



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI

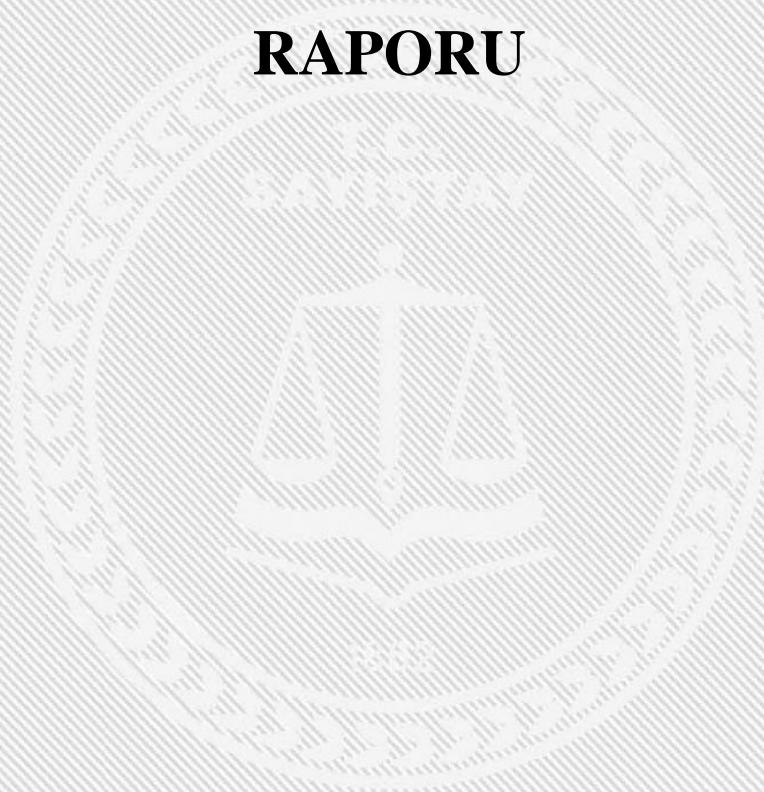
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI ÖZELLEŞTİRME FONU 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	23
ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	48

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ
BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7. EKLER.....	13

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: Fiilen Çalışan Personel Tablosu.....	4
Tablo 2: 2018 Yılı Ekonomik Kodlara Göre Ödenek ve Harcama Tutarları Tablosu (TL).....	5
Tablo 3: 2018 Yılı Ekonomik Ayrıma Göre Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları Tablosu (TL)	6
Tablo 4: 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL).....	6

KISALTMALAR

GVK	Gelir Vergisi Kanunu
KDV	Katma Değer Vergisi
KHK	Kanun Hükümünde Kararname
SGDB	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
ÖİB	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı
ÖYK	Özelleştirme Yüksek Kurulu

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

27.11.1994 tarihli ve 22124 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 24.11.1994 tarihli ve 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamalarının Düzenlenmesine ve Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Özelleştirme Yüksek Kurulu ve Özelleştirme Fonu oluşturulmuş, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB) kurularak görev ve yetkileri belirlenmiştir. Ancak 02.07.2018 tarihli ve 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile 4046 sayılı Kanun’un Özelleştirme İdaresi Başkanlığının kuruluş ve görevlerine ilişkin maddesi ve Özelleştirme Yüksek Kurulu’nun kuruluşuna ilişkin maddesi yürürlükten kaldırılmıştır. 15.07.2018 tarihli ve 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 352 ila 357’nci maddelerinde ÖİB’nin kuruluş, teşkilat, görev, yetki ve sorumluluklarına ilişkin usul ve esaslar yeniden düzenlenmiştir. 4046 sayılı Kanun’un 1’inci maddesinde sayılan kuruluşların özelleştirilmesi ile ilgili sekreteryaya görevini yürütmek üzere Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurum olarak kurulan ÖİB’nin görevleri, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 353’üncü maddesinde belirtilmiştir. Buna göre ÖİB’nin görevleri;

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun kapsamında Cumhurbaşkanı veya Hazine ve Maliye Bakanı tarafından alınan kararları uygulamak, Cumhurbaşkanı veya Hazine ve Maliye Bakanı tarafından verilen görev ve yetkilerle ilgili konularda karar vermek ve gerekli işlemleri yürütmek, kuruluşların özelleştirilmesine ilişkin her türlü işlemin yerine getirilmesi ile bunların özelleştirilmelerine hazırlık amacıyla yönlendirilmesini, faaliyetlerinin takip ve koordinasyonunu yürütmek, özelleştirme uygulamalarının gerektirdiği özelleştirme ile ilgili her türlü işlemi yürütmek, özelleştirme fonunu idare etmek, kanunlarla, cumhurbaşkanlığı kararneleriyle ve ilgili diğer mevzuatla verilen görevleri yapmak ve 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 353’üncü maddesinde belirtilen diğer görevleri yerine getirmektir.

