



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018



## **İÇERİK**

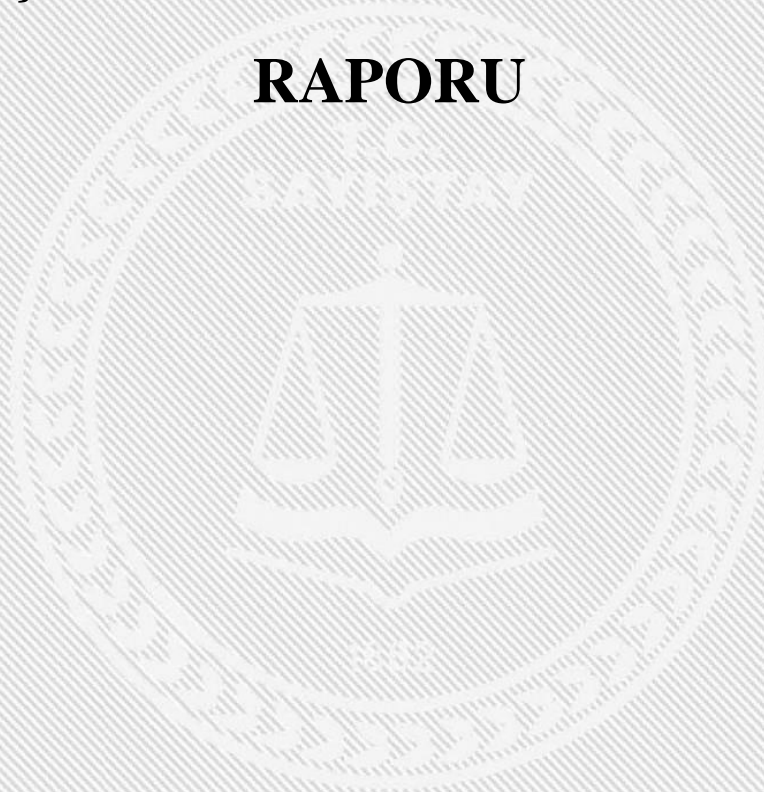
<b>ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI ÖZELLEŞTİRME FONU 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>14</b>



**ÖZELLEŞTİRME İDARESİ  
BAŞKANLIĞI**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

### Mali Yapı

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı, Başbakan'a bağlı kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli bir kuruluştur. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, ekli II sayılı cetvelde ((B) Özel Bütçeli Diğer İdareler) yer almaktadır. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı bütçesi, Özelleştirme Fonu'nun %5'ini aşmayacak miktardan meydana gelmektedir.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığına 2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 31.184.000,00-TL ödenek tahsis edilmiş olup, başlangıç ödeneğine yıl içerisinde 2.978.010,00-TL ödenek eklenmiş ve toplamda 34.162.010,00-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar 2017 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Özel Bütçeli Kurumlar için tahsis edilen ödeneğin %0.043'ünü oluşturmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 29.288.492,11-TL olmuştur. Bu tutarı oluşturan giderler ise; Personel Giderleri 18.162.778,31-TL, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri 2.401.746,55-TL, Mal ve Hizmet Alım Giderleri 6.355.205,22-TL, Cari Transferler 1.801.145,11-TL, Sermaye Giderleri 567.616,92-TL'dir.

2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile öngörülen Bütçe Gelirleri toplamı 31.184.000,00-TL ve dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı 31.791.426,19-TL'dir. Bu tutarın 472.152,00-TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden 31.321.274,19-TL'si Diğer Gelirlerden meydana gelmektedir.

2017 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre faaliyet gelirleri 32.322.967,99-TL ve faaliyet giderleri 29.359.747,39-TL olup dönem sonunda 2.963.220,60-TL olumlu faaliyet sonucu elde edilmiştir.

### Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Özel bütçeli bir idare olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Kurum mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir. Kurumun muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yerine getirilmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000İ Saymanlık Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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 Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ile İdare Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal Cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, 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**

Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **6. EKLER**

**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO**

Kurum Kodu : 40.35		Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yıl : 2017	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>N Yılı 2017</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>34.446.537,91</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>33.290.980,08</b>		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	
102 BANKA HESABI	33.290.980,08	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		52.539,86	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>250.456,74</b>		333 EMANETLER HESABI	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	250.456,74	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>347.572,76</b>	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>782,38</b>		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	782,38	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.049.478,30</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>60.598,09</b>		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	60.598,09			1.049.478,30	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>843.720,62</b>		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	843.720,62			<b>50 NET DEĞER</b>	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>45.702.030,12</b>		<b>500 NET DEĞER HESABI</b>	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>45.702.030,12</b>		67.217.615,03	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	35.153.365,19	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>7.651.068,66</b>	
252 BİNALAR HESABI	10.585.398,46	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		7.651.068,66	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	156.253,12	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>2.963.220,60</b>	
254 TAŞITLAR HESABI	147.748,63	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		2.963.220,60	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.377.824,07				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-3.040.109,35				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	321.550,00				
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
260 HAKLAR HESABI	799.219,61				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-799.219,61				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>80.148.568,03</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	
				<b>80.148.568,03</b>	

**Bilanço Dipnotları:**

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.084.543,00
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.084.543,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	2.180.699,18
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.180.699,18
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.513.978,10
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.513.978,10
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	27.423.500,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	250.456,74
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	27.673.956,74

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35				Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI				Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630				GİDERLER HESABI	29.359.747,39	600				GELİRLER HESABI	32.322.967,99
630	01			Personel Giderleri	18.162.778,31	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	567.055,05
630	01	01		Memurlar	16.285.209,37	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	45.470,31
630	01	01	01	Temel Maaşlar	10.234.684,76	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	560,00
630	01	01	01	Temel Maaşlar	9.304.804,46	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	560,00
630	01	01	02	Taban Aylığı	929.880,30	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	44.910,31
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	5.898.017,75	600	03	01	02		44.910,31
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	5.898.017,75	600	03	06		Kira Gelirleri	521.584,74
630	01	01	03	Ödenekler	5.890,76	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	521.584,74
630	01	01	03	Ödenekler	5.890,76	600	03	06	01	Diğer Taşınmaz kira gelirleri	521.584,74
630	01	01	04	Sosyal Haklar	146.616,10	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	17.724,69
630	01	01	04	Sosyal Haklar	146.616,10	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	17.724,69
630	01	02		Sözleşmeli Personel	1.837.079,87	600	04	04	02	Sermaye	17.724,69
630	01	02	01	Ücretler	948.483,62	600	04	04	02	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	17.724,69
630	01	02	01	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	948.483,62	600	05			Diğer Gelirler	31.738.188,25
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	336.334,50	600	05	01		Faiz Gelirleri	2.780.565,77
630	01	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	336.334,50	600	05	01	09	Diğer Faizler	2.780.565,77
630	01	02	04	Sosyal Haklar	9.563,65	600	05	01	09	Mevduat Faizleri	2.780.565,77
630	01	02	04	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	9.563,65	600	05	02		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	28.240.000,00
630	01	02	05	Ek Çalışma Karşılıkları	70.309,08	600	05	02	06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	28.240.000,00
630	01	02	05	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ek Çalışma Karşılıkları	70.309,08	600	05	02	06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	28.240.000,00
630	01	02	06	Ödül ve İkramiyeler	472.389,02	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	717.622,48
630	01	02	06	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	472.389,02						

19/03/2018 14:05

Sayfa 1 / 7

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01 05	Diğer Personel	40.489,07	600	05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	717.622,48
630	01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler	40.489,07	600	05 09 01 01	İrad Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	14.310,00
630	01 05 01 05	Yurt Dışı Öğretimde Ödenen Aylıklar	40.489,07	600	05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	14.810,23
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.401.746,55	600	05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	688.502,25
630	02 01	Memurlar	2.179.839,82				
630	02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.179.839,82				
630	02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.349.481,09				
630	02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	830.358,73				
630	02 02	Sözleşmeli Personel	221.906,73				
630	02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	221.906,73				
630	02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	138.555,58				
630	02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	83.351,15				
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.412.707,91				
630	03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	811.355,71				
630	03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	11.672,86				
630	03 02 01 01	Kırtasiye Alımları	153,26				
630	03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	750,00				
630	03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	480,00				
630	03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	10.289,60				
630	03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	110.000,00				
630	03 02 02 01	Su Alımları	110.000,00				
630	03 02 03	Enerji Alımları	661.421,28				
630	03 02 03 01	Yakacak Alımları	280.100,00				
630	03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	100.810,00				
630	03 02 03 03	Elektrik Alımları	280.511,28				
630	03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	26.668,57				
				<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>			<b>32.322.967,99</b>

19/03/2018 14:05

Sayfa 2 / 7



TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35					Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI					Yılı : 2017				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	02	04	02	İçecek Alımları					26.668,57				
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları					1.593,00				
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları					1.593,00				
630	03	03			Yolluklar					<b>141.127,81</b>				
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları					124.706,37				
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları					124.706,37				
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları					14.797,87				
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları					14.797,87				
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları					1.623,57				
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları					1.623,57				
630	03	04			Görev Giderleri					<b>420.565,90</b>				
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler					420.565,90				
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler					417.084,87				
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler					820,79				
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler					2.660,24				
630	03	05			Hizmet Alımları					<b>4.802.068,42</b>				
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler					3.237.869,92				
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve donanım hariç)					232.418,79				
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik hizmet ihaleleri dahil)					1.291.293,72				
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri					1.047.864,54				
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri					615.654,33				
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Taz Od					50.638,54				
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri					183.518,11				
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri					10,89				
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri					83.437,58				

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35		Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri	68.935,55			
630 03 05 02 05	Uydu Haberleşme Giderleri	29.481,57			
630 03 05 02 06	Hat Kira Giderleri	1.652,52			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	31.106,13			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	24.761,13			
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	6.345,00			
630 03 05 05	Kiralar	1.313.631,38			
630 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	465.972,48			
630 03 05 05 12	Personel Servis Kiralama Giderleri	847.658,90			
630 03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	35.942,88			
630 03 05 09 03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	32.579,88			
630 03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	3.363,00			
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	15.762,36			
630 03 06 01	Temsil Giderleri	15.762,36			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	15.762,36			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	187.600,59			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	7.758,75			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	708,00			
630 03 07 01 04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	906,24			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	6.144,51			
630 03 07 02	Gayrimaddi Hak Alımları	160.022,37			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	160.022,37			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	19.819,47			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	7.821,53			
630 03 07 03 03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	11.997,94			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	34.227,12			

