



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ

BAŞKANLIĞI

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI ÖZELLEŞTİRME FONU 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17
ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	45

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ
BAŞKANLIĞI
2015 YILI
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.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı; Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, ekli II sayılı cetvelde ((B) Özel Bütçeli Diğer İdareler) yer almaktadır. Özelleştirme Fonu'nu idare etmek Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın görevleri arasındadır. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı bütçesi, Özelleştirme Fonu'nun %5'ini aşmayacak miktardan meydana gelmektedir.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na 26 Aralık 2014 Tarih ve 29217 sayılı (Mükerrer) Resmi Gazete'de yayınlanan 6583 Sayılı 2015 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile toplam 24.587.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin yaklaşık % 0,0047'sine (24.587.000,00 /520.445.679.000,00) tekabül etmektedir. 2015 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun Aktarma, Ekleme, Devir ve İptal İşlemleri başlıklı 6 ncı maddesinin 8 inci fıkrası uyarınca tahsis edilen başlangıç ödeneğine yıl içerisinde likit fazlası olarak 1.718.000,00 TL ödenek eklenmiştir. Böylece yılsonu ödeneği toplam 26.305.100,00 TL olarak revize edilmiş ve toplam ödeneğin % 94'ü olan 24.713.357,67 TL'si harcanmıştır.

2015 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile toplam 24.587.000,00 TL gelir tahmininde bulunulmuştur. 2015 yılı yılsonu itibarıyla 26.424.995,62 TL gelir elde edilmiştir. Elde edilen gelirin bütçe tahminine göre oranı % 108' dir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi; 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 Bakanlığı'nın 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 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.

1. Birleştirilmiş veriler defteri,

2. Geçici ve kesin mizan,
3. Bilanço,
4. Kasa sayım tutanağı,
5. Banka mevcudu tespit tutanağı,
6. Alınan çekler sayım tutanağı,
7. Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
8. Teminat mektupları sayım tutanağı,
9. Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
10. Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
11. Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
12. Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
13. 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 Başkanlığı 2015 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu İhale Kanunu Kapsamında Çalışan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

İdare bünyesinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı bu sebeple idarenin bilançosunda 372 ve 472 nolu kıdem tazminatı karşılığı hesaplarının yer almadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Temel Kavramlar başlıklı 5 inci maddesinde,

“İhtiyatlılık ilkesi; muhasebe uygulamasında muhtemel riskler ve olaylar için karşılık ayrılması gerektiği;

Dönemsellik ilkesi ise; kamu idarelerinin faaliyetlerini belirli dönemlerde raporlaması ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması gerektiği,”

Şeklinde ifade edilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 291 inci maddesinde;

“(1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba kaydedilir.”

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 342 nci maddesinde;

“(1)Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”

Denilmektedir.

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı, belirlenecek esaslar dahilinde ayrılan ve bir yıldan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için; 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı belirlenecek esaslar dahilinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılmaktadır.

10/09/2014 tarih ve 29116 sayılı Mükerrer Resmi gazetede yayımlanan 6552 sayılı Kanun'un 8 inci maddesiyle değişen 4857 Sayılı İş Kanunu'nun Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Çalışanların Kıdem Tazminatı başlıklı 112 nci maddesinde; 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından, işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödeneceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde; Kamu İhale Kanununa göre ihale edilen personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları kapsamında istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatlarına yönelik olarak karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında istihdam edilen işçiler için faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrılması ve 372 ve 472 nolu hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında istihdam edilen işçiler için faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrıldığı ve 372 ve 472 nolu hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik gerekli çalışmaların başlatıldığı,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu İhale Kanunu kapsamında çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.35	Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI	Yılı : 2015		
Aktif Hesaplar		N Yılı 2015	Pasif Hesaplar	
1 DÖNEM VARLIKLAR	30.438.913,16		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.541.822,35
10 HAZIR DEĞERLER	29.482.865,29		32 FAALİYET BORÇLARI	1.139.110,30
102 BANKA HESABI	29.482.865,29		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	34.652,96
12 FAALİYET ALACAKLARI	190.116,00		329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.104.557,44
120 GELİRLERİNGEN ALACAKLAR HESABI	190.116,00		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.052.058,08
14 DİĞER ALACAKLAR	1.598,02		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEVİNATLAR HESABI	22.664,00
140 KİMLERİNGEN ALACAKLAR HESABI	1.598,02		333 EMANETLER HESABI	1.029.394,08
15 STOKLAR	43.505,02		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	350.653,17
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	43.505,02		360 ÖDENECEK VERGİ VE FENLAR HESABI	350.653,17
16 ÖN ÖDEMELER	740.888,91		5 ÖZ KAYNAKLAR	73.032.376,91
160 BÜTÇE DİĞER AVANG VE KREDİLER HESABI	740.888,91		50 NET DEĞER	68.137.149,00
2 DURAN VARLIKLAR	45.135.286,10		500 NET DEĞER HESABI	68.137.149,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	45.135.286,10		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3.680.061,57
250 ARAZI VE ARSAKLAR HESABI	35.057.500,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	3.680.061,57
252 BİNALAR HESABI	10.264.893,76		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-23.565,49
253 TESİS, MAKİNE VE ÇİHAZLAR HESABI	147.068,80		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-23.565,49
254 TAŞITLAR HESABI	47.063,61		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	1.258.731,83
255 DEVİRBAŞLI HESABI	1.663.977,83		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	1.258.731,83
257 BİRİKMİŞ AMORTİMANLAR HESABI (-)	-2.510.340,70			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	155.122,85			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			
260 HUKUK HESABI	670.871,01			
268 BİRİKMİŞ AMORTİMANLAR HESABI (-)	-670.871,01			
AKTİF TOPLAMI	75.574.199,26		PASİF TOPLAMI	75.574.199,26
Bilanço Dipnotları :				
910 ALINAN TEVİNAT MERTUPARI HESABI	739.526,00			
911 ALINAN TEVİNAT MERTUPARI EMANETLERİ HESABI	739.526,00			
920 DİĞER TAHHÜTLERİ HESABI	6.151,27			
921 DİĞER TAHHÜTLERİ KARŞIĞI HESABI	6.151,27			
949 BAĞIŞA BİRİMLER AÇINA ÖZLENEN ALACAKLAR HESABI	356.770,61			
949 BAĞIŞA BİRİMLER AÇINA ÖZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	356.770,61			
990 Kırsal Yatırım Hakkı Tebliği Esaslı Duran Var Kaydına Geç	27.423.560,00			
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve Tutarı Hakkında	190.116,00			
999 DİĞER MADDİ HESAPLAR KARŞIĞI HESABI	27.613.616,00			

2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630					GİDERLER HESABI	25.191.736,05
630	01				Personel Giderleri	16.213.958,58
630	01	01			Memurlar	12.718.469,28
630	01	01	01		Temel Maaşlar	7.907.096,12
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	7.907.096,12
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	4.670.671,35
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	4.670.671,35
630	01	01	03		Ödenekler	6.180,00
630	01	01	03	01	Ödenekler	6.180,00
630	01	01	04		Sosyal Haklar	122.413,62
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	122.413,62
630	01	01	06		Ödül ve İkrariyeler	12.108,18
630	01	01	06	01	Ödül ve İkrariyeler	12.108,18
630	01	01	09		Diğer Giderler	0,01
630	01	01	09	01	Diğer Giderler	0,01
630	01	02			Sözleşmeli Personel	3.495.489,30
630	01	02	01		Ücretler	1.756.657,87
630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.756.657,87
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	715.731,74
630	01	02	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	715.731,74
630	01	02	04		Sosyal Haklar	18.661,05
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	18.661,05
630	01	02	05		Ek Çalışma Karşılıkları	127.330,41

