kullanılmış olup 5018 sayılı Kanunda tanımlanan 'İç Denetim' ifadesi anlamında kullanılmadığı,

Başkanlıkta iç denetim birimi ve iç denetçinin bulunmadığı,

Milli Savunma Bakanlığı İç Denetim Birimi Başkanlığınca her yıl sistem denetiminin icra edildiği,

Üst yöneticinin iç kontrol hususunda sorumluluğunun neler olduğu ve iç kontrol ile ilgili yapılması gereken faaliyetlerin neler olduğu konusunda mevzuat çalışması yapılacağı,

Belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, iç kontrol kapsamında kendi yönetmeliğinde yapılan tanımlamaya göre bazı faaliyetlerin yapıldığı fakat iç denetim birimi ve iç denetçinin olmadığı ifade edilmektedir. Bununla birlikte iç denetim kapsamında teftiş kurulu ve denetleme kurulunca bazı teftiş ve denetimler yapıldığı da ayrıca ifade edilmektedir.

Ancak hem iç kontrol hem de iç denetim kapsamında yapılan bu faaliyetleri uluslararası kabul görmüş iç kontrol ve iç denetim standartlarınca yapıldığını kabul etmek

mümkün görülmemektedir. Bu nedenle kamu idaresinde uluslararası kabul görmüş iç kontrol ve iç denetim kapsamında her hangi bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Buna ek olarak, Üst yöneticinin iç kontrol ile ilgili sorumluluğunun neler olduğu ile iç kontrol ile ilgili yapılması gereken faaliyetlerin neler olduğu konusunda mevzuat çalışması yapılacağı ifade edilmiş olup, uluslararası kabul görmüş iç kontrol ve iç denetim standartlarına uygun bir sistemin kurulması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: ANT Başkanlığı Doğu Bölge Müdürlüğü Taşınır Yönetim Biriminin Kayıtları ile Muhasebe Biriminin Taşınırlara İlişkin Kayıtlarının Birbiriyle Uyumlu Olmaması ve Sistem Üzerinden Belirli Bir Tarihe İlişkin Sağlıklı Bir Taşınır Raporu Elde Edilememesi

ANT Başkanlığı Doğu Bölge Müdürlüğü taşınır yönetim biriminin kayıtları ile muhasebe biriminin taşınırlara ilişkin kayıtlarının birbiriyle uyumlu olmadığı, taşınır kayıtları ile ilgili olarak ANT Başkanlığı Doğu Bölge Müdürlüğü Tedarik Şube Müdürlüğü (Taşınır Yönetim Yetkilisi) tarafından sistem üzerinden belirli bir tarihe ilişkin sağlıklı bir taşınır raporu elde edilemediği tespit edilmiştir.

ANT Başkanlığı Taşınır Mal Yönetmeliğine göre harcama yetkilileri; taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesi, kullanımı ve kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre tutulmasının sağlanmasından ve kasıt, ihmal, tedbirsizlik gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırlar için sorumlular hakkında Yönetmeliğin 39 uncu maddesinde yer alan hükümleri uygulamak/uygulatmaktan sorumludur. Harcama yetkilileri, taşınırların kullanımının sağlanması ve kayıtların mevzuata uygun olarak tutulması sorumluluğunun gereğini taşınır yönetim yetkilileri ve taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığı ile yerine getirir. Aynı Yönetmeliğe göre taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları ANT Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde muhasebe yetkilileri tarafından tutulur.

Harcama yetkilileri, taşınır yönetim yetkilileri ve taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri taşınır kayıtlarının 150, 253, 254 ve 255 hesap detaylarında takip edilmesinden sorumludurlar. Ayrıca taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları da muhasebe yetkilileri tarafından ilgili hesaplarda takip edilmek durumundadır. Gerek taşınır yönetim biriminin taşınırlara ilişkin

kayıtları gerekse de muhasebe biriminin taşınırlara ilişkin kayıtlarının birbiriyle uyumlu olması gerekmektedir.