703 sayılı KHK ile görevleri Cumhurbaşkanlığı ya da yetkilendireceği makama aktarılan Özelleştirme Yüksek Kurulunun (ÖYK) görevleri, 4046 sayılı Kanun’un 3’üncü maddesinde belirtilmiştir. Buna göre; ÖYK’nın görevleri;

Bu Kanun’un 1’inci maddesinde sayılan kuruluşların “özelleştirme kapsamına”

alınmasına, özelleştirme kapsamına alınanlardan mevcut durumu itibarıyla özelleştirilebilir nitelikte olmayanların mali ve hukuki açıdan “özelleştirmeye hazırlanmasına”, hazırlık işlemleri tamamlananların bu işlemlerin tamamlanmasından sonra, hazırlık işlemlerine gerek görülmeyenlerin ise doğrudan “özelleştirme programına” alınmasına karar vermek ve özelleştirme kapsamına alınan kuruluşların özelleştirme işlemlerinin tamamlanması için süre tespit etmek, özelleştirme kapsamına alınmış olan kuruluşlardan gerekli görülenlerin özelleştirme kapsamından çıkarılarak eski statülerine iade edilmesine ve/veya özelleştirme programına alınmış kuruluşlardan gerekli görülenlerin özelleştirmeye hazırlanmasına karar vermek, kuruluşların satış, kiralama, işletme hakkı devri, mülkiyetin gayri ayni hakların tesisi ve işin gereğine uygun sair hukuki tasarruflar ile devredilmelerine ilişkin özelleştirme yöntemlerinden hangisi ile özelleştirileceğini belirlemek, kanunlarla ve diğer mevzuatla verilen işleri karara bağlamak ve 4046 sayılı Kanun’un 3’üncü maddesine belirtilen diğer görevleri yerine getirmektir.

4046 sayılı Kanun hükmü 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. Özelleştirme uygulamalarına ilişkin idari davalar, ilk derece mahkemesi olarak Danıştayda görülmektedir. ÖİB, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu’nda özel bütçeli kuruluşlar arasında sayılmakla birlikte, Özelleştirme Fonu mezkûr Kanun kapsamında bulunmamaktadır. 703 sayılı KHK’nın 85’inci maddesi ile 4046 sayılı Kanun’un Denetim başlıklı 11’inci maddesindeki; *"İdare bütçesinin denetimi 21.2.1967 tarih ve 832 sayılı Kanun uyarınca Sayıştay Başkanlığınca yapılır. Özelleştirme İdaresi Başkanlığının Çalışmaları ve Özelleştirme Fonunun kullanımı ile Özelleştirme işlemleri sırasındaki her türlü hizmet ve uygulamaları, 2.4.1987 tarih ve 3346 sayılı Kanun ve Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu Hakkında 72 sayılı Kanun Hükmünde Kararname esaslarına göre denetlenir."* hükmü yürürlükten kaldırılmıştır.

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nde ÖİB’nin kuruluş, teşkilat, görev, yetki ve sorumluluklarına ilişkin usul ve esaslar yeniden düzenlenmiş ancak 4046 sayılı Kanun’un yürürlükten kaldırılan denetim başlıklı 11’inci maddesine ilişkin yeni bir düzenleme yapılmamıştır. 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin Geçici 1’inci maddesine göre; Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile düzenleme yapılmıyaya kadar yürürlükten kaldırılan hükümlerin uygulanmasına devam olunacağı hüküm altına alınmıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İdarenin teşkilat yapısı, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 354'üncü maddesi ile ÖİB Teşkilat ve Görev Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde belirtilmiştir. Buna göre idare teşkilatı; Başkanlık, Başkan Yardımcıları, Ana Hizmet Birimleri ve Danışma Birimleri ile Yardımcı Birimlerden oluşmaktadır.

ÖİB'nin sadece merkez teşkilatı olup taşra ve yurtdışı teşkilatı bulunmamaktadır. Merkez teşkilatı; ana hizmet birimleri ile danışma, denetim ve yardımcı birimlerden meydana gelmektedir.

ÖİB'nin ana hizmet birimleri; Finansman Fon Yönetimi ve Sermaye Piyasaları Daire Başkanlığı, Proje Değerlendirme ve Hazırlık Daire Başkanlığı, İhale ve Danışmanlık Hizmetleri Daire Başkanlığı ve diğer Proje Grup Başkanlıklarından, danışma ve denetim birimleri; Başkanlık müşavirleri, İç Denetim Birimi, Hukuk Müşavirliği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Basın ve Halkla İlişkiler Daire Başkanlığından, yardımcı birimleri ise; Personel Daire Başkanlığı ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığından oluşmaktadır.

Uygulamada fonun yönetimi Finansman Fon Yönetimi ve Sermaye Piyasaları Daire Başkanlığı tarafından yürütülmekte, muhasebesi ise Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır.

Özelleştirme Fonu, ÖİB personeli tarafından idare edilmekte olup kendine ait müstakil bir insan kaynağı yoktur.

ÖİB'de 5 ayrı statüde personel istihdam edilmektedir. Bunlar;

- Kadrolu personel: 657 sayılı Kanun'a göre, idareye tahsis edilmiş kadrolara istinaden istihdam edilen memur personel.
- Kadro karşılığı sözleşmeli personel: 666 sayılı KHK'dan önce yürürlükte olan 4046 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrasında sayılan unvanı karşılık gösterilmek suretiyle sözleşmeli statüde 657 sayılı Kanun'a tabi olarak istihdam edilen personel.
- Sözleşmeli personel: Kadrosu kendi kurumlarında saklı kalmak kaydıyla, 4046 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrasına göre sözleşmeli statüde çalıştırılan personel.
- Geçici personel: 4046 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinin (mülga) 2'nci fıkrasına göre Kamu İktisadi Teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile özelleştirme kapsamına alınan

kuruluşlarda çalışan ve her türlü özlük haklarını kendi kurumlarından almak kaydıyla, hizmetine duyulan ihtiyaca binaen idarede görevlendirilen personel.