19/03/2018 14:05

Sayfa 4 / 7

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35				Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	34.227,12				
630	03	08	01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	34.227,12				
630	05			Cari Transferler	1.801.145,11				
630	05	01		Görev Zararları	1.673.145,11				
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.673.145,11				
630	05	01	02 05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.673.145,11				
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	128.000,00				
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	128.000,00				
630	05	03	01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	128.000,00				
630	13			Amortisman Giderleri	372.576,01				
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	357.507,41				
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri	205.697,88				
630	13	01	02 00	Binaların Amortisman Giderleri	205.697,88				
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.973,76				
630	13	01	03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.973,76				
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	10.068,50				
630	13	01	04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	10.068,50				
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	130.767,27				
630	13	01	05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	130.767,27				
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	15.068,60				
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri	15.068,60				
630	13	02	01 00	Hakların Amortisman Giderleri	15.068,60				
630	14			İk Madde ve Malzeme Giderleri	208.793,48				

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35				Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI				Yılı : 2017															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	14	01					Kırtasiye Malzemeleri															150.955,85	
630	14	01	00				Kırtasiye Malzemeleri															150.955,85	
630	14	01	00	00			Kırtasiye Malzemeleri															150.955,85	
630	14	02					Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme															3.991,49	
630	14	02	00				Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme															3.991,49	
630	14	02	00	00			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme															3.991,49	
630	14	03					Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri															1.512,07	
630	14	03	00				Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri															1.512,07	
630	14	03	00	00			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri															1.512,07	
630	14	04					Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar															1.445,50	
630	14	04	00				Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar															1.445,50	
630	14	04	00	00			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar															1.445,50	
630	14	05					Temizleme Ekipmanları															2.675,07	
630	14	05	00				Temizleme Ekipmanları															2.675,07	
630	14	05	00	00			Temizleme Ekipmanları															2.675,07	
630	14	06					Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri															5.777,73	
630	14	06	00				Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri															5.777,73	
630	14	06	00	00			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri															5.777,73	
630	14	12					Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri															12.831,85	
630	14	12	00				Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri															12.831,85	
630	14	12	00	00			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri															12.831,85	
630	14	13					Yedek Parçalar															25.506,52	

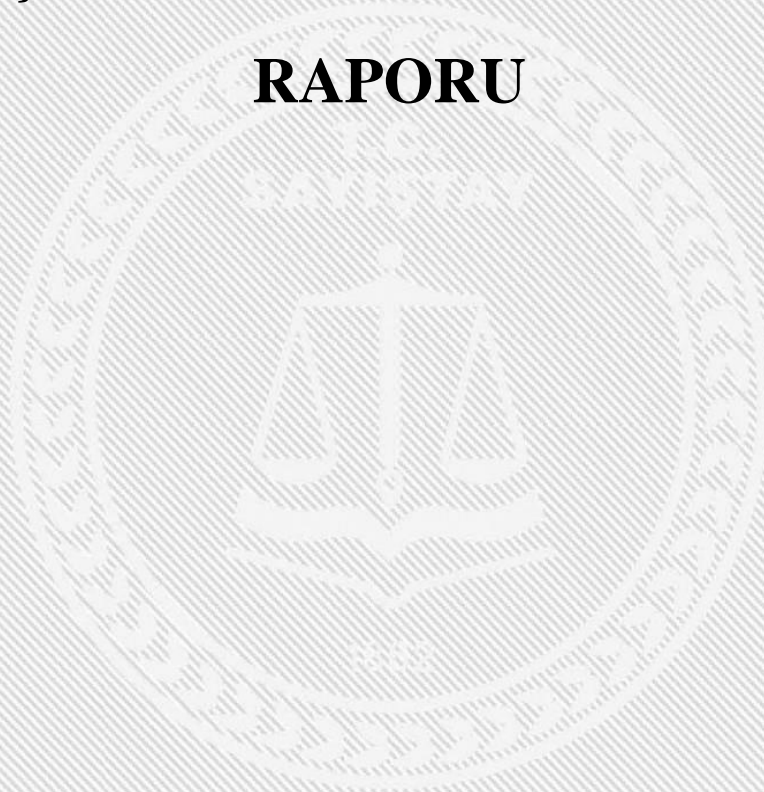
19/03/2018 14:05

Sayfa 6 / 7

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35		Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2017		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 13 00	Yedek Parçalar	25.506,52			
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	25.506,52			
630	14 17	Basınçlı Ekipmanlar	94,40			
630	14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	94,40			
630	14 17 00 00	Basınçlı Ekipmanlar	94,40			
630	14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	4.003,00			
630	14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	4.003,00			
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	4.003,00			
630	99	Diğer Giderler	0,02			
630	99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,02			
630	99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,02			
630	99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,02			
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>			<b>29.359.747,39</b>			
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>		<b>29.359.747,39</b>				
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>		<b>32.322.967,99</b>				
<b>İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)</b>		<b>0,00</b>		<b>NET GELİR ( D= B - C)</b>		<b>32.322.967,99</b>
				<b>FAALİYET SONUCU D - A</b>		<b>2.963.220,60</b>

**ÖZELLEŞTİRME İDARESİ**  
**BAŞKANLIĞI ÖZELLEŞTİRME FONU**  
**2017 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	14
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	16
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	17
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	17
7. EKLER.....	39





## KISALTMALAR

<b>AŞ</b>	Anonim Şirket
<b>DSİ</b>	Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü
<b>EPDK</b>	Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
<b>HES</b>	Hidroelektrik Santral
<b>KHK</b>	Kanun Hükmünde Kararname
<b>ÖYK</b>	Özelleştirme Yüksek Kurulu
<b>TL</b>	Türk Lirası
<b>USD</b>	Amerikan Doları



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1: Firma Bazında Eksik Tahsil Edilen Faizlere İlişkin Hesap Tabloları	21-26
---	-------

# 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

## Mali Yapı

Özelleştirme Fonu 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun ile kurulmuş olup, faaliyetlerini Özelleştirme Yüksek Kurulu kararıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Mali İşler ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 12'nci maddesine göre Özelleştirme İdaresi Başkanlığında, Özelleştirme Fon Bütçesi ve Genel İdare Giderleri Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçe düzenlenir.

Özelleştirme Fon Bütçesi bir yıllık özelleştirme fonu kaynak ve kullanım tahminlerinden oluşur. Özelleştirme Fon Bütçesinin hazırlık çalışmaları Finansman ve Fon Yönetimi Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülür. Finansman ve Fon Yönetimi Dairesi Başkanlığı tahmin ve gerçekleştirmeleri birleştirerek usulüne uygun olarak Özelleştirme Fonunu hazırlar ve onay için Özelleştirme Yüksek Kuruluna gereği için de ilgili kuruluşlara gönderir.

İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından hazırlanan Genel İdare Giderleri Bütçesi ise bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ile gerçekleştirmelerden oluşur. Bir yıl içerisinde Özelleştirme Fonundan alınan % 5 paylar ve bu payların değerlendirilmesinden elde edilen nemalar bu bütçenin kaynağını teşkil eder.

Özelleştirme Fon bütçesi Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.

Özelleştirme Fonu gelirlerinin 2017 yılı için 17.572.472.257-TL olacağı öngörülmüş olmasına karşın sunulan faaliyet sonuçları tablosuna göre Fonun 2017 yılında tahakkuk eden geliri 5.640.801.200,18-TL olmuştur. Özelleştirme Fonu giderlerinin 2017 yılı için 17.572.472.257-TL olacağı öngörülmüş olmasına karşın sunulan faaliyet sonuçları tablosuna göre 2017 yılında tahakkuk eden gideri ise 28.349.591.340,93-TL'dir. Buna göre Fonun 2017 yılı olumsuz faaliyet sonucu -22.708.790.140,75-TL olmuştur.

## Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Fon işlemlerinin muhasebe kayıtları Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan ve Maliye Bakanlığının uygun görüş verdiği "Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Özelleştirme Muhasebe Yönergesi ve Detaylı Hesap Planı" hükümlerine göre

tutulmaktadır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile 4046 sayılı Kanun'un hükümlerine dayanılarak hazırlanan bu Yönerge'nin 53'üncü maddesinde, Yönerge'de hüküm bulunmayan hallerde Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uygulanacağı belirtilmiştir. 01.01.2007 tarihinde yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ise Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'ni yürürlükten kaldırarak bu Yönetmelik'e yapılan atıfların, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine yapılmış sayılacağı hükmünü getirmiştir.

Muhasebe hizmetleri “Mali İşler ve Muhasebe Yönetmeliği” hükümleri uyarınca İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı bünyesinde görevli uzmanlar tarafından, Maliye Bakanlığının *sgb.net* saymanlık otomasyon sistemi üzerinden 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.

- Bilanço
- Faaliyet Sonuçları Tablosu
- Geçici Mizan
- Kesin Mizan
- Banka Mevcutları Tespit Tutanakları
- Bütçe
- Teminat Mektupları Listesi

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 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, 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

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Özelleştirme Fonu 2017 yılına ilişkin 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: Türk Lirasına Çevrilen Döviz Cinsi Alacaklara TL Faiz Oranları Yerine Döviz Cinsi Faiz Oranları Uygulanması**

Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararı ile ABD Doları cinsinden satış/devir borcu bulunan alıcılara; taksit bedellerini Türk Lirası cinsinden ödeyebilmeleri imkânı getirildiği, 02.01.2017 tarihli ABD Doları döviz alış kuru üzerinden Türk Lirasına çevrilen anapara alacaklarına bu tarihten itibaren TL cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranı uygulanması gerekir iken, ek sözleşmeler yapıncaya kadar ABD Doları cinsinden alacaklar için uygulanan faiz oranlarının uygulandığı görülmüştür.