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	02	05	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ek Çalışma Karşılıkları	127.330,41
630	01	02	06		Ödül ve İkramieler	877.108,23
630	01	02	06	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	877.108,23
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.061.877,77
630	02	01			Memurlar	1.652.380,78
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.652.380,78
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.018.113,80
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	634.266,98
630	02	02			Sözleşmeli Personel	409.496,99
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	409.496,99
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	255.683,27
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	153.813,72
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.381.206,12
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	668.944,68
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	9.156,66
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	2.886,00
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	150,00
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	6.120,66
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	60.000,00
630	03	02	02	01	Su Alımları	60.000,00
630	03	02	03		Enerji Alımları	574.996,07
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	252.229,61
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	39.447,36
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	283.319,10
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	23.779,51
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	23.779,51

Ekonomik Kodlar					GIDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	1.012,44
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımlar	1.012,44
630	03	03			Yolluklar	185.225,27
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	138.647,69
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	138.647,69
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	9.090,54
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	9.090,54
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	37.487,04
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	37.487,04
630	03	04			Görev Giderleri	421.849,03
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	421.849,03
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	421.159,81
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	221,72
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	467,50
630	03	05			Hizmet Alımları	3.886.477,72
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.473.905,44
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve donanım hariç)	133.108,00
630	03	05	01	04	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik hizmet ihaleleri dahil)	950.393,43
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	891.602,80
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	471.713,16
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Tazminatı	27.088,05
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	190.666,50
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	11,56
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	73.865,77
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	91.986,45
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri	24.802,72

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	1.982,40
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	1.982,40
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	28.575,97
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	27.365,71
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	1.210,26
630	03	05	05		Kiralar	1.163.213,37
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	421.332,03
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	741.881,34
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	28.134,04
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	24.428,84
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	3.705,20
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	13.674,28
630	03	06	01		Temsil Giderleri	13.674,28
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	13.674,28
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	128.481,74
630	03	07	02		Gayrimaddi Hak Alımları	70.408,00
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	70.408,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	58.073,74
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	52.427,44
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	5.646,30
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	76.553,40
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	76.553,40
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	76.553,40
630	05				Cari Transferler	1.043.582,04
630	05	01			Görev Zararları	931.582,04

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	931.582,04
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	931.582,04
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	112.000,00
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	112.000,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	112.000,00
630	13				Amortisman Giderleri	297.974,61
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	297.974,61
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	12.181,00
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	12.181,00
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	80.095,73
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	80.095,73
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	193.136,85
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	141.791,12
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	141.791,12
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	141.791,12
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.480,98
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.480,98
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.480,98
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	2.151,00
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	2.151,00
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	2.151,00

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	1.814,08
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	1.814,08
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	1.814,08
630	14	06			Glyecek, Mefruşat ve Tuhafye Matzemeleri	14.005,25
630	14	06	00		Glyecek, Mefruşat ve Tuhafye Matzemeleri	14.005,25
630	14	06	00	00	Glyecek, Mefruşat ve Tuhafye Matzemeleri	14.005,25
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Matzemeleri	18.158,82
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Matzemeleri	18.158,82
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Matzemeleri	18.158,82
630	14	13			Yedek Parçalar	7.557,58
630	14	13	00		Yedek Parçalar	7.557,58
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	7.557,58
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.400,02
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.400,02
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.400,02
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	778,00
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	778,00
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	778,00
630	99				Diğer Giderler	0,08
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,08
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,08
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,08

GİDERLER TOPLAMI : 25.191.736,05

Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600					GELİRLER HESABI	26.450.467,88
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	382.651,00
600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	700,00
600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	700,00
600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	700,00
600	03	06			Kira Gelirleri	381.951,00
600	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	381.951,00
600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz kira gelirleri	381.951,00
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	14.369,00
600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	14.369,00
600	04	04	01		Cari	10.829,00
600	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	10.829,00
600	04	04	02		Sermaye	3.540,00
600	04	04	02	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	3.540,00
600	05				Diğer Gelirler	26.053.447,88
600	05	01			Faiz Gelirleri	2.807.819,22
600	05	01	09		Diğer Faizler	2.807.819,22
600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	87,20
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	2.807.732,02
600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	22.702.000,00
600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	22.702.000,00
600	05	02	06	99	Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	22.702.000,00
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	543.628,66

600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	543.628,66
600	05	09	01	03	İrad Kaydedilecek Teminat Mektupları	38.000,00
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	38.973,59
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	466.655,07

NET GELİR TOPLAMI :**26.450.467,88**

GİDERLER TOPLAMI (A)	25.191.736,05				
GELİRLER TOPLAMI (B)	26.450.467,88				
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	26.450.467,88	FAALİYET SONUCU D - A	1.258.731,83

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

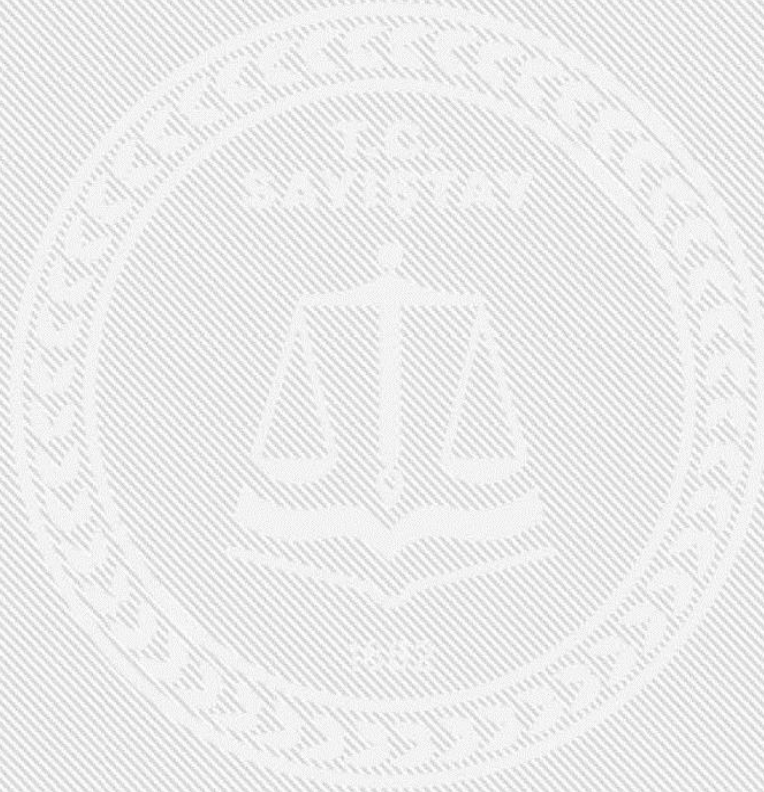
06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ
BAŞKANLIĞI ÖZELLEŞTİRME FONU
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	21
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	24
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	25
7.	EKLER.....	36

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.