• Daimi İşçi personel: 696 sayılı KHK ile 375 sayılı KHK'nin ek 23'üncü maddesi gereği kadroya alınan hizmet alımı yöntemi ile daimi işçi kadrosuna atanan personel.

2018 yılı sonu itibarıyla ÖİB'de, 220 dolu kadroda bulunan personelden 211'i kadrolu, 9'u kadro karşılığı sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Ayrıca, 4046 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinin (mülga) 2'nci fıkrasına göre 3, aynı Kanun'un 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrasına göre kadroları kendi kurumlarında kalmak kaydıyla 57, 696 sayılı KHK ile kadroya alınan 62 daimi işçi olmak üzere İdare'de toplam 342 personel fiilen görev yapmaktadır.

2018 yılı itibarıyla İdarede fiilen çalışmakta olan personelin durumu aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Tablo 1: Fiilen Çalışan Personel Tablosu

Kadro Durumu	Sayı
Kadrolu personel	211
Kadro Karşılığı Sözleşmeli	9
Sözleşmeli personel	3
Geçici personel	57
Daimi işçi (Kadroya geçirilen işçiler)	62
Toplam	342

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurum olarak kurulan ÖİB ve Özelleştirme Fonu, denetim kapsamı ya da programındaki kuruluşlarla yoğun ilişki içinde bir hesaptır. Bu kuruluşların özelleştirme kapsamından çıkarılmasına, özelleştirme yöntemlerinden hangisi ile özelleştirileceğine, ihale komisyonlarınca verilen nihaî kararların onaylanmasına, Cumhurbaşkanlığı ya da yetkilendireceği makam tarafından karar verilmekte ve verilen kararlar ÖİB tarafından yürütülmektedir. Özelleştirme Fonu'ndaki nakit fazlası, sair aralıklarla iç ve dış borç ödemelerinde kullanılmak üzere Hazine hesaplarına aktarılmakta, ayrıca özelleştirme kapsamı yada programındaki işletmelerin özelleştirilebilmesi için yapılan giderler Özelleştirme Fonundan karşılanmakta, bunlardan elde edilen gelirler de Fona aktarılmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Özelleştirme İdaresi Başkanlığında, Özelleştirme Fon Bütçesi ve İdare Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçe düzenlenmektedir;

Genel İdare Giderleri Bütçesi, bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşur ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır. Bir yıl içerisinde Özelleştirme Fonundan alınan % 5 paylar ve bu payların değerlendirilmesinden elde edilen nemalar, genel idare giderleri bütçesinin kaynaklarını teşkil eder. Genel idare kullanımları, ÖİB personel giderleri, demirbaş ve sabit varlık alımları, hizmet alımları, diğer cari harcamalardan müteşekkildir. Genel İdare Giderleri Bütçesi Özelleştirme Fonu Bütçesi ile birlikte Cumhurbaşkanının onayına sunulur. İdari bütçe kalemleri arasında, İdare Başkanı veya İdari ve Mali İşler Başkan Yardımcısı onayı ile aktarma yapılabilir.

Özelleştirme Fonu bütçesi ile Genel İdare Giderleri Bütçesi Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe girer.

Tablo 2: 2018 Yılı Ekonomik Kodlara Göre Ödenek ve Harcama Tutarları Tablosu (TL)

Gider Türleri	Bütçe Ödeneği (TL)	Eklenen Ödenek (TL)	Düşülen Ödenek (TL)	Yıl Sonu Ödeneği (TL)	Yıl Sonu Harcama (TL)
01 Personel Giderleri	19.970.000,00	3.605.000,00	-	23.575.000,00	21.920.940,93
02 Sos. Güv. Kur. Dev. Prim. Gid.	2.636.000,00	601.000,00	-	3.237.000,00	3.086.913,65
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.822.000,00	1.312.000,00	2.330.000,00	5.804.000,00	4.737.931,95
05 Cari Transferler	1.871.000,00	2.000.000,00	-	3.871.000,00	2.058.463,26
06 Sermaye Giderleri	1.700.000,00	-	-	1.700.000,00	81.420,00
Toplam	32.999.000,00	7.518.000,00	2.330.000,00	38.187.000,00	31.885.669,79

İdareye 2018 yılı bütçesiyle 32.999.000,00.-TL ödenek tahsis edilmiştir. Tahsis edilen başlangıç ödeneğine yıl içerisinde nakit fazlası olarak 7.518.000,00.-TL'lik ödenek eklenmiş ve 2.330.000,00.-TL'lik ödenek düşüm işlemi yapılmıştır. Böylece yılsonu ödeneği toplam 38.187.000,00.-TL olarak revize edilmiş ve toplam ödeneğin %83'ü olan 31.885.669,79.-TL'si harcanmıştır. 2018 yılında yapılan harcamaların yılsonu ödeneğine oranı; personel giderlerinde %93, Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan devlet primi giderlerinde %95, mal ve hizmet alımlarında %82, cari transferlerde %53, sermaye giderlerinde ise %5 olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 3: 2018 Yılı Ekonomik Ayırma Göre Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları Tablosu (TL)

Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gelir Türleri	Bütçe Tahmini (TL)	Yıl Sonu Geliri (TL)
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	491.000,00	29.651,96
	05	Diğer Gelirler	32.508.000,00	34.340.915,32
	06	Sermaye Gelirleri	-	-
	09	Ret ve İadeler	-	-
Toplam			32.999.000,00	34.370.567,28

2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile toplam 32.999.000,00 TL gelir tahmininde bulunulmuş olup yılsonu itibarıyla 34.370.567,28 TL gelir elde edilmiştir. Elde edilen gelirin bütçe tahminine göre oranı %104 olarak gerçekleşmiştir. Elde edilen gelirlerden sermaye geliri ile ret veya iade yapılmamış olup net gelir 34.370.567,28 TL olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

HESAP KODU	GELİRİN TÜRÜ	2018 (TL)
600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.651,96
600.05	Diğer Gelirler	34.864.790,68
600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.424.500,00
	TOPLAM	37.318.942,64
	GİDERİN TÜRÜ	
630.01	Personel Giderleri	21.920.940,93
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.086.913,65
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.534.224,48
630.05	Cari Transferler	2.058.463,26
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	154.448,07
630.13	Amortisman Giderleri	1.012.938,36
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	305.398,94
630.15	Karşılık Giderleri	726.169,02
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	15.976,03
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	49.560,00
630.99	Diğer Giderler	0,04
	TOPLAM	33.865.032,78

2018 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre faaliyet gelirleri 37.318.942,64 TL ve faaliyet giderleri 33.865.032,78 TL olup dönem sonunda 3.453.909,86 TL olumlu faaliyet sonucu elde edilmiştir.

1.4. 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 Muhasebe Yönetim Bilişim 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 kâğıtlar 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 tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin kurulması gerekmektedir.

26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile iç kontrolün; “kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme” bileşenleri temelinde standartlar ve sağlanması gereken genel şartlar belirlenmiş ve bu alandaki çalışmaların hazırlanacak eylem planları ile izlenmesi öngörülmüştür.

24.03.2006 tarihli ve 308 sayılı Başkanlık Oluru ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı (SGDB) bünyesinde bir iç kontrol birimi oluşturulmuştur. İç kontrol faaliyetleri halen SGDB tarafından yürütülmektedir. SGDB, bu görevlerini “Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” aracılığıyla yerine getirmektedir. 2017 yılı öncesi dönemini kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Revize edilerek 2017-2018 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (Revize) Maliye Bakanlığına ve e-SGB sistemine yüklenmiştir. Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik’in 4’üncü maddesine uygun olarak hangi personelin iç kontrol faaliyetlerini yürütmekle görevli olduğu belirlenmiştir.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığında mevcut olan İç Kontrol Sistemine genel olarak bakıldığında;

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulduğu,
- Ön Mali Kontrol Sistemi ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde kurulduğu ve İç

Kontrol ve Ön Mali Kontrolle İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilen limitleri aşan tüm taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının Ön Mali Kontrol işlemine tabi tutulduğu, limitleri aştığı halde Ön Mali Kontrol işlemine tabi tutulmayan işlem bulunmadığı,

- 2 mali hizmetler uzmanı bulunduğu ve bu kişilerin 5018 sayılı Kanun'un 60'ncı maddesinde yer alan şartları taşıdığı,

- Ana hizmet birimlerinin iş süreçleri ve iş akış şemaları çalışmalarının tamamlandığı,

- Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'e uygun olarak, ilk defa işe alınacak "Açıktan Atanan" personele Etik Sözleşmesi imzalatılıp personelin özlük dosyasına konulduğu,

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde, birimlerin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş ve yetki devri söz konusu olduğunda sınırların açıkça belirlendiği,

- İç denetim faaliyetlerinin Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İç Denetim Yönergesi çerçevesinde yürütüldüğü, 5 kişilik iç denetçi kadrosuna sahip olan İdarede fiili olarak 2 iç denetçinin faaliyet gösterdiği, iç denetçilerin danışmanlık faaliyetleri kapsamında raporlar ürettiği ve İç denetim birimince üretilen İç Denetim Raporlarının üst yöneticiye sunulduğu,

görülmüştür.

Bununla birlikte;

- Kurumsal bir risk değerlendirme çalışması yapılmadığından, mevcut riskleri karşılamak için gerekli ve yeterli kontrol strateji ve yöntemlerinin geliştirilmesine yönelik sistematik çalışmalar yürütülememektedir.

- Yönetimin ihtiyacı olduğu bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak Özelleştirme Yönetim Bilgi Sistemi kurulmuş olmasına rağmen Başkanlık tarafından, İç Kontrol Sistemi Eylem Planı kapsamında bilişim sistemlerine ilişkin riskleri önleyici, tespit edici ve düzeltici gerekli tedbirlerin alınmaması sonucu kurum bilgi varlıklarının zarara uğradığı tespit edilmiş olup, konuya ilişkin ayrıntılı değerlendirmelere ilgili bulgu maddesinde yer verilmiştir.