28.04.2017 tarih ve 2017/13 sayılı “Özelleştirme Taksitleri”ne ilişkin Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararında;

*“1) Özelleştirme İdaresi Başkanlığı’na ABD Doları cinsinden satış/devir borcu bulunan alıcılara; taksit bedellerini ABD Doları veya Türk Lirası cinsinden ödeyebilmeleri konusunda yeni bir imkân getirilmesine ve borçlarının 6 yılı geçmemek üzere yıllık eşit taksitlerde vadelenendirilmesine,*



2) *i. Taksit bedellerinin ABD Doları Cinsinden vadelendirilmesi durumunda, Hazine Müsteşarlığı tarafından ABD Doları cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranlarından taksit ödemelerinin ortalama vadesine denk gelen oranın esas alınmasına,*

***ii. Taksit bedellerini Türk Lirası cinsinden ödemek isteyen alıcıların bakiye anapara borçlarının 02.01.2017 tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan ABD Doları döviz alış kuru üzerinden Türk Lirasına çevrilmesine ve Hazine Müsteşarlığı tarafından TL cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranı esas alınmasına,***

3) *2.maddede belirtilen düzenlemelerden yararlanmak isteyen alıcıların, bu konuda hazırlayacakları yeni ödeme planlarını, bu kararın İDARE tarafından kendilerine tebliğini müteakip en geç 31.05.2017 tarihine kadar İDARE'ye sunmalarına,*

4) *Alıcılardan, yeniden vadelendirilen taksit bedelleri için vade farklarını da kapsayacak şekilde İDARE tarafından belirlenecek formatta düzenlenecek yeni teminat mektupları alınmasına,*

5) *Talepleri uygun bulunan ve yeni teminat mektuplarını İDARE tarafından tanınan süre içinde İDARE'ye sunan alıcılarla ek sözleşme imzalanması hususunda İDARE'nin yetkili kılınmasına, karar verilmiştir.” denilmektedir.*

Anılan Kurul Kararına göre Özelleştirme İdaresi Başkanlığına ABD Doları cinsinden satış/devir borcu bulunan alıcılara, borçlarını 6 yılı geçmemek üzere eşit taksitlerde vadelendirme ve taksit bedellerini Türk Lirası cinsinden ödeme imkânı sağlanmış ve taksit bedellerini Türk Lirası cinsinden ödemek isteyen alıcıların bakiye anapara borçlarının da, 02.01.2017 tarihinde TCMB tarafından açıklanan ABD Doları döviz alış kuru üzerinden Türk Lirasına çevrilmesi ve Hazine Müsteşarlığı tarafından TL cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranının uygulanması esas belirlenmiştir.

Buna karşın Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca “Özelleştirme Taksitleri”ne ilişkin olarak 22.05.2017 tarih ve 31388994/418 sayılı yazı ile “*Türk Lirası cinsinden ödenecek taksit bedellerine ilişkin vade farkı hesaplamalarında, ek sözleşmelerin imzalanacağı tarihe kadar mevcut sözleşmelerde belirlenen faiz oranlarının, ek sözleşmelerin imzalanacağı tarihten sonra, Türk Lirası cinsinden Hazine alacakları ile ilgili olarak 2017 Mayıs ayı için tespit edilen*

*faiz oranlarından, taksit ödemelerinin ortalama vadesine denk gelen oranın uygulanmasına” karar verildiği de anlaşılmaktadır.*

Yapılan incelemede, ABD Doları cinsinden borçlarını Türk Lirası cinsinden ödemek isteyen alıcıların bakiye anapara borçlarının, 02.01.2017 tarihinde TCMB tarafından açıklanan ABD Doları döviz alış kuru üzerinden Türk Lirasına çevrildiği, ancak 02.01.2017 tarihli kur üzerinden Türk Lirasına çevrilen ÖİB alacaklarının tahsilinde bu tarihten itibaren TL cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranının uygulanması gerekirken, ek sözleşme imzalanıncaya kadar geçen dönemde de, ABD Doları cinsinden alacaklar için belirlenen faiz oranlarının uygulanmaya devam edildiği tespit edilmiştir.

ÖYK Kararı, ABD Doları cinsinden borcu bulunan alıcılara seçimlik bir hak tanımakta, alıcı ile İdare arasında yürürlükte bulunan mevcut sözleşmenin ödemeye ilişkin bölümlerinde değişiklik imkânı sunmakta ve TL’ye çevrilen ÖİB alacaklarına TL cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranının uygulanması gerektiğini açıkça belirlemektedir.

Buna göre, 02.01.2017 tarihli kur üzerinden TL’ye çevrilen ÖİB döviz alacaklarına, bu tarihe kadar mevcut sözleşmelerinde ABD doları için uygulanana gelen (LIBOR+2.5, %3.5 %5 gibi) faiz oranının uygulanması, döviz alacaklarının TL’ye çevrildiği tarihten itibaren de TL cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranının uygulanması gerekmektedir.

ABD Doları cinsinden borcu bulunurken bunu TL cinsinden ödemek isteyen alıcılara tanınan seçimlik hak, bu borca uygulanan faiz ile de sıkı sıkıya bağlıdır. Döviz alacaklarına döviz için uygulanan faiz oranlarının, TL alacaklarına ise TL için belirlenen faiz oranlarının uygulanması gerektiği açıktır. Döviz alacaklarının TL’ye çevrildiği tarih sonrasında döviz için uygulanan faiz oranının uygulanması ÖYK Kararına aykırılık teşkil etmektedir.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığının, Özelleştirme Yüksek Kurulu kararlarına aykırı karar alması mümkün değildir. Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararı incelendiğinde, bakiye anapara borçlarının 02.01.2017 tarihinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan ABD Doları döviz alış kuru üzerinden Türk Lirasına çevrilmesine ve Hazine Müsteşarlığı tarafından TL cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranının esas alınmasına karar verildiği görülmektedir. Yukarıda da yer verildiği üzere faiz borçları anaparaya sıkı sıkıya bağlı borçlardır ve ÖYK kararında bu iki husus birlikte ele alınmıştır. ÖİB ’ye döviz cinsinden borcu bulunan alıcıların TL’ye çevrilen anapara borçları için TL’ye dönüştürülme tarihinden itibaren

ÖYK kararı doğrultusunda TL cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranının uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan ek sözleşmelerin imzalanacağı tarihten sonra, Türk Lirası cinsinden Hazine alacakları için tespit edilen faiz oranlarının esas alınacağına ilişkin Özelleştirme İdaresi Başkanlığı yazısı nedeniyle ek sözleşmesini erken imzalayan firmalar, dövizde uygulanan düşük faiz oranlarından daha kısa süre (147 gün) yararlanmışken daha geç ek sözleşme imzalayan firmalar daha uzun süre (274 gün) düşük faiz oranlarından yararlanmışlardır.

02.01.2017 tarihli kur üzerinden TL'ye çevrilen Özelleştirme İdaresi Başkanlığı alacakları için Özelleştirme Yüksek Kurulu kararına aykırı olarak, ek sözleşme imzalanıncaya kadar ABD Doları cinsinden alacaklar için uygulanan (LIBOR+2.5, %3.5 %5 gibi) faiz oranlarının uygulanması sonucunda hesabı aşağıda yapıldığı üzere 474.407.731,68-TL eksik tahsilat yapılmıştır.

ÖYK Kararı döviz cinsinden ÖİB alacaklarının TL'ye dönüştürülmesine dayanak oluşturmakta olup yukarıda açıklamasına yer verildiği üzere ÖYK kararına aykırı olarak tespit edilen faiz oranlarına ilişkin ek sözleşme hükümlerinin ÖYK kararı doğrultusunda düzenlenmesi ve eksik tahsilatların önlenmesi gerekir.

**Tablo 1: Firma Bazında Eksil Tahsil Edilen Faizlere İlişkin Hesap Tabloları**

-02.01.2017 tarihinde Merkez Bankası tarafından açıklanan ABD Doları döviz alış kuru: 3.5338

-02.01.2017 tarihinde Hazine Müsteşarlığı tarafından TL cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranı 11,42'dir.

-02.01.2017 tarihinde LIBOR %1,68 olup, döviz borcunun TL'ye dönüştürüldüğü döviz kuru tarihi olan 02.01.2017 itibari ile hesaplama yapılmıştır.

**1- ... Elektrik Dağıtım A.Ş****Hesaplanan Faiz Tutarı**

Vade	Faize Esas Borç (TL)	Gün	Uygulanan faiz %	Tahakkuk Eden Faiz TL
29.05.2017	337.654.590,00	365	4,22	14.253.143,08 TL

**Hesaplanması Gereken**

Vade	Faize Esas Borç ABD Doları	29.05.2016 tarihinden 02.01.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	29.05.2016-02.01.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı Dolar
29.05.2017	95.550.000,00	218 gün	4,22	4,18 (LIBOR+2.5)	2.385.451,56 Dolar
					8.429.708,73 TL

Vade	Faize Esas Borç TL	02.01.2017 tarihinden 29.05.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	02.01.2017-29.05.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı (TL)
29.05.2017	337.654.590,00	147 gün	4,22	11,42	15.529.705,93TL

Hesaplanması Gereken Faiz Tutarı Toplamı					23.959.414,66TL
--	--	--	--	--	-----------------

Eksik Tahsil Edilen Faiz Tutarı					9.706.271,58TL
---------------------------------	--	--	--	--	----------------

**2- ... Elektrik Üretim A.Ş****Hesaplanan Faiz Tutarı**

Vade	Faize Esas Borç (TL)	Gün	Uygulanan faiz %	Tahakkuk Eden Faiz TL
5.06.2017	7.801.770,42	365	4,23	329.677,07 TL

**Hesaplanması Gereken Faiz Tutarı**

Vade	Faize Esas Borç ABD Doları	05.06.2016-02.01.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	05.06.2016-02.01.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı Dolar
5.06.2017	2.207.756,64	211 gün	4,23	4,18 (LİBOR+2.5)	53.347,87 Dolar
					188.520,70TL

Vade	Faize Esas Borç TL	02.01.2017-05.06.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	02.01.2017-05.06.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı (TL)
5.06.2017	7.801.770,42	154 gün	4,23	11,42	375.912,81TL

Toplam Hesaplanması Gereken Faiz Tutarı Toplamı					564.433,51TL
---	--	--	--	--	--------------

Eksik Tahsil Edilen Faiz Tutarı					234.756,44TL
---------------------------------	--	--	--	--	--------------

**3- ... Termik Santralleri****Hesaplanan Faiz Tutarı**

Vade	Faize Esas Borç (TL)	Gün	Uygulanan faiz %	Tahakkuk Eden Faiz TL
22.06.2017	1.104.665.880,00	365	3,5	38.663.305,80 TL