Yapılan denetimlerde Tedarik Şube Müdürlüğü tarafından verilen (Taşınır Yönetim Yetkilisi) 31.12.2014 tarihli 255.02.06 Aydınlatma Cihazları ikinci düzey hesap kodunda 1.263,00.-TL tutarında kayıt gözükmekte iken Mali İşler Müdürlüğü'nün bu hesap kodundaki 31.12.2014 tarihli muavin defter kayıtlarında 1.250,00.-TL olduğu; Tedarik Şube Müdürlüğü tarafından verilen (Taşınır Yönetim Yetkilisi) 31.12.2014 tarihli 150.06.01 Giyecekler ikinci düzey hesap kodunda 36.097,89.-TL (vergiler dahil) tutarında kayıt bulunmakta iken bu hesap kodundaki muhasebe kayıtlarında (157.06.01 ikinci düzey hesap kodu) ise 73.376,36.-TL olduğu; Tedarik Şube Müdürlüğü tarafından verilen 31.12.2014 tarihli 150 Taşınır hesap kodunda 7.026.973,27.-TL (vergiler dahil) tutarında kayıt bulunmakta iken bu hesap kodundaki (157) muhasebe kayıtlarında ise 8.099.977,79.-TL olduğu; Tedarik Şube Müdürlüğü tarafından verilen 31.12.2014 tarihli 255 Taşınır hesap kodunda 539.646,88.-TL (vergiler dahil) tutarında kayıt bulunmakta iken bu hesap kodundaki (255) muhasebe kayıtlarında ise 555.060,23.-TL olduğu; Tedarik Şube Müdürlüğü tarafından verilen 31.12.2014 tarihli 254 Taşınır hesap kodunda 1.035.433,17.-TL (vergiler hariç) tutarında kayıt bulunmakta iken bu hesap kodundaki (254) muhasebe kayıtlarında ise 1.221.733,28.-TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan denetimlerde ayrıca Tedarik Şube Müdürlüğü tarafından verilen 31.12.2014 tarihli 150.06.01 Giyecekler ikinci düzey hesap kodunda 36.097,89.-TL (vergiler dahil) tutarında kayıt bulunmakta olduğu, yine aynı hesaba ilişkin olarak Tedarik Şube Müdürlüğü tarafından 09.01.2015 tarihinde gönderilen 09.01.2015 tarihli Envanter Döküm Raporu'nda 25.918,74.-TL olarak yer aldığı anlaşılmaktadır. Sistem üzerinden 31.12. tarihi geçtikten sonra vergiler hariç 31.12.2014 tarihli kayıtların alınamaması, 31.12. tarihi geçtikten sonra 31.12.2014 tarihli kayıtların ancak vergiler dahil şeklinde alınabilmesi nedenleriyle Tedarik Şube Müdürlüğü tarafından verilen bu kayıtlar birbiriyle örtüşmemektedir. Başka bir ifadeyle iki tarih arasındaki (31.12.2014 ve 09.01.2015) kayıtlar ve vergi farkları bu iki tutarın örtüşmemesinin sebebi olduğu anlaşılmaktadır. Bu hesap kodundaki muhasebe kayıtlarındaki bakiyenin (157.06.01 ikinci düzey hesap kodu) ise 73.376,36.-TL olduğu görülmektedir. Tedarik Şube Müdürlüğü tarafından sistem üzerinden 31.12. tarihi geçtikten sonra vergiler hariç 31.12.2014 tarihli kayıtların alınamaması, yine aynı şube tarafından 31.12. tarihi geçtikten sonra 31.12.2014 tarihli kayıtların ancak vergiler dahil şeklinde alınabilmesi, Mali

İşler Şube Müdürlüğü tarafından kayıtların 31.12. tarihine çekilmeye çalışılması ve envanter kayıt yıllarındaki farklılıklardan (2014 yılından 2015 yılına sarkan tedarikler vs.) dolayı Tedarik Şube Müdürlüğü kayıtları ile Mali İşler Şube Müdürlüğü kayıtlarının örtüşmediği gözükmemektedir.

ANT Başkanlığı Doğu Bölge Müdürlüğünde taşınır yönetim biriminin taşınırlara ilişkin kayıtları ile muhasebe biriminin taşınırlara ilişkin kayıtlarının birbiriyle uyumlu olmasını sağlayıcı çalışmaların yapılması, taşınır kayıtları ile ilgili olarak ANT Başkanlığı Doğu Bölge Müdürlüğü Tedarik Şube Müdürlüğü (Taşınır Yönetim Yetkilisi) tarafından sistem üzerinden alınan taşınır raporlarının belirli bir tarihe ilişkin sağlıklı bir taşınır raporu elde edilmesine yönelik çalışmaların yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Hesaplar arası mutabakat çalışmalarına ve bilgisayar sistemindeki malzeme ve stok modülünde belli bir tarih kesiti belirlenerek geriye yönelik döküm alınabilmesi çalışmalarına devam edildiği, Taşınır Yönetim Biriminin Kayıtları ile Muhasebe Biriminin taşınırlara ilişkin kayıtlarının birbiriyle uyumlu olmasını sağlamak üzere sistem üzerinden takibinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Gerekli çalışmaların tamamlanarak muhasebe biriminin taşınırlara ilişkin kayıtlarının birbiriyle uyumlaştırılması ve sağlıklı raporlama sisteminin kurulması gerektiği değerlendirilmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