Özelleştirme Fonu tarafından sunulan faaliyet sonuçları tablosuna göre Fonun 2015 yılında tahakkuk eden geliri 10.925.809.693,89 TL, gideri ise 7.400.163.142,86 TL dir. Buna göre Fonun 2015 yılı olumlu faaliyet sonucu 3.525.646.551,03 TL olmuştur.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi; Fon işlemlerinin muhasebe kayıtları Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan ve Maliye Bakanlığı'nın uygun görüşü alınan "Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Özelleştirme Muhasebe Yönergesi ve Detaylı Hesap Planı" hükümlerine göre tutulmaktadır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesi, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile 4046 sayılı kanunun hükümlerine dayanılarak hazırlanan bu yönergenin 53 üncü maddesinde Yönergede hüküm bulunmayan hallerde Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uygulanacağı belirtilmiştir. 01.01.2007 tarihinde yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ise Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliğini yürürlükten kaldırarak bu Yönetmeliğe yapılan atıfların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine yapılmış sayılacağı hükmünü getirmiştir.

Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının *sgb.net* saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Muhasebe Yönergesine göre Fon tarafından aşağıdaki mali tablolar hazırlanmış ve denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye Defteri
- Bilanço,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu,

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Özelleştirme Fonu 2015 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Özelleştirme Programına Alınarak Kurumun Tasarrufuna Bırakılan Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması

4046 sayılı 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 maddesinde;

“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 Yönergenin 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.”

Denilmektedir.

Yapılan incelemelerde; 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun çerçevesinde Özelleştirilme Yüksek Kurulu Kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınarak Kurumun hüküm ve tasarrufuna bırakılan taşınmazlarla ilgili Fon hesap planında uygun hesapların yer almadığı ve bu işlemlerle ilgili herhangi bir kaydın bulunmadığı görülmüştür.

Muhasebe Yönergesinde Fonun, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesinin amaçlandığı belirtilmektedir. Bu nedenle Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı ile özelleştirme programına alınan taşınmazların muhasebeleştirilmesi için Maliye

Bakanlığının uygun görüşü alınarak Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca yeni hesapların açılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Özelleştirme Fonu işlemlerinin muhasebe kayıtlarının “Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Özelleştirme Fonu Muhasebe Yönergesi ve Detaylı Hesap Planı” hükümlerine göre tutulduğu, bu Yönergede hüküm bulunmayan hallerde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin uygulandığı,

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “25 Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 169 uncu maddesinde; “...(1) Maddi duran varlıklar hesap grubu, **kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar** ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır...” düzenlemesine yer verildiği,

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde ÖYK Kararı ile özelleştirme programına alınan taşınmazların hiç birinin **İdarenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilmediği** ve söz konusu taşınmazlardan da herhangi bir yararlanmanın, dolayısıyla diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait taşınmazların “özelleştirme uygulaması” dışında İdare ile herhangi bir bağlantısının söz konusu olmadığı,

Mülkiyeti Maliye Hazinesi, Türkiye Cumhuriyeti Devlet Demir Yolları (TCDD), Türkiye Denizcilik İşletmeleri (TDİ), Karayolları Genel Müdürlüğü (KGM), Devlet Malzeme Ofisi (DMO), TEDAŞ, T. Şeker Fabrikaları A.Ş, tta Gayrimenkul A.Ş vb. kamu kurum ve kuruluşlarına ait bina, arsa, vb. taşınmazların özelleştirilmek üzere özelleştirme portföyüne alındığı,

Kamu kurum ve kuruluşlarına ait taşınmazların; İdarenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere devralınmadığından ve bu taşınmazlardan herhangi bir yararlanmanın da söz konusu olmadığından dolayı Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna kaydedilmediği,

Ayrıca diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait olup özelleştirme kapsamına alınan taşınmazların, Taşınmaz Mal Yönetmeliği ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre ait oldukları kurumlarınca muhasebe kayıtlarına alındığı,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; bulguda özelleştirme kapsam ve programına alınan taşınmazların

muhasabe kayıtlarında yer almadığı ifade edilmiş, kurum cevabında ise bu taşınmazların 25 Maddi Duran varlıklar hesap grubunda takip edilemeyeceği belirtilmiştir. Bulguda bu tür varlıkların Maddi Duran Varlıklar grubunda takip edilmesine ilişkin bir ifade bulunmayıp bu taşınmazların kaydedileceği fon hesap planında uygun hesapların yer almadığı belirtilmiştir.

Fon'un işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi amacıyla özelleştirme programına alınan taşınmazların muhasebeleştirilmesi için Maliye Bakanlığı'nın uygun görüşü alınarak Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nca yeni hesapların açılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararı İle Kamu Yararına Kullanılması Kaydıyla Bedelli/Bedelsiz Olarak Kamu İdarelerine Devredilen Bazı 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 tespit edilmiştir.

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.”

Denilmektedir.

Bu kapsamda Özelleştirme Yüksek Kurulu'nca 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.

Madde metninde de görüldüğü üzere burada düzenlenen ve yapılan tüm taşınmaz devri işlemlerine dayanak olarak gösterilen hüküm, hangi durumlarda devrin yapılamayacağına ilişkindir. Yani bir istisna hükmüdür. Ancak Kanun'da devrin kimlere ve hangi usulle yapılacağına ilişkin olarak başkaca bir düzenleme de bulunmamaktadır.

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, aşağıda da ayrıntıları belirtilen devir amacına aykırı bir takım kullanımların söz konusu olduğu ve bu ihlallere ilişkin herhangi bir yaptırımın uygulanmadığı tespit edilmiştir.

1 - Özelleştirme Yüksek Kurulunun 22.07.2010 tarih ve 2010/52 nolu kararıyla bazı taşınmazlar eğitim ve öğretim hizmetlerinde kullanılmak üzere 4046 sayılı Kanun'un 2 nci maddesinin (i) bendine istinaden bedelsiz olarak Maliye Hazinesine devredilmiştir.

Ancak yapılan incelemede; Maliye Hazinesine devredilen toplam 37.599,51 m² taşınmazın Maliye Bakanlığı tarafından 30.06.2014 tarihi itibarıyla sağlık hizmetlerinde kullanılmak üzere Sağlık Bakanlığı'na tahsis edildiği, daha sonra ise 02.10.2014 tarihinde 37.599,51 m²'lik taşınmazların 8.656,16 m²'lik kısmının Sağlık Bakanlığı'na tahsisinin devamına, kalan 28.943,35 m²'lik kısmının ise Karadeniz Teknik Üniversitesi'ne tahsisinin Valilikçe (Defterdarlık) değerlendirilerek sonuçlandırılmasına karar verildiği tespit edilmiştir.

2 - Özelleştirme Yüksek Kurulunun 30.09.2004 tarih ve 2004/100 nolu kararıyla bir adet taşınmazın, 4046 sayılı Kanununun 2/i maddesine göre 324.599.993.193 TL bedel üzerinden, mülkiyeti Geyve Belediyesine devredilmiştir.

Ancak yapılan incelemede; Geyve Belediyesine devredilen taşınmazın 4870 m² lik kısmının içerisindeki bina ve müştemilatları ile birlikte özel bir şirkete aylık 1.050,00 TL üzerinden 1 Temmuz 2005 tarihinden itibaren 10 yıl kiraya verildiği tespit edilmiştir.