Sonuç olarak, Başkanlık tarafından, uluslararası standartlar temelinde iç kontrolün "kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme"

bileşenleri çerçevesinde ulusal mevzuat hükümlerinde öngörülen gereklilikler yerine getirilmiştir. Etkin işleyen bir iç kontrol sisteminin oluşturulması için kurumsal açıdan çalışmalara devam edilmesi ve kontrol faaliyetlerinin bilişim teknolojisindeki gelişmeler ışığında risk odaklı bir anlayış ile geliştirilmesi önerilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.35		Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
JÖNEN VARLIKLAR		36.819.095,79	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.177.134,49
10 HAZIR DEĞERLER		35.684.834,40	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		890.779,47
102 BANKA HESABI		35.684.834,40	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		41.885,43
14 DİĞER ALACAKLAR		10.560,08	333 EMANETLER HESABI		848.894,04
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		10.560,08	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		286.355,02
15 STOKLAR		183.795,35	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		285.482,04
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		183.795,35	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		872,98
16 ÖN ÖDEMELER		939.905,96	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.700.746,83
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		939.905,96			1.700.746,83
DURAN VARLIKLAR		47.344.599,68	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.700.746,83
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		47.344.599,68	5 ÖZ KAYNAKLAR		81.285.814,15
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		37.577.865,19	50 NET DEĞER		69.069.570,64
252 BİNALAR HESABI		10.585.398,46	500 NET DEĞER HESABI		69.069.570,64
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		279.690,63	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		8.762.333,65
254 TAŞITLAR HESABI		147.748,63	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		8.762.333,65
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		2.433.169,48	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		3.453.909,86
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.032.682,71	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		3.453.909,86
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		353.410,00			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		819.584,61			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-819.584,61			
AKTİF TOPLAMI		84.163.695,47	PASİF TOPLAMI		84.163.695,47
İlanço Dipnotları :					
0 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		674.422,00			
1 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		674.422,00			
0 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		11.750,44			
1 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		11.750,44			
8 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		1.552.667,82			
9 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		1.552.667,82			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35			Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI			Yılı : 2018		
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ		Cari Yılı (N)	
630		GİDERLER HESABI	33.865.032,78	600		GELİRLER HESABI	37.318.942,64	
630 01		Personel Giderleri	21.820.940,83	600 03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.651,96	
630 01 01		Memurlar	18.689.219,80	600 03 01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	23.351,96	
630 01 01 01		Temel Maaşlar	11.631.847,19	600 03 01 01		Mal Satış Gelirleri	770,00	
630 01 01 01 01		Temel Maaşlar	10.395.936,96	600 03 01 01 01		Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	770,00	
630 01 01 01 02		Taban Aylığı	1.235.896,23	600 03 01 02			22.581,96	
630 01 01 02		Zamlar ve Tazminatlar	6.878.183,53	600 03 01 02 03			22.581,96	
630 01 01 02 01		Zamlar ve Tazminatlar	6.878.183,53	600 03 06		Kira Gelirleri	6.300,00	
630 01 01 03		Ödenekler	6.366,60	600 03 06 01		Taşınmaz Kiralan	6.300,00	
630 01 01 03 01		Ödenekler	6.366,60	600 03 06 01 99		Diğer Taşınmaz kira gelirleri	6.300,00	
630 01 01 04		Sosyal Haklar	172.822,48	600 05		Diğer Gelirler	34.864.790,68	
630 01 01 04 01		Sosyal Haklar	172.822,48	600 05 01		Faiz Gelirleri	4.304.131,39	
630 01 02		Sözleşmeli Personel	1.580.811,04	600 05 01 09		Diğer Faizler	4.304.131,39	
630 01 02 01		Ücretler	861.453,32	600 05 01 09 01		Kişilerden Alacaklar Faizleri	296,64	
630 01 02 01 02		Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	861.453,32	600 05 01 09 03		Mevduat Faizleri	4.303.835,35	
630 01 02 02		Zamlar ve Tazminatlar	284.749,44	600 05 02		Kişiler ve Kurumlardan Alınan Paylar	30.494.000,00	
630 01 02 02 02		Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	284.749,44	600 05 02 06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	30.494.000,00	
630 01 02 04		Sosyal Haklar	8.019,93	600 05 02 06 99		Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	30.494.000,00	
630 01 02 04 02		Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	8.019,93	600 05 09		Diğer Çeşitli Gelirler	66.659,29	
630 01 02 05		Ek Çalışma Karşılıkları	65.173,49	600 05 09 01		Diğer Çeşitli Gelirler	66.659,29	
630 01 02 05 02		Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ek Çalışma Karşılıkları	65.173,49	600 05 09 01 06		Kişilerden Alacaklar	64.636,87	
630 01 02 06		Ödül ve İkramları	361.404,86	600 05 09 01 99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	2.622,42	
630 01 02 06 02		Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramları	361.404,86	600 11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.424.500,00	

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35		Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 01 03		1.650.910,09	600 11 04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	2.424.500,00
630 01 03 01		1.271.823,72	600 11 04 00	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	2.424.500,00
630 01 03 01 03		1.240.936,86	600 11 04 00 00	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	2.424.500,00
630 01 03 01 04		30.916,86			
630 01 03 03		210.800,00			
630 01 03 03 03		210.800,00			
630 01 03 04		2.516,48			
630 01 03 04 03		2.516,48			
630 01 03 05		165.769,89			
630 01 03 05 04		165.769,89			
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.086.913,65			
630 02 01	Memurlar	2.526.048,78			
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.526.048,78			
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.599.471,05			
630 02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	966.577,73			
630 02 02	Sözleşmeli Personel	199.981,64			
630 02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	199.981,64			
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	120.530,58			
630 02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	79.451,06			
630 02 03	İşçiler	360.883,23			
630 02 03 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	32.078,62			
630 02 03 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	32.078,62			
630 02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	328.804,61			
630 02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	314.389,32			
630 02 03 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	14.415,29			
				NET GELİR TOPLAMI :	37.318.942,64