**Hesaplanması Gereken**

Vade	Faize Esas Borç ABD Doları	22.06.2016 tarihinden 02.01.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	22.06.2016-02.01.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı Dolar
22.06.2017	312.600.000,00	194 gün	3,5	3,5	5.815.216,44 Dolar
					20.549.811,85 TL

Vade	Faize Esas Borç TL	02.01.2017 tarihinden 22.06.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	02.01.2017-22.06.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı (TL)
22.06.2017	1.104.665.880,00	171 gün	3,5	11,42	59.101.743,12 TL

Toplam Hesaplanması Gereken Faiz Tutarı Toplamı					79.651.554,97 TL
---	--	--	--	--	------------------

Eksik Tahsil Edilen Faiz Tutarı					40.988.249,17 TL
---------------------------------	--	--	--	--	------------------

**4- ... Termik Santrali**

<b>Hesaplanan Faiz Tutarı</b>					
Vade	Faize Esas Borç (TL)	Gün	Uygulanan faiz %	Tahakkuk Eden Faiz TL	
22.06.2017	1.308.106.746,00	365	3,5	45.783.736,11 TL	
<b>Hesaplanması Gereken</b>					
Vade	Faize Esas Borç ABD Doları	22.06.2016 tarihinden 02.01.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	22.06.2016-02.01.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı Dolar
22.06.2017	370.170.000,00	194 gün	3,5	3,5	6.886.176,16 Dolar
					24.334.369,33 TL
Vade	Faize Esas Borç TL	02.01.2017 tarihinden 22.06.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	02.01.2017-22.06.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı (TL)
22.06.2017	1.308.106.746,00	171 gün	3,5	11,42	69.986.219,61 TL
Toplam Hesaplanması Gereken Faiz Tutarı Toplamı					94.320.588,94 TL
Eksik Tahsil Edilen Faiz Tutarı					48.536.852,83 TL

**5- ... Elektrik Dağıtım A.Ş**

<b>Hesaplanan Faiz Tutarı</b>					
Vade	Faize Esas Borç (TL)	Gün	Uygulanan faiz %	Tahakkuk Eden Faiz TL	
28.06.2017	193.500.000,00	365	4,24	8.143.639,76TL	
<b>Hesaplanması Gereken</b>					
Vade	Faize Esas Borç ABD Doları	28.06.2016 tarihinden 02.01.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	28.06.2016-02.01.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı Dolar
28.06.2017	193.500.000,00	188 gün	4,24	4,18 (LİBOR+2.5)	4.166.028,49 Dolar
					14.721.911,49TL
Vade	Faize Esas Borç TL	02.01.2017 tarihinden 28.06.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	02.01.2017-28.06.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı (TL)
28.06.2017	683.790.300,00	177 gün	4,24	11,42	37.867.744,79 TL
Toplam Hesaplanması Gereken Faiz Tutarı Toplamı					52.589.656,28 TL
Eksik Tahsil Edilen Faiz Tutarı					44.446.016,52 TL

**6- ... Fosfat Tesisleri****Hesaplanan Faiz Tutarı**

Vade	Faize Esas Borç (TL)	Gün	Uygulanan faiz %	Tahakkuk Eden Faiz TL
14.07.2017	14.841.960,00	365	5	742.098,00 TL

**Hesaplanması Gereken**

Vade	Faize Esas Borç ABD Doları	14.07.2016 tarihinden 02.01.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	14.07.2016-02.01.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı Dolar
14.07.2017	4.200.000,00	172 gün	5	5	98.958,90 Dolar
					349.700,98 TL

Vade	Faize Esas Borç TL	02.01.2017 tarihinden 14.07.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	02.01.2017-14.07.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı (TL)
14.07.2017	14.841.960,00	193 gün	5	11,42	896.234,80TL

Toplam Hesaplanması Gereken Faiz Tutarı Toplamı				1.245.935,78TL
---	--	--	--	----------------

Eksik Tahsil Edilen Faiz Tutarı				503.837,78TL
---------------------------------	--	--	--	--------------

**7- ... Elektrik Dağıtım A.Ş****Hesaplanan Faiz Tutarı**

Vade	Faize Esas Borç (TL)	Gün	Uygulanan faiz %	Tahakkuk Eden Faiz TL
26.07.2017	208.494.200,00	365	4,24	8.832.273,00 TL

**Hesaplanması Gereken**

Vade	Faize Esas Borç ABD Doları	26.07.2016 tarihinden 02.01.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	26.07.2016-02.01.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı Dolar
26.07.2017	59.000.000,00	160 gün	4,24	4,18 (LIBOR+2.5)	1.081.073,97 Dolar
					3.820.299,20 TL

Vade	Faize Esas Borç TL	02.01.2017 tarihinden 26.07.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	02.01.2017-26.07.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı (TL)
26.07.2017	208.494.200,00	205 gün	4,24	11,42	13.372.760,87 TL

Toplam Hesaplanması Gereken Faiz Tutarı Toplamı				17.193.060,07TL
---	--	--	--	-----------------

Eksik Tahsil Edilen Faiz Tutarı				8.360.787,07 TL
---------------------------------	--	--	--	-----------------

**8- ... Elektrik Üretim ve Ticaret A.Ş****Hesaplanan Faiz Tutarı**

Vade	Faize Esas Borç (TL)	Gün	Uygulanan faiz %	Tahakkuk Eden Faiz TL
1.08.2017	64.889.912,82	365	4,23	2.742.033,58TL

**Hesaplanması Gereken**

Vade	Faize Esas Borç ABD Doları	01.08.2016 tarihinden 02.01.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	01.08.2016-02.01.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı Dolar
1.08.2017	18.362.644,41	154 gün	4,23	4,18 (LIBOR+2.5)	323.846,62 Dolar
					1.144.409,17 TL

Vade	Faize Esas Borç TL	02.01.2017 tarihinden 01.08.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	02.01.2017-01.08.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı (TL)
1.08.2017	64.889.912,82	211 gün	4,23	11,42	4.283.836,49 TL

Toplam Hesaplanması Gereken Faiz Tutarı Toplamı					5.428.245,65 TL
---	--	--	--	--	-----------------

Eksik Tahsil Edilen Faiz Tutarı					2.686.212,07 TL
---------------------------------	--	--	--	--	-----------------

**9- ... Termik Santralleri****Hesaplanan Faiz Tutarı**

Vade	Faize Esas Borç (TL)	Gün	Uygulanan faiz %	Tahakkuk Eden Faiz TL
1.12.2017	1.542.150.320,00	365	3,5(27.09.2017'ye kadar)-10,92 (27.09.2017'den sonra)	74.352.770,77 TL

**Hesaplanması Gereken**

Vade	Faize Esas Borç ABD Doları	01.12.2016 tarihinden 02.01.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	01.12.2016-02.01.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı Dolar
1.12.2017	436.400.000,00	32 gün	3,5	3,5	1.339.090,41 Dolar
					4.732.077,69TL

Vade	Faize Esas Borç TL	02.01.2017 tarihinden 01.12.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	02.01.2017-01.12.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı (TL)
1.12.2017	1.542.150.320,00	333 gün	3,5(27.09.2017'ye kadar)-10,92 (27.09.2017'den sonra)	11,42	160.673.473,04TL

Toplam Hesaplanması Gereken Faiz Tutarı Toplamı					165.405.550,73TL
---	--	--	--	--	------------------

Eksik Tahsil Edilen Faiz Tutarı					91.052.779,96TL
---------------------------------	--	--	--	--	-----------------



**10- ... ve ... Termik Santrali****Hesaplanan Faiz Tutarı**

Vade	Faize Esas Borç (TL)	Gün	Uygulanan faiz %	Tahakkuk Eden Faiz TL
23.12.2017	3.775.511.920,00	365	3,5(02.10.2017'ye kadar)- 10,92 (02.10.2017'den sonra)	195.079.149,33 TL

**Hesaplanması Gereken**

Vade	Faize Esas Borç ABD Doları	23.12.2016 tarihinden 02.01.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	23.12.2016-02.01.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı Dolar
23.12.2017	1.068.400.000,00	10 gün	3,5	3,5	1.024.493,15 Dolar
					3.620.353,90TL

Vade	Faize Esas Borç TL	02.01.2017 tarihinden 23.12.2017 tarihine kadar	Uygulanan faiz %	Uygulanması Gereken Faiz%	02.01.2017-23.12.2017 Tarihleri Arasında Faiz Alacağı (TL)
23.12.2017	3.775.511.920,00	355 gün	3,5(02.10.2017'ye kadar)- 10,92 (02.10.2017'den sonra)	11,42	419.350.763,70TL

Toplam Hesaplanması Gereken Faiz Tutarı Toplamı					422.971.117,59TL
---	--	--	--	--	------------------

Eksik Tahsil Edilen Faiz Tutarı					227.891.968,26TL
---------------------------------	--	--	--	--	------------------

**Kamu idaresi cevabında özetle;** ÖYK Kararında, ABD Doları cinsinden borçların 02.01.2017 tarihi itibarıyla Türk Lirasına çevrileceğine, Türk Lirası cinsinden ödemelerde esas alınacak faizin 02.01.2017 tarihinden itibaren uygulanacağına ve faiz oranı olarak Hazine Müsteşarlığı tarafından Türk Lirası cinsinden Hazine alacakları için 02.01.2017 tarihinde uygulanan faiz oranının esas alınacağına ilişkin herhangi bir hükme yer verilmediği gibi, yalnızca Türk Lirası'na çevrilerek vadelenirilecek borçlar için düzenleme yapılmadığı, mevcut borçların, 02.01.2017 tarihi ile herhangi bir ilgisi olmaksızın, ABD Doları cinsinden yapılandırılabilmesine de imkân tanındığı;

Öte yandan, Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca ödeme planlarını 31.05.2017 tarihine kadar İdareye sunan alıcılara, yeni teminat mektuplarını getirerek ek sözleşme imzalamaları hususunda 90 güne kadar süre verildiği, bu çerçevede ek sözleşmesini erken imzalayan firmaların daha kısa, ek sözleşmesini geç imzalayan firmaların daha uzun süre düşük faiz oranından yararlanması gibi bir durum da söz konusu olmadığı;

Sayıştay Başkanlığı Denetim Grubu raporundaki değerlendirme ve hesaplamlarda, ÖYK Kararında ABD Doları veya Türk Lirası cinsinden ödenebilmesi imkânı getirilen borçlar için yapılandırma tarihi olarak 02.01.2017 tarihinin esas alınamayacağı, kararda da bu konuda herhangi bir düzenlemenin yer almadığı, dolayısıyla İdare tarafından yapılan uygulamada ÖYK Kararına aykırı bir hususun bulunmadığı ve tahsili gereken herhangi bir eksik ödemenin söz konusu olmadığı hususlarına yer verilmiştir.