3 - Özelleştirme Yüksek Kurulunun 12.10.1999 tarih ve 99/74 nolu kararıyla bazı taşınmazların, deprem evi ve diğer kamu hizmetlerinde kullanılmasını teminen 4046 sayılı Kanununun 2/i maddesine istinaden Sakarya İl Özel İdaresi Müdürlüğüne tahsis edilmek üzere bilabedel Maliye Hazinesine devredilmesine karar verilmiştir.

Ancak yapılan incelemede; Maliye Hazinesine devredilen taşınmazlardan 192 ada 1 parseldeki 183.888,00 m²'lik taşınmazın 159.511,00 m²'lik kısmı Maliye Bakanlığı tarafından 06.02.2003 tarihinde kentin yeşil alan, sosyal ve kültürel tesis alanı olarak kullanılmak üzere Adapazarı Büyükşehir Belediye Başkanlığı'na, 24.377,00 m²'lik kısmı ise deprem evi ve diğer kamu hizmetlerinde kullanılmak üzere Sakarya İl Özel İdaresi Müdürlüğü'ne tahsis edildiği, daha sonra Belediye tarafından yapılan yoldan ihdas, tevhit ve yola terk işlemlerinden sonra 15.505,42 m² büyüklüğündeki 192 ada 50 parsel dönüşen kısım Okul olarak kullanılmak üzere Milli Eğitim Bakanlığı'na, 12.000,00 m² büyüklüğündeki 192 ada 51 parsel dönüşen kısım kapalı yüzme havuzu olarak kullanılmak üzere Gençlik ve Spor Bakanlığı'na, 544,26 m² büyüklüğündeki 192 ada 53 parsel dönüşen kısım Okul olarak kullanılmak üzere Milli Eğitim Bakanlığı'na, 153.463,32 m² büyüklüğündeki 192 ada 56 parsel dönüşen kısım imar planında belediye hizmet alanı olarak ayrıldığından Sakarya Büyükşehir Belediye Başkanlığı'na, 192 ada 56 parselin içinde kalan ve imar planında cami alanında kalan 6.000,00 m² kısmının ise ise cami olarak kullanılmak üzere Diyanet İşleri Başkanlığı'na tahsis edildiği tespit edilmiştir.

4 - Özelleştirme Yüksek Kurulunun 03.08.2004 tarih ve 2004/67 nolu kararıyla bazı taşınmazların Sakarya İl Özel Müdürlüğüne tahsis edilmek üzere mülkiyetleri Maliye Hazinesine; Özelleştirme Yüksek Kurulunun 22.05.2009 tarih ve 2009/27 nolu kararıyla da taşınmazlardan biri 4046 sayılı Kanununun 2/i maddesine istinaden kamu yararına kullanılması ve kullanım amacının tapu siciline şerh edilmesi kaydıyla bedelsiz olarak Maliye Hazinesine devredilmiştir.

Ancak yapılan incelemede; Maliye Bakanlığı tarafından 13.03.2006 tarihinde 23 ada 8 parseldeki 763 m² lik taşınmaz üzerinde bulunan iki katlı binanın birinci katının Adliye hizmet binası olarak kullanılmak üzere Adalet Bakanlığı'na, ikinci katının ise Malmüdürlüğü hizmet binası olarak kullanılmak üzere Maliye Bakanlığı'na tahsis edildiği, daha sonra bu tahsislerin kaldırılarak taşınmaz üzerinde bulunan iki katlı binanın 04.01.2010 tarihinde Sapanca ilçe hastanesinin yeni bina inşaatı tamamlanıncaya kadar Sapanca İlçe Hastanesi olarak kullanılmak üzere Sağlık Bakanlığı'na tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5 - Özelleştirme Yüksek Kurulunun 09.09.2004 tarih ve 2004/79 nolu kararıyla bazı taşınmazların, adli tıp hizmetlerinde kullanılmak kaydıyla Adalet Bakanlığına tahsis edilmek üzere, mülkiyetinin Maliye Hazinesine devredilmesine karar verilmiştir.

Ancak yapılan incelemede; adli tıp hizmetlerinde kullanılmak kaydıyla Adalet Bakanlığına yapılan tahsisin kaldırıldığı ve gayrimenkul üzerinde özel bir şirkete ait kafenin yer aldığı tespit edilmiştir.

Yukarıdaki uygulama örneklerinde mezkur 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.

Bu husus 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunda konu edilmiş ve İdare de savunmasında bulguda belirtilen 04.07.2005 tarihli ve 2005/79 sayılı, 06.06.2007 tarihli ve 2007/35 sayılı, 19.06.2009 tarihli ve 2009/28 sayılı Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararlarına ilişkin aykırılıkların giderilmesi amacıyla gerekli çalışmalara başlanılacağını bildirmiş olmasına rağmen, bu konuda 2015 yılında herhangi bir çalışma yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Sayıştay Denetim Raporunda belirtilen eleştirilerin ortaya çıkması üzerine, bundan sonraki devirlerde kullanım amacının tapuya şerh verilmek suretiyle, Özelleştirme Yüksek Kurulu onayı dışında amacın değiştirilmesinin engellendiği,

Taşınmazın devir amacına aykırı bir şekilde kullanımının tespiti halinde devre konu taşınmazın devrinin iptal edildiği,

Ayrıca bulgu maddesinde yer alan hususlar ile ilgili olarak gerekli çalışmaların yapılacağı,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı ile kamu yararına kullanılması kaydıyla bedelli/bedelsiz olarak kamu idarelerine devredilen bazı taşınmazların amacı dışında kullanılması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: 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 Komisyonu; değer tespit çalışmalarını, özelleştirilecek kuruluşun niteliği, gördüğü hizmetin özelliği, gelecekteki nakit akımı potansiyeli, faaliyette bulunduğu sektör ve pazarın özellikleri, sahip olduğu sınai, ticari ve sosyal tesisler, makine araç ve gereçler, teçhizat, malzeme ve hammadde ile yarı mamul ve mamul madde stokları, her türlü taşınır ve taşınmaz malları, vasıfları ve hali hazır durumları, senetli ve senetsiz bütün alacak ve borçları ile bilumum hak ve yükümlülükleri ve özelleştirilecek kuruluşa uygulanacak özelleştirme yöntemini de dikkate alarak uluslararası kabul görmüş olan; indirgenmiş nakit akımları (net bugünkü değer), defter değeri, net aktif değeri, amortize edilmiş yenileme değeri, tasfiye değeri, fiyat/kazanç oranı, piyasa kapitalizasyon değeri, piyasa değeri/defter değeri, ekspertiz değeri, fiyat/nakit akım oranı metotlarından en az ikisini uygulamak suretiyle yürütür. 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.”

4046 sayılı Kanuna 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.”

Hükümleri 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 kanunda 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 ile özelleştirme uygulamalarına açıklık kazandırılması amacıyla bu düzenleme yapılmıştır. Yönetmeliğe göre ise değer tespit sonuçları, ihale sonuçlarının Özelleştirme İdaresi Başkanlığı veya Özelleştirme Yüksek Kurulu tarafından onaylanmasını müteakip yapılacak sözleşmenin imzalanmasından sonra kamuoyuna duyurulur.