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.534.224,48				
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	998.447,72			
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	15.579,06		
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	0,00	
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	3.192,00	
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	12.387,06	
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	115.000,00		
630	03	02	02	01	Su Alımları	115.000,00	
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	
630	03	02	03	Enerji Alımları	831.705,58		
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	310.300,00	
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	129.066,57	
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	392.339,41	
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	34.094,95		
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	34.094,95	
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	1.610,70		
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımları	1.610,70	
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	0,00	
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	455,04		
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	455,04	
630	03	03	Yolluklar	104.603,04			
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	87.762,91		
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	87.762,91	
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	14.810,61		
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	14.810,61	
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	2.029,52		

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35		Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yolukları	2.029,53			
630 03 04	Görev Giderleri	517.429,29			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	500.110,41			
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	490.237,04			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.723,35			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	150,00			
630 03 04 06		17.318,88			
630 03 04 01 06		17.318,88			
630 03 05	Hizmet Alımları	2.726.783,58			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.339.810,04			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve donanım hariç)	516.403,87			
630 03 05 01 04	Müteahhlik Hizmetleri (Temizlik hizmet ihaleleri dahil)	368.507,04			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	291.283,28			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	173.553,85			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	229.882,75			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	25.550,13			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	61.303,82			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri	121.019,80			
630 03 05 02 05	Uydu Haberleşme Giderleri	385,93			
630 03 05 02 06	Hat Kira Giderleri	1.633,07			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	31.238,30			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	28.098,63			
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	4.139,75			
630 03 05 05	Kiralar	1.810.094,73			
630 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	538.219,53			
630 03 05 05 12	Personel Servis Kiralama Giderleri	571.875,20			
630 03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	14.757,79			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 05 03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	14.757,70			
630	03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	17.672,39			
630	03 06 01	Temsil Giderleri	17.672,39			
630	03 06 01 01	Temsil, Ağrıama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	17.672,39			
630	03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	82.851,80			
630	03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00			
630	03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00			
630	03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0,00			
630	03 07 02	Gayrimaddi Hak Alımları	23.349,25			
630	03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	23.349,25			
630	03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	59.502,55			
630	03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	40.968,70			
630	03 07 03 03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	18.533,85			
630	03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	85.436,56			
630	03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	85.436,56			
630	03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	85.436,56			
630	06	Cari Transferler	2.058.463,26			
630	05 01	Görev Zararları	1.938.463,26			
630	05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.938.463,26			
630	05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.938.463,26			
630	05 03	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	120.000,00			
630	05 03 01	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	120.000,00			
630	05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	120.000,00			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	154.448,07			
630	12	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	154.448,07			
630	12	03				
630	12	03	06	Kira Gelirleri	154.448,07	
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	154.448,07
630	13	Amortisman Giderleri	1.012.938,36			
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	992.573,36		
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri	506.202,57	
630	13	04	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	506.202,57
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	123.437,51	
630	13	08	02	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	123.437,51
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	10.094,59	
630	13	01	04	03	Taşıtların Amortisman Giderleri	10.094,59
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	352.864,78	
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	352.864,78
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	20.365,00		
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri	20.365,00	
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	20.365,00
630	14	İk Madde ve Malzeme Giderleri	305.398,94			
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	145.985,16		
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	145.985,16	
630	14	01	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	145.985,16
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.713,16		
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.713,16	

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.713,16				
630	14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.125,89				
630	14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.125,89				
630	14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.125,89				
630	14 05	Temizleme Ekipmanları	86.896,99				
630	14 05 00	Temizleme Ekipmanları	86.896,99				
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	86.896,99				
630	14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	12.407,04				
630	14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	12.407,04				
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	12.407,04				
630	14 06 02 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	12.407,04				
630	14 10	Zirai Maddeler	141,60				
630	14 10 00	Zirai Maddeler	141,60				
630	14 10 00 00	Zirai Maddeler	141,60				
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	16.608,93				
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	16.608,93				
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	16.608,93				
630	14 13	Yedek Parçalar	35.851,65				
630	14 13 00	Yedek Parçalar	35.851,65				
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	35.851,65				
630	14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	351,40				
630	14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	351,40				
630	14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	351,40				
630	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı	700,00				