**Sonuç olarak** Türk Lirasına çevrilen döviz cinsi alacaklara Türk Lirası faiz oranları yerine döviz cinsi faiz oranları uygulanması tespitine ilişkin olarak, İdare cevabında, ABD Doları cinsinden borçların 02.01.2017 tarihi itibarıyla Türk Lirasına çevrileceğine, Türk Lirası cinsinden ödemelerde esas alınacak faizin 02.01.2017 tarihinden itibaren uygulanacağına ve faiz oranı olarak Hazine Müsteşarlığı tarafından Türk Lirası cinsinden Hazine alacakları için 02.01.2017 tarihinde uygulanan faiz oranının esas alınacağına ilişkin ÖYK Kararında herhangi bir hükme yer verilmediği belirtilmektedir.

Buna karşın, ilgili ÖYK Kararında; *“Taksit bedellerini Türk Lirası cinsinden ödemek isteyen alıcıların bakiye anapara borçlarının 02.01.2017 tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan ABD Doları döviz alış kuru üzerinden Türk Lirasına çevrilmesine ve Hazine Müsteşarlığı tarafından TL cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranı esas alınmasına”* hükümlerine yer verilmiştir ve bu hükümlerde de görüleceği üzere anapara borçlarının Türk Lirasına dönüştürüleceği tarih ile Türk Lirasına dönüştürülen alacaklara uygulanacak faiz oranı değişim tarihi arasında bir ayırım yapılmamıştır.

ÖYK Kararı, alıcı ile İdare arasında yürürlükte bulunan mevcut sözleşmenin ödemeye ilişkin bölümlerinde değişiklik imkânı sunmakta ve Türk Lirasına çevrilen ÖİB alacaklarına Türk Lirası cinsinden Hazine alacakları için uygulanan faiz oranının uygulanması gerektiğini açıkça belirlemektedir.

ABD Doları cinsinden borcu bulunurken bunu Türk Lirası cinsinden ödemek isteyen alıcılara tanınan seçimlik hak, bu borca uygulanan faiz ile de sıkı sıkıya bağlıdır. Döviz alacaklarına döviz için uygulanan faiz oranlarının, Türk Lirası alacaklarına ise Türk Lirası için belirlenen faiz oranlarının uygulanması gerektiği açıktır.

Buna karşın, ABD Doları cinsinden borçlarını Türk Lirası cinsinden ödemek isteyen alıcıların bakiye anapara borçlarının, 02.01.2017 tarihinde TCMB tarafından açıklanan ABD Doları döviz alış kuru üzerinden Türk Lirasına çevrildiği, ancak Türk Lirasına çevrilen ÖİB

alacaklarına ek sözleşme imzalanıncaya kadar geçen dönem için, ABD Doları cinsinden alacaklar için belirlenen faiz oranlarının uygulanmaya devam edildiği görülmüştür.

Döviz alacaklarının Türk Lirasına çevrildiği tarih sonrasında döviz için uygulanan faiz oranının uygulanması ÖYK Kararına aykırılık teşkil etmektedir. 02.01.2017 tarihli kur üzerinden Türk Lirasına çevrilen ÖİB alacakları için ek sözleşme imzalanıncaya kadar ABD Doları cinsinden alacaklar için uygulanan (LIBOR+2.5, %3.5 %5 gibi) faiz oranlarının uygulanması sonucunda hesabı bulgumuzda yapıldığı üzere 474.407.731,68-TL eksik tahsilat yapılmıştır.

ÖYK Kararı döviz cinsinden ÖİB alacaklarının Türk Lirasına dönüştürülmesine dayanak oluşturmakta olup, yukarıda açıklamasına yer verildiği üzere ÖYK kararına aykırı olarak tespit edilen faiz oranlarına ilişkin ek sözleşme hükümlerinin ÖYK kararı doğrultusunda düzenlenmesi ve eksik hesaplanan faiz tutarlarının tahsili gerekir.

## **BULGU 2: Harç Muafiyeti Olmasına Rağmen “Cezaevi Harcı” Ödenmesi**

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun’un 27’nci maddesi gereğince, İdarenin taraf olduğu dava ve takiplerde, İdare her türlü harçtan muaf tutulduğu halde icra takibine konu olan alacakların tahsilinde “cezaevi harcı” adı altında harç kesintisi yapıldığı görülmüştür.

4046 sayılı Kanun'un Muafiyet başlıklı 27’nci maddesinde;

*“a) Bu Kanun hükümleri gereğince yapılacak özelleştirme uygulamalarına ilişkin işlemler (danışmanlık hizmet alımları ile nihai devir işlemlerine ilişkin sözleşmeler dâhil) Katma Değer vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır. İdarenin taraf olduğu dava ve takiplerde, İdare her türlü harçtan muaftır...”* hükmü yer almaktadır.

Bu hükümden açıkça anlaşılacağı üzere Özelleştirme İdaresi Başkanlığının taraf olduğu dava ve takiplerde İdare her türlü harçtan muaftır.

Yapılan incelemelerde İdarenin alacağını tahsil etmek üzere giriştiği icra takibi sonucunda tahsili gerçekleşen tutarlara ilişkin olarak İcra Daireleri’nin “tahsil harcı”, “cezaevi harcı” ve “başvurma harcı” adı altında harç tahsilatı yaptığı anlaşılmıştır. “Tahsil harcı” borçludan alınmış olmakla birlikte, İdare alacağından “Cezaevi Harcı” adı altında harç kesintisi yapıldığı tespit edilmiştir.

4046 Sayılı Kanun'un 27'nci maddesi gereği, İdarenin taraf olduğu icra takiplerinde her ne ad altında olursa olsun herhangi bir harç ödenmemesi; "cezaevi harcı" adı altında ödenen harçların ise iadesi için gerekli işlemlerin başlatılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** 2548 sayılı Cezaevleri ile Mahkeme Binaları İnşası Karşılığı Olarak Alınacak Harçlar ve Mahkûmlara Ödettirilecek Yiyecek Bedelleri Hakkında Kanun'un 1'inci maddesi ile ilamlı ve ilamsız alacaklardan tahsil olunan paranın %2'si oranında cezaevi harcı alınacağı, bu harcın da borçluya yükletilemeyeceğinin düzenleme altına alındığı;

2548 sayılı Kanun'un uygulanmasına yönelik olarak, Adalet Bakanlığı Hukuk İşleri Genel Müdürlüğü tarafından Cumhuriyet Başsavcılıklarına gönderilen 22.2.2008 tarihli ve 153.3/5051 sayılı yazı ile "**Cezaevi yapı harcı, özel nitelikte olan 2548 sayılı Kanuna dayanılarak tahsili gereken bir harç çeşidi olup, kanunlarında özel olarak cezaevi yapı harcından muaf olduğu belirtilen kurumlar dışında hiç bir istisna ve muafiyet söz konusu değildir.**" açıklamasına yer verildiği;

4046 sayılı Kanun'un 27'nci maddesinde İdarenin dava ve icra takiplerinde her türlü harçtan muaf olacağı düzenlenmiş ise de, 2548 sayılı Kanun ile getirilmiş olan cezaevi harcından muaf olunacağına dair ayırık bir düzenlemeye yer verilmediği;

İcra müdürlükleri nezdinde girişimlerde bulunulduğu ancak belirtilen nedenle olumlu bir sonuç alınmadığı; bu çerçevede bulguda belirtilen öneri doğrultusunda cezaevi yapı harcı alınmaması hususunda icra müdürlükleri ve mahkemeler nezdinde gerekli girişimlerde bulunulmaya devam edileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare, taraf olduğu dava ve takiplerde her türlü harçtan muaf tutulduğu halde, icra takibine konu olan alacaklarının tahsilinde "cezaevi harcı" ödenmesi tespitine ilişkin olarak verilen cevapta, 4046 sayılı Kanun'un 27'nci maddesinde 2548 sayılı Kanun ile getirilmiş olan cezaevi harcından muaf olunacağına dair ayırık bir düzenlemeye yer verilmediği belirtilmekte ve açıkça muafiyet tanınmadığı sürece genel olarak getirilen harç muafiyetlerinin cezaevi yapı harcının tahsiline engel teşkil etmeyeceği yönünde Adalet Bakanlığı Hukuk İşleri Genel Müdürlüğü tarafından Cumhuriyet Başsavcılıklarına gönderilen yazı örnek gösterilmektedir.

4046 sayılı Kanun'un Muafiyet başlıklı 27'nci maddesinde; "**İdarenin taraf olduğu dava ve takiplerde, İdare her türlü harçtan muaftır...**" hükmü açıktır ki gerek Harçlar Kanunu

gerekse de özel kanunlarında yer alan harçlar ayırım yapılmaksızın İdare, taraf olduğu dava ve takiplerde her türlü harçtan muaf tutulmuştur. Kanun hükmünün uygulanabilmesi için muafiyet kapsamındaki harçların ayrı ayrı sayılmasına gerek yoktur.

Kanun hükümlerinin yine kanun hükümleri ile değiştirilebileceği hukukun genel prensiplerindedir. Nitekim 2548 sayılı Kanun'da, 4046 sayılı Kanun'un 27'nci maddesinde yer alan muafiyet hükmünü daraltan ya da kısıtlayan herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Buna göre; İdarenin taraf olduğu icra takiplerinde her ne ad altında olursa olsun herhangi bir harç ödenmemesi; "cezaevi harcı" adı altında ödenen harçların ise iadesi için gerekli işlemlerin başlatılması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Veznelerde Fiilen Mevcut Olmayan Kişilere Ait Menkul Kıymetlerin Nazım Hesaplarda İzlenmesi**

Özelleştirme Fonu veznelerinde fiilen mevcut olmayan hisse senetlerinin 912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı ve 913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetler Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

Fon işlemlerinin muhasebe kayıtları Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan "Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Özelleştirme Muhasebe Yönergesi ve Detaylı Hesap Planı" hükümlerine göre tutulmaktadır. İlgili Yönerge'nin 53'üncü maddesinde, Yönerge'de hüküm bulunmayan hallerde Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uygulanacağı belirtilmiştir. 01.01.2007 tarihinde yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ise Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'ni yürürlükten kaldırarak bu Yönetmelik'e yapılan atıfların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne yapılmış sayılacağı hükmünü getirmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı başlıklı 462'nci maddesinde aynen;

*"Hesabın niteliği*

*(1) Kişilere ait menkul kıymetler hesabı; muhasebe birimlerine kişi malı olarak teslim edilen menkul kıymetler ile bunlardan paraya çevrilenler, başka muhasebe birimlerine gönderilenler ve ilgililerine geri verilenlerin izlenmesi için kullanılır"* hükmüne yer verilmiş. "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 463'üncü maddesinde de muhasebe birimlerine kişi malı

olarak teslim edilen ve vazedede saklanması gereken kişilere ait menkul kıymetlerin çeşitleri sayılmıştır.