Açıklandığı üzere; özelleştirilecek kuruluşun, varlık veya hisse değerinin tespitine yönelik değer tespit komisyonu tarafından gerçekleştirilen işlemleri kapsayan değer tespit sonuçları, kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra kamuoyuna duyurulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, yapılan yasal düzenlemedeki “duyurulur” ifadesinin değer tespit sonuçlarının mutlaka kamuoyuna duyurulmasını gerektiren bir zorunluluk olmadığı, şayet değer tespit sonuçları kamuoyuna açıklanacaksa ancak kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak, devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra açıklanabileceği,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresinin yasal düzenlemedeki “duyurulur” ifadesinin özelleştirme işlemlerine ait değer tespit sonuçlarının mutlaka kamuoyuna duyurulmasını gerektiren bir zorunluluk getirmediği savunmasına katılmak mümkün değildir.

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanununun 18 inci maddesinde “...Değer tespit sonuçları, kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra kamuoyuna duyurulur.” Hükmündeki “duyurulur” ifadesi kuruma bu konuda bir takdir yetkisi bırakmamaktadır.

Dolayısıyla özelleştirme işlemlerine ait değer tespit sonuçlarının, kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra kamuoyuna duyurulması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: 4046 Sayılı Kanun Kapsamında Danışmanlık Hizmetleri İhalelerinde Uygulanacak Esas ve Usullere İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişikliğin, Bu Düzenlemenin Yürürlüğe Girdiği Tarihte Sözleşmesi Devam Eden Bazı Danışmanlık Hizmet Alımlarına da Uygulanması

4046 Sayılı Kanun Kapsamında Danışmanlık Hizmetleri İhalelerinde Uygulanacak Esas ve Usullere İlişkin Yönetmelikte yapılan değişikliğin, bu düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihte sözleşmesi devam eden bazı danışmanlık hizmet alımlarına da uygulanarak bu sözleşmelerin 3 yıl yerine 5 yıl uzatıldığı tespit edilmiştir.

4046 Sayılı Kanun Kapsamında Danışmanlık Hizmetleri İhalelerinde Uygulanacak Esas ve Usullere İlişkin Yönetmeliğin 37 nci maddesinin İdareden Kaynaklanan Sebepler başlıklı 2 nci bendinde ;

“İdarenin, sözleşmenin ifasına ilişkin olarak bu sözleşmede yer alan yükümlülüklerini Danışmanın kusuru olmaksızın öngörülen süreler içinde yerine getirememesi (özelleştirme programındaki değişiklikler, yer tesliminin, projelerin ve iş programının onaylanmasının, izin, ruhsat ve olurların gecikmesi, ödenek yetersizliği gibi) ve bu sebeple işin sözleşme süresi içinde bitirilmesinin mümkün olmaması halinde, taraflarca mutabakata varılarak sözleşme, en fazla 3 (üç) takvim yılına kadar, her seferinde en fazla bir takvim yılı uzatılabilecektir.”

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen hükümlerden anlaşılacağı üzere, idareden kaynaklanan sebeplerle iş sözleşme süresi içinde bitirilemezse, taraflarca mutabakata varılarak sözleşme en fazla 3 takvim yılına kadar uzatılabilir.

Daha sonra 15 Aralık 2009 tarihli ve 27433 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve yayımı tarihinde yürürlüğe giren 4046 Sayılı Kanun Kapsamında Danışmanlık Hizmetleri İhalelerinde Uygulanacak Esas ve Usullere İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile 37 nci maddesinin 2. bendinde yer alan “3 (üç)” ibaresi “5 (beş)” ibaresi olarak değiştirilmiştir.

4046 Sayılı Kanun Kapsamında Danışmanlık Hizmetleri İhalelerinde Uygulanacak Esas ve Usullere İlişkin Yönetmelikte yapılan sözkonusu değişiklik ancak yayımı tarihinden sonra yapılacak danışmanlık hizmetleri ihalelerinde uygulanabilecektir. Bu düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihte sözleşmesi devam eden danışmanlık hizmet alımlarının ise, yapıldığı dönemde yürürlükte olan yönetmelik hükümlerine göre sonuçlandırılması ve sözkonusu

işlerde sözleşmelerin en fazla 3 yıl uzatılması gerekirdi. Yönetmelikte yapılan bu değişikliğin sözleşmesi devam eden danışmanlık hizmet alımlarına da uygulanacağına ilişkin bir düzenleme bulunmamaktadır. Bu nedenle mevzuat değişikliğinin ancak yürürlüğe girdiği tarihten sonra ihalesi yapılacak işlere uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 4046 Sayılı Kanun Kapsamında Danışmanlık Hizmetleri İhalelerinde Uygulanacak Esas ve Usullere İlişkin Yönetmelikte “Süre Uzatımı Verilebilecek Haller ve Şartları” başlıklı 37 nci maddesinde idareden kaynaklanan sebeplerle işin sözleşme süresi içinde bitirilmesinin mümkün olmaması halinde, taraflarca mutabakata varılarak sözleşmenin en fazla 3 (üç) takvim yılına kadar uzatılabileceğinin düzenlendiği,

Buradaki 3 yıllık sınırlamadan dolayı İdarenin ve danışmanın iradesi dışında gelişen davalar, yürütmeyi durdurma kararları, özelleştirme ihalelerinin teklif gelmemesi veya başka bir sebeple iptali ve yeniden ihaleye çıkma sürecinin uzaması gibi nedenlerle projelerin aksamaya uğrayabildiği ve henüz hizmet alımı tamamlanamadan danışmanın görev süresinin uzatma süreleri ile birlikte dolduğundan anılan Yönetmelikte değişikliğe gidilerek “3” ibaresinin “5” olarak değiştirildiği,

Söz konusu değişiklik yapılırken bu değişikliğin mevcut yürüyen danışmanlık sözleşmelerini de kapsadığı değerlendirildiğinden devam eden danışmanlık hizmet alımlarına da bu hükmün uygulandığı,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresinin, Yönetmelikteki değişikliğin mevcut yürüyen danışmanlık hizmet alımı sözleşmelerini de kapsamaması ve onlara da uygulanması savunmasına katılmak mümkün değildir.

Anılan Yönetmelikte yapılan değişiklik sadece “3” ibaresinin “5” olarak değiştirilmesidir. Yönetmelikte yapılan bu değişikliğin sözleşmesi devam eden danışmanlık hizmet alımlarına da uygulanacağına ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır. Bu nedenle bu mevzuat değişikliğinin yürüyen danışmanlık hizmet alımı sözleşmelerine uygulanmaması gerekirdi. İdarenin bundan sonra bu şekilde yapılacak düzenlemelerde eğer mevzuat değişikliğinin devam eden sözleşmelere de uygulanacağına ilişkin hüküm yoksa getirdiği

düzenlemenin, ancak yürürlüğe girdiği tarihten sonra ihalesi yapılacak işlere uygulaması gerektiği düşünölmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi
Bilançosu**