MSB ANT BAŞKANLIĞI 2014 YILI
KONSOLİDE BİLANÇO TABLOSU

EK-B

AKTİF HESAP NO	VARLIKLAR	AÇIKLAMA NOSU	2014 CARİ DÖNEM (TL)	PASİF HESAP NO	KAYNAKLAR	AÇIKLAMA NOSU	2014 CARİ DÖNEM (TL)
	1-DÖNEN VARLIKLAR		134.622.524,42		3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		18.609.692,02
	A-Hazır Değerler		101.495.849,71		A-Ticari Borçlar (Faaliyet Borçları)		2.289.976,56
100	1-Kasa	1	8.356,42	320	1- KDV Tevkifatlı İşler	20	2.032.634,05
102	2-Bankalar	2	101.487.493,29	329	2- Diğer Ticari Borçlar (Faaliyet Borçları)	21	257.342,51
	B-Ticari Alacaklar (Faaliyet Alacakları)		19.772.834,47		B-Emanet Yabancı Kaynaklar		9.260.970,08
120	1-Gelirlerden Alacaklar	3	19.570.898,49	330	1- Diğer Borçlar (Alınan Depozito ve Teminatlar)	22	336.240,33
126	2-Verilen Depozito ve Teminatlar	4	152.247,75	333	2- Kurum ve Kişilere ait Emanetler	23	8.924.729,75
128	3-Şüpheli ve Davalı Alacaklar	5	3.237.241,79				

254	2-Taşıtlar	13	16.273.982,50			B-Geçmiş Yıllar Olumlu, Olumsuz Faaliyet Sonucu		5.095.872,21
255	3-Demirbaşlar	14	7.206.547,65	570		1-Geçmiş Yıllar Olumlu Farklar	31	305.532.270,48
257	4-Birikmiş Amortismanlar (-)	15	-19.900.887,60	580		2-Geçmiş Yıllar Olumsuz Farklar	32	-300.436.398,27
	C-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00			C-Dönem Olumlu,Olumsuz Faaliyet Sonucu		39.479.829,59
260	1- Haklar (Lisanslar)	16	10.905,00	590		1-Dönem Olumlu Fark (+)	33	155.642.208,29
268	2- Birikmiş Amortismanlar (-)	17	-10.905,00	591		2-Dönem Olumsuz Fark (-)	34	-116.162.378,70
	Ç-Diğer Duran Varlıklar		0,00					
294	1-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	18	163.483,58					
299	2- Birikmiş Amortismanlar (-)	19	-163.483,58					
	AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI		140.227.349,70			PASİF VARLIKLAR TOPLAMI		140.227.349,70
	NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	35	46.223.391,20			NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	35	46.223.391,20
	GENEL TOPLAM		186.450.740,90			GENEL TOPLAM		186.450.740,90

ANT BAŞKANLIĞI 2014 YILI KONSOLİDE FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

EK-A

HESAPLAR	GİDERLER	TUTARIN EKTEKİ AÇIKLAMA NOSU	2014 CARİ DÖNEM (TL)	HESAPLAR	GELİRLER	TUTARIN EKTEKİ AÇIKLAMA NOSU	2014 CARİ DÖNEM (TL)
690.	A- HİZMET MALİYETİ		46.691.129,55	690	A-HİZMET HASILATI		199.691.613,63
	ANT Hizmet Maliyeti	1	46.691.129,55	690	ANT Hizmet Hasılatı (MSB)	8	186.440.400,00
					ANT Hizmet Satış Hasılatı	9	13.251.213,63
690.	B- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		134.185.811,64	690	B-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER		23.951.696,99
	ANT Genel Yönetim Giderleri	2	134.185.811,64	690	Ceza Gelirleri	10	12.778.626,96
				690	Kira Gelirleri	11	72.647,13

	C- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR			690	Bağış Gelirleri (M.D.V. Bağışları)	12	33.083,79
		3.286.539,84		690	Faiz Gelirleri	13	5.936.240,98
690	Komisyon Giderleri	3	151,09	690	Diğer Çeşitli Gelirler	14-15	2.715.640,03
	Kur Farkları				Takipteki Kurum		
690	(Olumsuz)	4	25.948,15	690	Alacakları	16	2.351.333,06
690	Faiz Gideri	5	12.887,04	690	Kur Farkları (Olumlu)	17	64.125,04
690	TUHİS Aidatı	6	60.000,00				
690	Karşılık gideri (Davalı alacaklar)	7	3.187.553,56				
	GİDERLER TOPLAMI		184.163.481,03		GELİRLER TOPLAMI		223.643.310,62
590	ANT Dönem Olumlu Fark	18	39.479.829,59				

	GENEL TOPLAM	223.643.310,62		GENEL TOPLAM	223.643.310,62
--	--------------	----------------	--	--------------	----------------

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