913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabına ilişkin 455'inci maddesinde ise;

*“Hesabın niteliği*

*(1) Kişilere ait menkul kıymet emanetleri hesabına, kişilere ait menkul kıymetler hesabına yazılan tutarlar kaydedilir.”* hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemelerde, özelleştirme işlemi sonucunda satışı/devri gerçekleştirilen; Varlık Fonuna devredilen, özelleştirme kapsam ve programından çıkarılan ya da Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan Seri:IV No:28 sayılı *“Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğ”* ile kaydi sisteme geçilmesi sonucunda Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde kaydileştirme işlemleri tamamlanan hisse senetlerinin, 912 ve 913 no.lu Nazım Hesaplarda izlendiği tespit edilmiştir. Veznede fiilen bulunmadığı halde anılan Nazım Hesaplarda kayıtlı olan hisse senedi ve geçici belgelerin toplam tutarı 1.272.380.688,31-TL'dir.

Veznede fiilen bulunmayan kişilere ait menkul kıymetlerin, 912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı ve karşılığı 913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetler Hesabında kaydedilmesi sonucunda; izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan Bilanço dip notu niteliğindeki ilgili Nazım Hesapların 1.272.380.688,31-TL kadar fazla gösterilerek mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini etkileyen hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** *“Özelleştirme Fonu veznelerinde fiilen mevcut olmayan hisse senetlerinin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan Seri:IV No: 28 sayılı “Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğ” ve SPK'nın 28.10.2005 tarih ve 43/1318 sayılı kararı ile 28.11.2005 tarihi itibariyle kaydi sisteme geçilerek sermaye piyasası araçları ile bunlara ilişkin haklar MKK tarafından izlenmeye başlandığından 912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı ve 913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetler Hesabı muhasebe kaydı sonucunda karşılıklı olarak kapatılmıştır.”* denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Özelleştirme Fonu veznelerinde fiilen mevcut olmayan hisse senetlerinin 912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı ve 913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetler

Hesabında izlenmesi hususuna ilişkin olarak İdare tarafından verilen cevaptan, ilgili hesapların karşılıklı olarak kapatıldığı anlaşılmaktadır.

Buna göre, veznede fiilen bulunmayan kişilere ait menkul kıymetlerin, 2017 yılı mali tablolarında 912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı ve karşılığı 913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetler Hesabında kaydedilmesi sonucunda; izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan Bilanço dip notu niteliğindeki ilgili nazım hesapların 1.272.380.688,31-TL kadar fazla göstermesine neden olunmuştur.

#### **BULGU 4: Kamu Yararına Kullanılması Kaydıyla Kamu İdarelerine Devredilen Taşınmazların Amacı Dışında Kullanılması**

Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararı ile kamu yararına kullanılması kaydıyla bedelli/bedelsiz olarak kamu kurum ve kuruluşları ile mahalli idarelere devredilen bazı taşınmazların amacı dışında kullanıldığı görülmüştür.

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un İlkeler başlıklı 2'nci maddesinin i bendinde;

*“Özelleştirme uygulamalarında; ...*

*i) Özelleştirme uygulamalarında, milli güvenlik ve kamu yararının gerektirdiği durumlar hariç, kamu kurum ve kuruluşları ile kamu tüzel kişiliğine sahip eğitim kurumları ve mahalli idarelere devir yapılmaması,*

*İlkeleri esas alınır.*

*Yukarıda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda alınacak kararlarda öncelikler ile bunların tabi olacağı özelleştirme uygulamalarına ilişkin esas ve usuller kuruluşların nitelikleri ve ülke ekonomisinin gerektirdiği şartlar da dikkate alınarak Özelleştirme Yüksek Kurulunca belirlenir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu kapsamda Özelleştirme Yüksek Kurulunca özelleştirme kapsam ve programına alınan kuruluşlara ait bazı taşınmazlar, kamu yararı dikkate alınarak, belirli bir amaçla kullanılması ya da belirli bir kuruma tahsis edilmesi amacıyla kamu kurum ve kuruluşlarına ya da mahalli idarelere bedelli/bedelsiz olarak devredilmektedir.

4046 sayılı Kanun'da devrin kimlere ve hangi usulle yapılacağına ilişkin olarak başkaca bir düzenlemeye yer verilmemiştir. Bu nedenle Kanun'da yer alan milli güvenliğin veya kamu yararının gerektirdiği durumlarda devre ilişkin şartlar, ilgili Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı veya Özelleştirme Yüksek Kurulu kararında atıf yapılan protokollerle belirlenmektedir.

Uygulamada, söz konusu devir işlemlerine yönelik Özelleştirme Yüksek Kurulu kararlarında kamu yararına kullanım şartı belirtilmekle birlikte, taşınmazın hangi amaçla kullanılmak üzere devredildiği de çoğu zaman açıkça zikredilmekte ve bu kullanım amacı tapuya şerh edilmektedir.

Hasredilen amaca aykırı bir kullanımın söz konusu olması ve bu durumun tespiti halinde ise devre konu taşınmaz bir başka Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı ile geri alınmakta ve ne şekilde kullanılacağına ilişkin tasarrufta bulunmaktadır.

Ancak devre konu bazı taşınmazlar üzerinde yapılan incelemelerde devir amacına aykırı bir takım kullanımların söz konusu olduğu ve bu ihlallere ilişkin herhangi bir yaptırımın uygulanmadığı tespit edilmiştir.

Bu husus 2014, 2015 ve 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda konu edilmiş ve İdare de cevabında, bulguda belirtilen Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararlarına ilişkin aykırılıkların giderilmesi amacıyla çalışma yapılacağını bildirmiştir. 4046 sayılı Kanun'un 2/i maddesine istinaden kamu kurum ve kuruluşlarına devredilen taşınmazların mevcut durumlarının tespiti amacıyla yerinde inceleme yapılmak üzere 03.01.2017 tarih ve 12 sayılı Başkanlık Makamının oluru ile bir komisyon oluşturulduğu anlaşılmaktadır.

Komisyonun tespitleri doğrultusunda Özelleştirme Yüksek Kurulu kararlarına aykırılığın giderilmesi ya da devir amacının yeni bir Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı ile değiştirilmesi gerekmektedir. Ayrıca devredilen taşınmazların devir amacına aykırı olarak kullanılmasının veya üçüncü kişilere devredilmesinin önlenmesi için devir sonrası, idarenin hak ve menfaatlerini koruyacak düzenlemelerin ve devredilen taşınmazlarla ilgili olarak periyodik kontrollerin yapılması gerekir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** 4046 sayılı Kanun'un 2/i maddesine istinaden kamu kurum ve kuruluşlarına devredilen taşınmazların mevcut kullanım durumlarının tespiti için yapılan çalışmalar sonucunda 67 ilde bulunan 1.993 taşınmaza ilişkin inceleme işlemi



tamamlandığı; tespit raporları ile bu raporlar eki tapu kayıtları esas alınarak taşınmazların mevcut kullanım durumlarını gösteren listeler hazırlandığı;

Söz konusu taşınmazlardan, üçüncü şahıslara devrinin yapıldığı veya amacı dışında kullanıldığı tespit edilenler için, bu konuda devir kararlarında yer alan düzenlemeler de dikkate alınarak yapılacak değerlendirmeyi müteakip gerekli işlemlerin tesis edileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu yararına kullanılması kaydıyla bedelli/bedelsiz olarak kamu idarelerine devredilen bazı taşınmazların amacı dışında kullanılması ile ilgili olarak İdare tarafından çalışma başlatıldığı ancak çalışmaların henüz sonuçlandırılmadığı anlaşılmaktadır.

2015 ve 2016 yılı Mali Denetim Raporunda "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" başlığı altında yer verilen bulgu konusu ile ilgili olarak başlatılan çalışmaların sonuçlandırılması ve amaç dışında kullanıldığı tespit edilen taşınmazlar ile ilgili gerekli işlemlerin tesis edilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, devredilen taşınmazların devir amacına aykırı olarak kullanılmasının veya üçüncü kişilere devredilmesinin önlenmesi için devir sonrası, idarenin hak ve menfaatlerini koruyacak düzenlemelerin ve devredilen taşınmazlarla ilgili olarak periyodik kontrollerin yapılması gerekir.

#### **BULGU 5: Özelleştirme İşlemlerine Ait Değer Tespit Sonuçlarının Kamuoyuna Duyurulmaması**

Özelleştirme programına alınan kuruluşların özelleştirilmesinde komisyonlarca belirlenen değer tespit sonuçlarının kamuoyuna duyurulmadığı tespit edilmiştir.

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un "Özelleştirme Yöntemleri, Değer Tespiti, İhale Yöntemleri" başlıklı 18'inci maddesinin Değer Tespit Komisyonunun Görevleri ile ilgili bölümünde;

*"...Değer tespit sonuçları, kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra kamuoyuna duyurulur. Özelleştirme programındaki kuruluşun özelleştirme işlemlerini bu Kanunun 4 üncü maddesinin son fıkrasına istinaden yürütmesi durumunda; değer tespiti işlemleri, ilgili kuruluşun karar almaya yetkili organlarının kararı ile kuruluş ita amirinin başkanlığında oluşturulacak komisyon tarafından bu bentte belirtilen esaslar çerçevesinde yapılır."* hükmüne yer verilmiştir.