		2013 YILI	2014 YILI	CARI YIL (2015)
		TL	TL	TL
AKTİF				
I	DÖNEN VARLIKLAR	9.772.133.104,84	8.396.076.320,84	13.636.966.382,95
A	HAZIR DEĞERLER	2.315.482.388,80	260.224.978,21	6.165.051.516,46
3	BANKA HESABI	88.969.128,90	213.741.370,99	1.969.441.004,78
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00
6	DÖVİZ HESABI	2.226.513.259,90	46.483.607,22	4.195.610.511,68
7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ	0,00	0,00	0,00
C	FAALİYET ALACAKLARI	6.228.622.755,86	7.851.809.178,59	7.389.208.294,34
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.039.134.428,90	7.656.898.883,34	7.156.035.302,06
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	187.957.246,92	192.902.329,51	230.540.173,15
8	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1.531.080,04	2.007.965,74	2.632.819,13
D	KURUM ALACAKLARI	829.618.475,31	190.913.056,45	3.150.807,34
3	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	829.618.475,31	190.913.056,45	3.150.807,34
E	DİĞER ALACAKLAR	0,00	42,45	0,00
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	42,45	0,00
G	ÖN ÖDEMELER	50.075,00	71.481,89	79.481,89
1	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	50.075,00	71.481,89	79.481,89
I	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	163.955,68	0,00	511.153,63
2	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	163.955,68	0,00	511.153,63
J	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	398.195.454,19	93.057.583,25	78.965.129,29
9	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	398.195.454,19	93.057.583,25	78.965.129,29
II	DURAN VARLIKLAR	30.561.205.926,20	38.721.960.691,20	37.635.545.154,04
C	FAALİYET ALACAKLARI	9.210.158.424,65	10.499.092.824,23	8.535.240.951,77
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.210.158.424,65	10.499.092.824,23	8.535.240.951,77
E	MALİ DURAN VARLIKLAR	21.351.047.501,55	28.222.867.866,97	29.100.304.202,27
1	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	638.929.596,14	661.506.321,94	661.548.864,44
2	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	22.359.419.744,14	32.862.710.374,61	33.839.713.639,21

T.C. Sayıştay Başkanlığı

8	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI(-)	-1.647.301.838,73	-5.301.348.829,58	-5.400.958.301,38
AKTİF TOPLAMI		40.333.339.031,04	47.118.037.012,04	51.272.511.536,99

		2013 YILI	2014 YILI	CARI YIL (2015)
		TL	TL	TL
PASİF				
III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	671.887.143,23	596.802.077,94	677.483.790,10
A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	668.028.478,66	573.299.617,05	566.789.212,69
4	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	668.028.478,66	573.299.617,05	566.789.212,69
C	FAALİYET BORÇLARI	7.105,86	6.606,24	553.806,24
10	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	7.105,86	6.606,24	553.806,24
D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.399.245,02	23.318.012,48	109.434.842,36
1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.323.756,26	2.895.856,66	3.706.323,36
4	EMANETLER HESABI	75.488,76	20.422.155,82	105.728.519,00
G	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	274.163,69	156.189,25	207.108,81
1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	274.163,69	156.189,25	207.108,81
I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	178.150,00	21.652,92	498.820,00
2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	178.150,00	21.652,92	498.820,00
IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	524.561.702,29	220.007.364,30	238.153.633,43
A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	400.267.756,58	92.865.139,90	78.730.529,16
4	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	400.267.756,58	92.865.139,90	78.730.529,16
I	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	124.293.945,71	127.142.224,40	159.423.104,27
1	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	124.293.945,71	127.142.224,40	159.423.104,27
V	ÖZ KAYNAKLAR	39.136.890.185,52	46.301.227.569,80	50.356.874.113,46
A	NET DEĞER	13.692.277.594,80	13.843.027.153,21	16.585.977.719,38
1	NET DEĞER HESABI	13.692.277.594,80	13.843.027.153,21	16.585.977.719,38
H	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	9.213.072.932,71	25.312.266.678,85	30.245.249.843,05
1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	9.213.072.932,71	25.312.266.678,85	30.245.249.843,05
J	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	16.231.539.658,01	7.145.933.737,74	3.525.646.551,03
1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	16.231.539.658,01	7.145.933.737,74	3.525.646.551,03
2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU	0,00	0,00	0,00
PASİF TOPLAMI		40.333.339.031,04	47.118.037.012,04	51.272.511.536,99

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi Faaliyet Sonuçları Tablosu

HESAP KODU	EKONOMİK				GİDERİN TÜRÜ	2013 YILI	2014 YILI	CARI YIL (2015)
	I	II	III	IV		TL	TL	TL
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	71.933.081,67	47.729.148,56	46.048.384,90
630		04			GÖREV GİDERLERİ	57.908.677,22	36.084.087,18	31.405.089,02
630			02		Yasal Giderler	1.067.987,83	2.207.236,07	426.242,79
630				04	Mahkeme Harç ve Giderleri	1.067.987,83	2.207.236,07	426.242,79
630			03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Gid	56.840.689,39	33.876.851,11	30.978.846,23
630				01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri giderler	56.797.312,57	33.829.968,01	30.889.417,83
630				90	Diğer Vergi, resim, harç ve benzeri Giderler	43.376,82	46.883,10	89.428,40
630		05			HİZMET ALIMLARI	14.019.798,91	11.643.002,28	14.643.295,88
630			01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	12.089.743,04	10.283.452,79	13.149.527,37
630				06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	1.121,00	0,00	0,00
630				90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	12.088.622,04	10.283.452,79	13.149.527,37
630			02		Haberleşme Giderleri	10.873,09	6.160,25	5.824,67
630				01	Posta ve Telgraf Giderleri	10.873,09	6.160,25	5.824,67
630			04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.748.843,78	1.224.569,52	1.356.245,65
630				01	İlan Giderleri	1.748.769,76	1.224.349,90	1.356.245,65
630				03	Komisyon Giderleri	74,02	219,62	0,00
630			09		Diğer Hizmet Alımları	170.339,00	128.819,72	131.698,19
630				90	Diğer Hizmet Alımları	170.339,00	128.819,72	131.698,19
630		06			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	4.605,54	2.059,10	0,00
630			02		Tanıtma Giderleri	4.605,54	2.059,10	0,00
630				01	Tanıtma Ağırlama Tören Fuar Organ Gid	4.605,54	2.059,10	0,00
630	04				FAİZ GİDERLERİ	3.062.161,47	3.693.991,74	2.461.834,94
630		02			Diğer İç Borç Faiz Giderleri	3.062.161,47	3.693.991,74	2.461.834,94
630			09		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	3.062.161,47	3.693.991,74	2.461.834,94
630				02	Döviz Endeksli ve Döviz Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderl	3.062.161,47	3.693.991,74	2.461.834,94

630	05			CARİ TRANSFERLER	8.397.013.539,01	7.813.845.069,71	6.145.408.141,29
630		02		Hazine Yardımları	8.333.164.000,00	7.773.590.282,33	6.122.702.000,00
630			01	Genel Bütçeye Hazine Yardımı	8.311.130.000,00	7.750.807.282,33	6.100.000.000,00
630			01	Hazineye Aktarmalar	8.311.130.000,00	7.750.807.282,33	6.100.000.000,00
630			02	Özel Bütçeli İdarelere Hazine Yardımları	22.034.000,00	22.783.000,00	22.702.000,00
630			35	Özelleştirme İd,Bşk (4046/10md)8%5PAY)	22.034.000,00	22.783.000,00	22.702.000,00
630		04		Hane Halkına Yapılan Transferler	49.070.284,82	18.813.048,68	13.032.563,85
630			09	Diğer Transferler	49.070.284,82	18.813.048,68	13.032.563,85
630			01	Diğer	49.070.284,82	18.813.048,68	13.032.563,85
630		05		""Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan"	14.779.254,19	21.441.738,70	9.673.577,44
630			04	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü	14.779.254,19	21.252.865,46	9.673.577,44
630			01	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü	14.779.254,19	21.252.865,46	9.673.577,44
630			06	Tasfiye Halinde KBI	0,00	188.873,24	0,00
630			01	KBI İhbar ve Kıdem Tazminatı	0,00	188.873,24	0,00
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	878.257.078,36	1.891.283.904,96	1.100.678.533,41
630		01		Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	878.257.076,81	1.891.283.903,33	1.100.678.532,21
630		99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1,55	1,63	1,20
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	5.816.029,96	222,25	105.566.248,32
630		03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	5.816.029,96	222,25	105.000.000,00
630			01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.612.689,96	0,00	105.000.000,00
630			01	Mal Satış Gelirleri	5.612.689,96	0,00	105.000.000,00
630			09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	203.340,00	222,25	0,00
630			09	Diğer Gelirler	203.340,00	222,25	0,00
630		05		Diğer Gelirler	0,00	0,00	566.248,32
630			09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	566.248,32
630			01	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	566.248,32