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

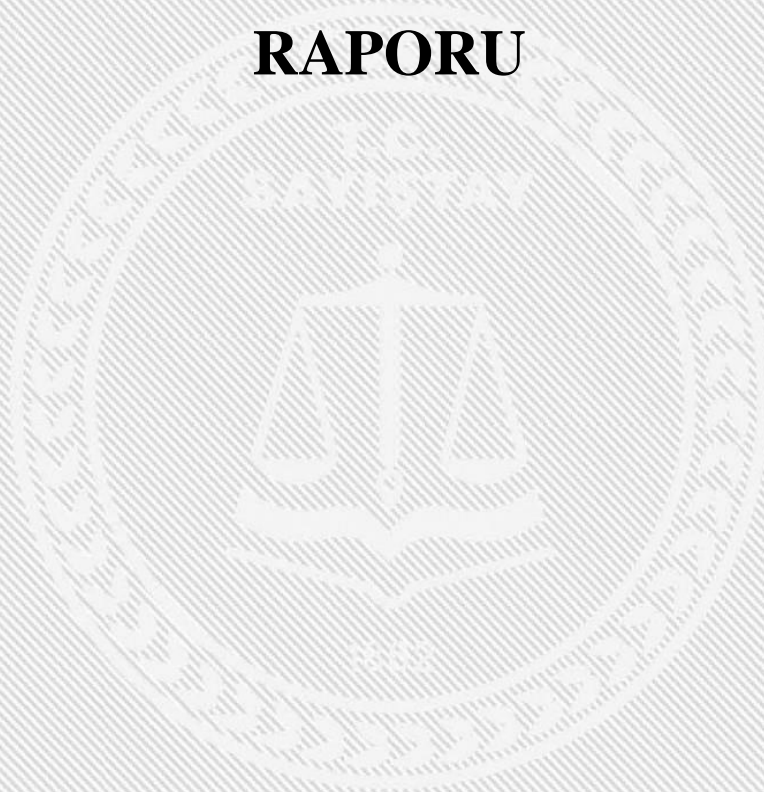
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	700,00				
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	700,00				
630	14 17	Basınç Ekipmanları	54,00				
630	14 17 00	Basınç Ekipmanları	54,00				
630	14 17 00 00	Basınç Ekipmanları	54,00				
630	14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.563,12				
630	14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.563,12				
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.563,12				
630	15	Karşılık Giderleri	726.169,02				
630	15 04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	726.169,02				
630	15 04 00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	726.169,02				
630	15 04 00 00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	726.169,02				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	15.976,03				
630	20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	15.976,03				
630	20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	15.976,03				
630	20 02 09 90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	15.976,03				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	49.560,00				
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	49.560,00				
630	30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	49.560,00				
630	30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	49.560,00				
630	99	Diğer Giderler	0,04				
630	99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,04				

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35 Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI			Yıl : 2018		
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,04			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,04			
GİDERLER TOPLAMI :		33.865.032,78			
GİDERLER TOPLAMI (A)	33.865.032,78				
GELİRLER TOPLAMI (B)	37.318.942,64				
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	37.318.942,64	FAALİYET SONUCU D - A	3.453.909,86


M. S. ÇETİNKAYA
BAŞKAN

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ
BAŞKANLIĞI ÖZELLEŞTİRME FONU
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	23
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	29
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	30
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	30
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	31
7.	EKLER.....	44

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Fiilen Çalışan Personel Sayısına İlişkin Tablo	26
Tablo 2: 2018 Yılı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)	27

KISALTMALAR

KHK	Kanun Hükümünde Kararname
LİBOR	Londra Bankalar Arası Faiz Oranı
SGDB	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
ÖİB	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı
ÖYK	Özelleştirme Yüksek Kurulu
TCMB	Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. Dönem Sonu Mali Tablolarda Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabından Net Değer Hesabına Aktarılması Gereken Tutarların Aktarılmaması**
- 2. Özelleştirilen Taşınmaza İlişkin Peşin Ödenen Bedelin Özelleştirme Yüksek Kurulunca Kamuoyuna İlan Edilen Satış Bedelinden Düşük Olması**
- 3. Özelleştirme Programına Alınan Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması**
- 4. Kamu Yararına Kullanılması Şartıyla Kamu İdarelerine Devredilen Taşınmazların Amacı Dışında Kullanılması**
- 5. Özelleştirme İşlemlerine Ait Değer Tespit Sonuçlarının Kamuoyuna Duyurulmaması**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

27.11.1994 tarihli ve 22124 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 24.11.1994 tarihli ve 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamalarının Düzenlenmesine ve Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Özelleştirme Yüksek Kurulu ve Özelleştirme Fonu oluşturulmuş, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB) kurularak görev ve yetkileri belirlenmiştir. Ancak 02.07.2018 tarihli ve 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile 4046 sayılı Kanun'un Özelleştirme İdaresi Başkanlığının kuruluş ve görevlerine ilişkin maddesi ve Özelleştirme Yüksek Kurulunun kuruluşuna ilişkin maddesi yürürlükten kaldırılmıştır. 15.07.2018 tarihli ve 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 352 ila 357'nci maddelerinde ÖİB'nin kuruluş, teşkilat, görev, yetki ve sorumluluklarına ilişkin usul ve esaslar yeniden düzenlenmiştir.

4046 sayılı Kanun'un 1'inci maddesinde sayılan kuruluşların özelleştirilmesi ile ilgili sekretarya görevini yürütmek üzere Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurum olarak kurulan ÖİB'nin görevleri, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 353'üncü maddesinde belirtilmiştir. Buna göre ÖİB'nin görevleri;

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun kapsamında Cumhurbaşkanı veya Hazine ve Maliye Bakanı tarafından alınan kararları uygulamak, Cumhurbaşkanı veya Hazine ve Maliye Bakanı tarafından verilen görev ve yetkilerle ilgili konularda karar vermek ve gerekli işlemleri yürütmek, kuruluşların özelleştirilmesine ilişkin her türlü işlemin yerine getirilmesi ile bunların özelleştirilmelerine hazırlık amacıyla yönlendirilmesini, faaliyetlerinin takip ve koordinasyonunu yürütmek, özelleştirme uygulamalarının gerektirdiği özelleştirme ile ilgili her türlü işlemi yürütmek, özelleştirme fonunu idare etmek, kanunlarla, cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle ve ilgili diğer mevzuatla verilen görevleri yapmak ve 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 353'üncü maddesinde belirtilen diğer görevleri yerine getirmektir.