4046 sayılı Kanun'a dayanılarak çıkarılan Özelleştirme Uygulamalarında Değer Tespiti ve İhale Yönetmeliği'nin "Değer Tespit Sonuçları" başlıklı 7'nci maddesinde ise;

*"Değer tespit sonuçları, ihale sonuçlarının Kurul veya İdarece onaylanmasını müteakip yapılacak sözleşmenin imzalanmasından sonra, kamuoyuna duyurulur."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen kanun hükmüne göre, özelleştirilecek kuruluşun varlık veya hisse değerinin tespitine yönelik değer tespit komisyonu tarafından gerçekleştirilen işlemleri kapsayan değer tespit çalışmaları, Kanun'da belirtilen metotlardan en az ikisi uygulanmak suretiyle yürütülür ve bu çalışmalara ilişkin değer tespit sonuçları, kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak alıcı tarafından devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra kamuoyuna duyurulur. Kanun'daki bu düzenleme, özelleştirme uygulamalarına şeffaflık kazandırılması amacıyla yapılmıştır. Yönetmelik'e göre ise değer tespit sonuçları, ihale sonuçlarının Özelleştirme İdaresi Başkanlığı veya Özelleştirme Yüksek Kurulu tarafından onaylanmasını müteakip yapılacak sözleşmenin imzalanmasından sonra kamuoyuna duyurulur.

2014, 2015 ve 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda konu edilen bu hususla ilgili olarak yapılan incelemelerde, tespit edilen değerinin altında özelleştirme ihalesi yapılmadığı görülmekteyse de, değer tespit komisyonu tarafından gerçekleştirilen işlemleri kapsayan değer tespit sonuçlarının, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca; kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra kamuoyuna duyurulması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** 4046 sayılı Kanun çerçevesinde gerçekleştirilen özelleştirme ihalelerinin bir kısmının işletme hakkı devri, bir kısmının satış şeklinde yapıldığı; imzalanan sözleşmelerde alıcının yerine getirmesi gereken bir takım taahhütler ve yatırımların söz konusu olduğu; bu yatırım ve taahhütlerin gerçekleştirilmesinin yıllara yayıldığı; Kanun gereğince ancak bu taahhüt ve yatırımlar tamamlandıktan sonra değer tespit sonuçlarının açıklanacak duruma geldiği;

Diğer taraftan özelleştirme ihalesi yapılırken ihale komisyonu tarafından, Değer Tespit Komisyonunca yapılan değer tespiti dikkate alınarak özelleştirilecek kuruluşa ilişkin ihalenin gerçekleştirildiği ve bu değerinin altında özelleştirme işlemi yapılmadığı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** 2015 ve 2016 yılı Mali Denetim Raporunda "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" başlığı altında yer verilen husus ile ilgili olarak İdarenin verdiği cevapta; alıcının yerine getirmesi gereken bir takım taahhütler ve yatırımlar tamamlandıktan sonra 4046 sayılı Kanun gereğince değer tespit sonuçlarının açıklanacak duruma geldiği; değer tespitinin altında bir özelleştirme işlemi yapılmadığı ve özelleştirme sürecinin şeffaf bir şekilde gerçekleştirildiği belirtilmektedir.

Uygulamada değer tespitinin altında bir özelleştirme işlemi yapılmadığı görülmektedir. Diğer taraftan; değer tespit sonuçlarının kamuoyuna duyurulması Kanuni bir zorunluluktur ve alıcının yerine getirmesi gereken taahhüt ve yatırımlar tamamlandıktan sonra, değer tespit sonuçlarının kamuoyuna açıklanmadığı görülmektedir. 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un 18'inci maddesi ve Özelleştirme Uygulamalarında Değer Tespiti ve İhale Yönetmeliği'nin 7'nci maddesine göre değer tespit sonuçlarının, kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra kamuoyuna duyurulması gerekir.

#### **BULGU 6: Özelleştirme Programına Alınan Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması**

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'a göre özelleştirme kapsam ve programına alınan taşınmazların Özelleştirme Fonu muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Özelleştirme Fonu Muhasebe Yönergesi'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesine göre;

*"Bu Yönergenin amacı, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Özelleştirme Fonu'nun, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir."*

Aynı Yönerge'nin "Hesap Planı" başlıklı 8'inci maddesinde ise;

*“İhtiyaç duyulduğunda, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen çerçeve hesap planında; belirtilen hesaplar dışında yeni hesaplar açmaya, Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Özelleştirme İdaresi Başkanlığı yetkilidir.”* hükmüne yer verilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 4046 sayılı Kanun çerçevesinde Özelleştirilme Yüksek Kurulu Kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınarak İdarenin hüküm ve tasarrufuna bırakılan taşınmazlarla ilgili Fon hesap planında uygun hesapların yer almadığı dolayısıyla bu işlemlerle ilgili herhangi bir muhasebe kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Özelleştirme kapsamına alınan taşınmazlar, ilgili kurumun muhasebe kayıtlarında yer almaktadır. Ancak hangi taşınmazların özelleştirme kapsamına alındığı Özelleştirme Fonu muhasebe kayıtlarından anlaşılamamaktadır.

Muhasebenin temel kavramlarından biri olan tam açıklama kavramına göre mali tabloların yeterli, açık ve anlaşılır olması gerekir. Özelleştirme Fonu Muhasebe Yönergesi’nde Fon’un işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesinin amaçlandığı belirtilmektedir.

2014, 2015 ve 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporlarında da yer verilen bu husus ile ilgili olarak, Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınan taşınmazların muhasebeleştirilmesi için Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca yeni nazım hesapların açılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** *“Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü’nün 22.05.2017 tarih ve 28165485-010.03-11839 sayılı uygun görüş yazısına istinaden Fon hesap planında 998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı açılmıştır.*

*Öte yandan, konu ile ilgili olarak 05.09.2017 tarih ve 56091892-756.99-16517 sayılı yazıyla, 01.01.2018 tarihinden itibaren ÖYK Kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınacak taşınmazların ait olduğu kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan değerleri ve tapu (taşınmazın il, ilçe, mahalle, ada, parsel, metrekare gibi) bilgilerinin temin edilerek İlgili Daire Başkanlığına yazı ekinde intikal ettirilmesinin gerektiği bildirilmiş olup söz konusu taşınmazlara ilişkin gerekli muhasebe kayıtları 2018 yılı itibarıyla ilgili hesaplara alınacaktır.”* denilmektedir.

**Sonuç olarak** 2015 ve 2016 yılı Mali Denetim Raporunda "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" başlığı altında yer verilen husus ile ilgili olarak İdarenin verdiği cevapta, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün görüş yazısına istinaden Fon hesap planında 998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı açıldığı ve taşınmazlara ilişkin gerekli muhasebe kayıtlarının 2018 yılı itibarıyla ilgili hesaplara alınacağı belirtilmektedir.

Buna göre; ÖYK Kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınan taşınmazlara ilişkin gerekli muhasebe kayıtlarının Fon hesap planında Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün görüş yazısına istinaden açılan 998 Diğer Nazım Hesaplar ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında takibi gerekmektedir.

## 7. EKLER

**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI FON YÖNETİMİ BİLANÇO**

YILI :2017

(TL)

		2016 YILI	CARI YIL (2017)			2016 YILI	CARI YIL (2017)
		TL	TL			TL	TL
<b>AKTİF</b>				<b>PASİF</b>			
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>10.284.368.575,59</b>	<b>3.347.166.517,01</b>	<b>III</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>574.337.969,36</b>	<b>614.413.432,48</b>
<b>A</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>4.406.997.804,90</b>	<b>16.915.755,27</b>	<b>A</b>	<b>KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>567.089.560,16</b>	<b>603.225.697,14</b>
3	BANKA HESABI	2.119.699.861,15	15.055.879,13	4	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	567.089.560,16	603.225.697,14
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	<b>C</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>2.106,24</b>	<b>2.106,24</b>
6	DÖVİZ HESABI	2.287.297.943,75	1.859.876,14	10	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.106,24	2.106,24
7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ	0,00	0,00	<b>D</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.937.892,56</b>	<b>10.969.307,08</b>
<b>C</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>5.595.074.085,84</b>	<b>3.269.899.249,98</b>	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.859.833,56	3.943.033,56
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.322.007.293,96	3.191.863.953,70	4	EMANETLER HESABI	78.059,00	7.026.273,52
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	269.907.722,33	77.356.086,51	<b>G</b>	<b>ÖDENECEK VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>290.697,20</b>	<b>214.896,34</b>
8	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	3.159.069,55	679.209,77	1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	290.697,20	214.896,34
<b>D</b>	<b>KURUM ALACAKLARI</b>	<b>195.199.664,87</b>	<b>6.447.781,41</b>	<b>I</b>	<b>GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>17.713,20</b>	<b>1.425,68</b>
3	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	195.199.664,87	6.447.781,41	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	17.713,20	1.425,68
<b>E</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>IV</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>279.774.297,03</b>	<b>53.874.976,42</b>
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	<b>A</b>	<b>UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>86.033.062,37</b>	<b>53.091.086,62</b>
<b>G</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>78.402,49</b>	<b>78.402,49</b>	4	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	86.033.062,37	53.091.086,62
1	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	78.402,49	78.402,49	<b>D</b>		<b>783.889,80</b>	<b>783.889,80</b>
<b>I</b>	<b>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>1.001.399,53</b>	<b>8.018,72</b>	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	783.889,80	783.889,80
2	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	1.001.399,53	8.018,72	<b>I</b>	<b>GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>192.957.344,86</b>	<b>0,00</b>

T.C. Sayıştay Başkanlığı

<b>J</b>	<b>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>86.017.217,96</b>	<b>53.817.309,14</b>
9	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	86.017.217,96	53.817.309,14
<b>II</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>36.714.967.228,63</b>	<b>17.294.523.420,05</b>
<b>C</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>7.468.318.655,00</b>	<b>8.349.582.805,46</b>
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.468.318.655,00	8.349.582.805,46
<b>E</b>	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>29.246.648.573,63</b>	<b>8.944.940.614,59</b>
1	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	638.929.596,14	104.096,14
2	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	37.389.647.315,34	13.978.497.799,77
8	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI(-)	-8.781.928.337,85	-5.033.661.281,32
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>46.999.335.804,22</b>	<b>20.641.689.937,06</b>

Bilanço Dipnotları :

910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.368.702.420,67	14.697.081.491,69
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.368.702.420,67	14.697.081.491,69
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	1.272.380.688,31	1.272.380.688,31
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	1.272.380.688,31	1.272.380.688,31
920	Gider Taahhütleri Hesabı	12.086.285,60	36.526.450,39
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	12.086.285,60	36.526.450,39