630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.939.506,43	0,00	0,00
630		03		Kurum Alacaklarından Silinenler	1.939.506,43	0,00	0,00
630			09	Diğer Kurum Alacakları	1.939.506,43	0,00	0,00
630			05	Antalya Limanı Sümer	0,00	0,00	0,00
630			06	EÜAŞ	1.939.506,43	0,00	0,00
T O P L A M					9.358.021.396,90	9.756.552.337,22	7.400.163.142,86

HESAP KODU	EKONOMİK				GELİRİN TÜRÜ	2013 YILI	2014 YILI	CARI YIL (2015)
	I	II	III	IV		TL	TL	TL
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.298.555.098,47	13.338.737.453,24	5.378.083.573,39
600		01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	21.849.144.445,84	13.161.426.067,81	5.257.260.667,51
600			01		Mal Satış Gelirleri	21.849.144.445,84	13.161.426.067,81	5.257.260.667,51
600				01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	3.682.053,59	2.364.400,60	3.482.301,90
600				99	Diğer Mal Satış Gelirleri	21.845.462.392,25	13.159.061.667,21	5.253.778.365,61
600	03				Kit ve Kamu Bankaları Gelirleri	445.525.661,17	164.686.010,42	114.362.431,56
600			01		Hazine Portföyü ve İştirak Gelirleri	445.525.661,17	160.438.907,98	114.362.431,56
600				02	İştirak Gelirleri	445.525.661,17	160.438.907,98	114.362.431,56
600			02		KİT ve İDT'lerden Sağlanan Gelirler	0,00	4.247.102,44	0,00
600				99	Diğer KİT ve İDT'lerden Sağlanan Gelirler	0,00	4.247.102,44	0,00
600	06				Kira Gelirleri	0,00	7.254.306,23	0,00
600			01		Taşınmaz Kiraları	0,00	7.254.306,23	0,00
600				99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00	7.254.306,23	0,00
600	09				Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.884.991,46	5.371.068,78	6.460.474,32
600			09		Diğer Gelirler	3.884.991,46	5.371.068,78	6.460.474,32
600				99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.884.991,46	5.371.068,78	6.460.474,32
600	05				Diğer Gelirler	570.984.404,46	900.925.712,17	1.002.915.461,37
600	01				Faiz Gelirleri	560.999.375,20	871.957.831,34	913.980.326,57

600			03	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizleri	158.014.317,06	76.436.438,62	12.081.750,89
600			01	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizleri	158.014.317,06	76.436.438,62	12.081.750,89
600			04	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	72.898,03	1.286.939,80	651.484,62
600			01	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	72.898,03	1.286.939,80	651.484,62
600			09	Diğer Faizler	402.912.160,11	794.234.452,92	901.247.091,06
600			03	Mevduat Faizleri	48.960.813,06	55.090.780,37	91.088.239,83
600			99	Diğer Faizler	353.951.347,05	739.143.672,55	810.158.851,23
600	03			Para Cezaları	1.879.913,37	134.149,71	258.611,33
600			09	Diğer Para Cezaları	1.879.913,37	134.149,71	258.611,33
600			99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	1.879.913,37	134.149,71	258.611,33
600	09			Diğer Çeşitli Gelirler	8.105.115,89	28.833.731,12	88.676.523,47
600			01	Diğer Çeşitli Gelirler	8.105.115,89	28.833.731,12	88.676.523,47
600			01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	4.203.934,50	2.008.230,00	29.836.000,00
600			03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	1.601.212,00	26.051.877,16	57.798.406,50
600			06	Kişilerden Alacaklar	0,00	1.550,00	0,00
600			99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	2.299.969,39	772.073,96	1.042.116,97
600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.720.021.551,98	2.662.822.909,55	4.544.810.659,13
600	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	2.720.021.550,88	2.662.811.752,28	4.544.810.658,48
600	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1,10	11.157,27	0,65
T O P L A M					25.589.561.054,91	16.902.486.074,96	10.925.809.693,89

	2013 YILI	2014 YILI	CARI YIL (2015)
GİDER TOPLAMI	9.358.021.396,90	9.756.552.337,22	7.400.163.142,86
GELİR TOPLAMI	25.589.561.054,91	16.902.486.074,96	10.925.809.693,89
FAALİYET SONUCU	16.231.539.658,01	7.145.933.737,74	3.525.646.551,03

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>

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ
BAŞKANLIĞI
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	49
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	49
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	50
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	50
5. GENEL DEĞERLENDİRME	51
6. DENETİM BULGULARI.....	52

1. ÖZET

Bu rapor, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014–2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 Performans Programı,
- 2015 İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığının genel performans yönetimi sistemi ile ilgili olarak, performans bilgisinin yönetilmesine ve raporlanmasına yönelik açık iç politikaları, yapıları, süreçleri ve karar mekanizmalarının olduğu, sorumlu personelin eğitilmesini sağladığı, performans bilgisinin yönetimi için görev ve sorumlulukların belirlendiği, performans bilgisinin üretilmesi ve kalitesinden sorumlu kişilerin tespit edildiği görülmüştür.

Kurumca üretilen performans bilgisinin güvenilirliği ve Performans Yönetim Sisteminin yeterli olup olmadığı konusunda yapılan incelemeler sonucunda ulaşılan, denetim bulguları kısmında yer alan değerlendirme ve öneriler çerçevesinde gerekli tedbirleri alması gerektiği düşünülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru

olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisi ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Özelleştirme İdaresi Başkanlığının yayımladığı 2014–2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2014–2018 dönemine ait Stratejik Planda, Kurumun misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 2 stratejik amaç, bu amaçların altında 5 hedef ve bu hedeflere yönelik olarak da 16 performans göstergesi belirlenmiştir. Stratejik Planın, yayımlanmış olmasıyla mevcudiyet, yasal süreler içinde hazırlanmasıyla zamanlılık, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe sahip olmasıyla da sunum kriterlerine uygun olduğu tespit edilmiştir.

2015 yılı Performans Programında, Kurumun 2 stratejik amacına yönelik 6 performans hedefi ve 11 performans göstergesi bulunmaktadır. Performans Programının mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine uygun; hedef ve göstergelerin ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu görülmüştür.

2015 yılı idare Faaliyet Raporunda, Kurumun Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerinin tamamının Faaliyet Raporunda da yer aldığı, Faaliyet Raporunun mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine uygun olduğu, ilgili ve ölçülebilir performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanıldığı sonucuna varılmakla birlikte Faaliyet Raporu ile ilgili olarak da 4 adet bulgu tespit edilmiştir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sisteminin de kurulmuş olduğu anlaşılmış olup İdarece tespit edilen 6 performans hedefi ve 11 performans göstergesinden bazıları örneklem olarak incelenmiştir. Buna göre; veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu anlaşılmıştır.

Bu itibarla; genel olarak, kurumca üretilen performans bilgisinin güvenilir olduğu ve Performans Yönetim Sisteminin ise yeterli olduğu sonucuna varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 2014–2018 Stratejik Planı üzerinde 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunda gerekli değerlendirmeler yapıldığından, 2015 yılı performans denetimi kapsamında Stratejik Planla ilgili yeni bir değerlendirme yapılmamıştır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Faaliyet Raporunda İdare Bütçesine Ait Temel Mali Tabloların Yer almaması

İdarenin faaliyet raporunda İdare bütçesine ait temel mali tablolara yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı başlıklı 18 inci maddesinde Faaliyet raporunda temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verileceği belirtilmektedir. Kurum tarafından hazırlanan Faaliyet Raporunda özet mali bilgilere yer verilmesine rağmen, İdare Bütçesine ait temel mali tablolar olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu yer almamaktadır.

Yönetmelik hükümlerine göre faaliyet raporunda idare bütçesine ait temel mali tabloların yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bundan sonra hazırlanacak İdare Faaliyet Raporlarında İdare Bütçesine ait temel mali tablolar olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna yer verileceği,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Faaliyet raporunda idare bütçesine ait temel mali tabloların yer almaması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Performans Göstergelerinde Meydana gelen Sapma Nedenlerinin Açıklanmaması

Performans Programı'nda yer alan bazı göstergelerin hedeflenen miktarı ile gerçekleşme miktarı arasında sapma meydana gelmesine rağmen sapmanın nedenlerine Faaliyet Raporunda yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı başlıklı 18 inci maddesi uyarınca, faaliyet raporunda performans bilgileri başlığı altında idarenin performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumlarına ve hedef ve göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre; faaliyet raporlarında hedef ve göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine açık olarak yer verilmesi gerekmektedir.

Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Gösterge	Hedeflenen Miktar	Gerçekleşen Miktar	Değerlendirme
Gerçekleştirilecek ihale sayısı	190	161	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
İdare Personelinin Ortalama Eğitim Süresi Saat/Kişi	25	21,27	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
Özelleştirme Alanında Yapılan/Yaptırılan Araştırma ve Toplantı Seminer Sayısı	12	11	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporunda; performans göstergelerinde meydana gelen sapmalara ilişkin gerekli açıklamaların yapıldığı, Stratejik planda belirlenen amaçları ölçmeye matuf söz konusu performans göstergelerine esas gerçekleşmelerin hedeflenene göre daha fazla gerçekleşmesi durumunda hangi oran üzerindeki; hedeflenenden daha az gerçekleşmesi durumunda ise hangi oran altındaki; sapma olarak kabul edileceğine ilişkin herhangi bir kıstasın bulunmadığı,

İdarenin Performans Programında yer alan göstergelerin genelinin % 100'e yakın olarak gerçekleştiği, bazı göstergelerde meydana gelen düşük orandaki sapmaların (%10-15 gibi) İdarece makul karşılandığı,

Bundan sonra hazırlanacak olan idare faaliyet raporlarında performans göstergelerine esas gerçekleştirmelerin hedeflenenden az veya fazla olması durumunda sapmalara ilişkin detaylı açıklamanın yapılması hususunda gerekli özenin gösterileceği,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; faaliyet raporunda performans göstergelerinde meydana gelen sapma nedenlerinin açıklanmaması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: İç ve Dış Denetim Raporlarında Yeralan Tespit ve Değerlendirmelere Faaliyet Raporunda Yer Verilmemesi

Faaliyet Raporunda mali bilgiler başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı 18 inci maddede belirlenmiş ve mali bilgiler başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere yer verilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 2015 yılı Faaliyet Raporunda iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere ilişkin özet bilgilere yer verilmediği görülmüştür. Faaliyet Raporunda mali bilgiler başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporunda Mali Denetim Sonuçları başlığı altında, gerek İdarenin İç Denetim Birimi tarafından yapılan İç Denetim verilerine ve gerekse Sayıştay Başkanlığı tarafından yapılan Dış Denetim verilerine yer verilmiş olmakla birlikte bundan sonra hazırlanacak İdare Faaliyet Raporlarında daha detaylı bilgi verilmesine özen gösterileceği,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere faaliyet raporunda yer verilmemesi ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Stratejik Yönetim Süreci ile Bütçe Uygulama Sürecinin Birbirinden Bağımsız İşlemesi

Kurumun bütçe uygulama süreçlerinin izlenmesi sonucunda, harcama ve muhasebe süreçlerinin stratejik plan, yılı performans programı ve faaliyet raporundan bağımsız bir şekilde yürütüldüğü, dolayısıyla stratejik yönetim süreci ile bütçe bağının kurulmadığı tespit edilmiştir.

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kanun ile performans esaslı bütçeleme sistemi benimsenmiştir. Performans esaslı bütçeleme sisteminin temel unsurlarını stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporları oluşturmaktadır. Stratejik plan ve performans programları vasıtasıyla kamu idarelerinin temel politika hedefleri ile bunların kaynak ihtiyaçları arasında bağlantı kurulmakta; söz konusu belgelerde öngörülen hedeflere ilişkin gerçekleştirmeler ise hesap verebilirliğin ve mali saydamlığın sağlanması amacıyla faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna açıklanmaktadır.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde, Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik yılı içinde yürütülecek faaliyetlere ve ulaşılmak istenen performans hedeflerine kaynak tahsis edildiği görülmüştür. Ancak performans hedeflerine ve dolayısıyla faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerini takip edecek bir sistemin kurulmadığı ve dolayısıyla 2015 yılı Faaliyet Raporunda hangi faaliyet için ne kadar harcama yapıldığının raporlanmadığı tespit edilmiştir. Bu durum, performans esaslı bütçeleme sisteminin temelini oluşturan “plan-program-bütçe bağı”nın etkin bir şekilde kurulamamasına yol açmaktadır.

Bu itibarla, bütçe uygulaması ve muhasebeleştirilmesi aşamalarının stratejik yönetim sürecine entegre edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, idarece hazırlanan Performans Programlarında Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik yılı içinde yürütülecek faaliyetlere ve ulaşılmak istenen performans hedeflerine gerekli kaynakların tahsis edildiği,

Ancak performans hedeflerine ve dolayısıyla faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerinin ve hangi faaliyet için ne kadar harcama yapıldığının raporlanmasının mevcut bütçe yapısı ile mümkün olmadığı,

Bu çerçevede bütçe uygulaması ve muhasebeleştirilmesi aşamalarının stratejik yönetim sürecine entegre edilmesinin mevcut bütçe anlayışında değişikliğe gidildiği takdirde mümkün olacağı,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; bütçe uygulaması ve muhasebeleştirilmesi aşamalarının stratejik yönetim sürecine entegre edilmesi için gerekli çalışmaların yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>