1	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	192.957.344,86	0,00
<b>V</b>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>46.145.223.537,83</b>	<b>19.973.401.528,16</b>
<b>A</b>	<b>NET DEĞER</b>	<b>18.697.022.592,64</b>	<b>15.233.990.723,72</b>
1	NET DEĞER HESABI	18.697.022.592,64	15.233.990.723,72
<b>H</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>31.637.200.771,85</b>	<b>31.637.200.771,85</b>
1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	31.637.200.771,85	31.637.200.771,85
<b>I</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.188.999.826,66</b>
1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	0,00	-4.188.999.826,66
<b>J</b>	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-4.188.999.826,66</b>	<b>-22.708.790.140,75</b>
1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00
2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU	-4.188.999.826,66	-22.708.790.140,75
	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>46.999.335.804,22</b>	<b>20.641.689.937,06</b>



## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi

YILI :2017

(TL)

HESAP KODU	EKONOMİK				GİDERİN TÜRÜ	2016 YILI	CARI YIL (2017)	HESAP KODU	EKONOMİK				GELİRİN TÜRÜ	2016 YILI	CARI YIL (2017)
	I	II	III	IV		TL	TL		I	II	III	IV		TL	TL
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	53.023.157,04	23.278.250,86	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.980.879.208,63	2.817.646.638,77	
630		03			YOLLUKLAR	0,00	3.068,00	600		01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.723.079.438,54	2.642.199.348,97	
630			01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	3.068,00	600			01	Mal Satış Gelirleri	3.723.079.438,54	2.642.199.348,97	
630				01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	3.068,00	600				Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	2.319.116,50	2.055.178,58	
630		04			<b>GÖREV GİDERLERİ</b>	<b>43.124.889,75</b>	<b>10.143.698,55</b>	600			99	Diğer Mal Satış Gelirleri	3.720.760.322,04	2.640.144.170,39	
630			02		Yasal Giderler	708.363,20	399.007,93	600		03		<b>Kit ve Kamu Bankaları Gelirleri</b>	<b>204.170.864,35</b>	<b>170.555.448,61</b>	
630			04		Mahkeme Harç ve Giderleri	708.363,20	399.007,93	600			01	Hazine Portföyü ve İştirak Gelirleri	204.170.864,35	170.555.448,61	
630			03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Gid	42.416.526,55	9.744.690,62	600			02	İştirak Gelirleri	204.170.864,35	170.555.448,61	
630				01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri giderler	42.344.515,37	9.695.704,54	600		06		<b>Kira Gelirleri</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
630				90	Diğer Vergi, resim, harç ve benzeri Giderler	72.011,18	48.986,08	600			01	Taşınmaz Kiraları	0,00	0,00	
630		05			<b>HİZMET ALIMLARI</b>	<b>9.898.267,29</b>	<b>13.123.548,31</b>	600			99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00	0,00	
630			01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.211.796,65	9.531.435,22	600		09		<b>Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>53.628.905,74</b>	<b>4.891.841,19</b>	
630				90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.211.796,65	9.531.435,22	600			09	Diğer Gelirler	53.628.905,74	4.891.841,19	
630			02		Haberleşme Giderleri	11.618,84	6.048,91	600			99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	53.628.905,74	4.891.841,19	
630				01	Posta ve Telgraf Giderleri	11.618,84	6.048,91	600	05			<b>Diğer Gelirler</b>	<b>900.441.784,59</b>	<b>911.668.913,17</b>	
630			04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.549.605,22	3.533.254,89	600		01		<b>Faiz Gelirleri</b>	<b>834.051.069,23</b>	<b>906.554.073,93</b>	
630				01	İlan Giderleri	1.549.605,22	3.533.254,89	600			03	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizleri	10.715.657,53	10.433.840,30	
630			09		Diğer Hizmet Alımları	125.246,58	52.809,29	600			01	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizleri	10.715.657,53	10.433.840,30	
630				90	Diğer Hizmet Alımları	125.246,58	52.809,29	600			04	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	4.640.380,48	4.554.267,88	
630		06			<b>TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ</b>	<b>0,00</b>	<b>7.936,00</b>	600			01	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	4.640.380,48	4.554.267,88	
630			02		Tanıtma Giderleri	0,00	7.936,00	600			09	Diğer Faizler	818.695.031,22	891.565.965,75	
630				01	Tanıtma Ağırlama Tören Fuar Organ Gid	0,00	7.936,00	600			01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,00	12.991,16	
630	04				<b>FAİZ GİDERLERİ</b>	<b>1.569.448,92</b>	<b>1.120.822,77</b>	600			03	Mevduat Faizleri	78.990.884,80	24.125.344,06	
630		02			<b>Diğer İç Borç Faiz Giderleri</b>	<b>1.569.448,92</b>	<b>1.120.822,77</b>	600			99	Diğer Faizler	739.704.146,42	867.427.630,53	
630			09		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	1.569.448,92	1.120.822,77	600		03		<b>Para Cezaları</b>	<b>15.764,90</b>	<b>64.303,58</b>	

630			02	Döviz Endeksli ve Döviz Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Gideri	1.569.448,92	1.120.822,77	600			09		Diğer Para Cezaları	15.764,90	64.303,58	
<b>630</b>	<b>05</b>			<b>CARİ TRANSFERLER</b>	<b>11.031.497.083,96</b>	<b>9.357.108.859,13</b>	600			99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	15.764,90	64.303,58	
<b>630</b>		<b>02</b>		<b>Hazine Yardımları</b>	<b>10.987.467.845,64</b>	<b>9.340.949.934,41</b>	<b>600</b>		<b>09</b>			<b>Diğer Çeşitli Gelirler</b>	<b>66.374.950,46</b>	<b>5.050.535,66</b>	
630			01	Genel Bütçeye Hazine Yardımı	10.959.463.845,64	9.312.709.934,41	600			01		Diğer Çeşitli Gelirler	66.374.950,46	5.050.535,66	
630			01	Hazineye Aktarmalar	10.959.463.845,64	9.312.709.934,41	600			01		İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	736.000,00	1.922.000,00	
630			02	Özel Bütçeli İdarelere Hazine Yardımları	28.004.000,00	28.240.000,00	600			03		İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	65.054.150,00	510.000,00	
630			35	Özelleştirme İd,Bşk (4046/10md)8%5PAY)	28.004.000,00	28.240.000,00	600			06		Kişilerden Alacaklar	0,00	72.900,00	
<b>630</b>		<b>04</b>		<b>Hane Halkına Yapılan Transferler</b>	<b>10.625.968,32</b>	<b>10.417.170,71</b>	600			99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	584.800,46	2.545.635,66	
630			09	Diğer Transferler	10.625.968,32	10.417.170,71	<b>600</b>	<b>11</b>				<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>3.499.997.022,93</b>	<b>1.911.485.648,24</b>	
630			01	Diğer	10.625.968,32	10.417.170,71	<b>600</b>			<b>01</b>		<b>Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları</b>	<b>3.499.997.022,64</b>	<b>1.911.485.647,78</b>	
<b>630</b>	<b>05</b>			<b>Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan</b>	<b>33.403.270,00</b>	<b>5.741.754,01</b>	<b>600</b>			<b>99</b>		<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>0,29</b>	<b>0,46</b>	
630			04	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü	33.403.270,00	5.741.754,01	<b>T O P L A M</b>							<b>8.381.318.016,15</b>	<b>5.640.801.200,18</b>
630			01	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü	33.403.270,00	5.741.754,01									
<b>630</b>	<b>11</b>			<b>Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	<b>1.411.125.515,17</b>	<b>1.989.986.293,92</b>									
<b>630</b>	<b>01</b>			<b>Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları</b>	<b>1.411.125.515,12</b>	<b>1.989.986.290,76</b>									
<b>630</b>	<b>99</b>			<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	<b>0,05</b>	<b>3,16</b>									
<b>630</b>	<b>12</b>			<b>Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler</b>	<b>73.102.637,72</b>	<b>51.199.933,69</b>									
<b>630</b>	<b>03</b>			<b>TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ</b>	<b>61.972.595,00</b>	<b>51.108.689,49</b>									
630			01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	31.992.595,00	51.108.689,49									
630			01	Mal Satış Gelirleri	31.992.595,00	51.108.689,49									
630			09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.980.000,00	0,00									
630			09	Diğer Gelirler	29.980.000,00	0,00									
<b>630</b>	<b>05</b>			<b>Diğer Gelirler</b>	<b>11.130.042,72</b>	<b>91.244,20</b>									
630			01	Faiz Gelirleri	11.130.042,72	91.244,20									
630			09	Diğer Faizler	11.130.042,72	91.244,20									
630			09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00									
630			01	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00									
<b>630</b>	<b>20</b>			<b>Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler</b>	<b>0,00</b>	<b>69.417.807,04</b>									
<b>630</b>	<b>01</b>			<b>Gelirlerden Alacaklardan Silinenler</b>	<b>0,00</b>	<b>65.564.054,79</b>									
630			03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	65.564.054,79									
<b>630</b>	<b>03</b>			<b>Kurum Alacaklarından Silinenler</b>	<b>0,00</b>	<b>3.853.752,25</b>									
630			04	Satıştan Mahsup Edilecek Alacaklar	0,00	2.479.859,78									
630			01	Milli Piyango Şans Oyunları	0,00	2.479.859,78									

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630			09	Diğer Kurum Alacakları	0,00	1.373.892,47
630			07	Sivyat 1999	0,00	18.527,40
630			08	Ceka Eti Alimümyum	0,00	1.354.572,00
630			09	Etibank Medya Sabah	0,00	793,07
<b>630</b>	<b>25</b>			<b>Diğer Kamu İdareleri</b>	<b>0,00</b>	<b>16.857.479.373,52</b>
<b>630</b>		<b>09</b>		<b>Bedelsiz Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler</b>	<b>0,00</b>	<b>16.857.479.373,52</b>
630			09	Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Duran Varlıklar	0,00	16.857.479.373,52
<b>T O P L A M</b>					<b>12.570.317.842,81</b>	<b>28.349.591.340,93</b>

	2016 YILI	CARI YIL (2017)
GİDER TOPLAMI	12.570.317.842,81	28.349.591.340,93
GELİR TOPLAMI	8.381.318.016,15	5.640.801.200,18
<b>FAALİYET SONUCU</b>	<b>-4.188.999.826,66</b>	<b>22.708.790.140,75</b>