703 sayılı KHK ile görevleri Cumhurbaşkanlığı ya da yetkilendireceği makama aktarılan Özelleştirme Yüksek Kurulunun (ÖYK) görevleri, 4046 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde belirtilmiştir. Buna göre ÖYK'nın görevleri;

Bu Kanun'un 1'inci maddesinde sayılan kuruluşların "özelleştirme kapsamına"

alınmasına, özelleştirme kapsamına alınanlardan mevcut durumu itibarıyla özelleştirilebilir nitelikte olmayanların mali ve hukuki açıdan “özelleştirmeye hazırlanmasına”, hazırlık işlemleri tamamlananların bu işlemlerin tamamlanmasından sonra, hazırlık işlemlerine gerek görülmemeyenlerin ise doğrudan “özelleştirme programına” alınmasına karar vermek ve özelleştirme kapsamına alınan kuruluşların özelleştirme işlemlerinin tamamlanması için süre tespit etmek, özelleştirme kapsamına alınmış olan kuruluşlardan gerekli görülenlerin özelleştirme kapsamından çıkarılarak eski statülerine iade edilmesine ve/veya özelleştirme programına alınmış kuruluşlardan gerekli görülenlerin özelleştirmeye hazırlanmasına karar vermek, kuruluşların satış, kiralama, işletme hakkı devri, mülkiyetin gayri ayni hakların tesisi ve işin gereğine uygun sair hukuki tasarruflar ile devredilmelerine ilişkin özelleştirme yöntemlerinden hangisi ile özelleştirileceğini belirlemek, kanunlarla ve diğer mevzuatla verilen işleri karara bağlamak ve 4046 sayılı Kanun’un 3’üncü maddesine belirtilen diğer görevleri yerine getirmektir.

4046 sayılı Kanun hükmü 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. Özelleştirme uygulamalarına ilişkin idari davalar, ilk derece mahkemesi olarak Danıştayda görülmektedir. ÖİB 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu’nda özel bütçeli kuruluşlar arasında sayılmakla birlikte Özelleştirme Fonu mezkûr Kanun kapsamında bulunmamaktadır. 703 sayılı KHK’nın 85’inci maddesi ile 4046 sayılı Kanun’un “Denetim” başlıklı 11’inci maddesindeki; *“İdare bütçesinin denetimi 21.2.1967 tarih ve 832 sayılı Kanun uyarınca Sayıştay Başkanlığınca yapılır. Özelleştirme İdaresi Başkanlığının Çalışmaları ve Özelleştirme Fonunun kullanımı ile Özelleştirme işlemleri sırasındaki her türlü hizmet ve uygulamaları, 2.4.1987 tarih ve 3346 sayılı Kanun ve Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu Hakkında 72 sayılı Kanun Hükmünde Kararname esaslarına göre denetlenir.”* hükmü yürürlükten kaldırılmıştır.

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nde ÖİB’nin kuruluş, teşkilat, görev, yetki ve sorumluluklarına ilişkin usul ve esaslar yeniden düzenlenmiş ancak 4046 sayılı Kanun’un yürürlükten kaldırılan denetim başlıklı 11’inci maddesine ilişkin yeni bir düzenleme yapılmamıştır. 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin Geçici 1’inci maddesine göre Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile düzenleme yapılmıyca kadar yürürlükten kaldırılan hükümlerin uygulanmasına devam olunacağı hüküm altına alınmıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İdarenin teşkilat yapısı, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 354'üncü maddesi ile ÖİB Teşkilat ve Görev Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde belirtilmiştir. Buna göre İdare teşkilatı; Başkanlık, Başkan Yardımcıları, Ana Hizmet Birimleri ve Danışma Birimleri ile Yardımcı Birimlerden oluşmaktadır.

ÖİB'nin sadece merkez teşkilatı olup taşra ve yurtdışı teşkilatı bulunmamaktadır. Merkez teşkilatı; ana hizmet birimleri ile danışma, denetim ve yardımcı birimlerden meydana gelmektedir.

ÖİB'nin ana hizmet birimleri; Finansman Fon Yönetimi ve Sermaye Piyasaları Daire Başkanlığı, Proje Değerlendirme ve Hazırlık Daire Başkanlığı, İhale ve Danışmanlık Hizmetleri Daire Başkanlığı ve diğer Proje Grup Başkanlıklarından, danışma ve denetim birimleri; başkanlık müşavirleri, İç Denetim Birimi, Hukuk Müşavirliği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Basın ve Halkla İlişkiler Daire Başkanlığından, yardımcı birimleri ise; Personel Daire Başkanlığı ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığından oluşmaktadır.

Uygulamada fonun yönetimi Finansman Fon Yönetimi ve Sermaye Piyasaları Daire Başkanlığı tarafından yürütülmekte, muhasebesi ise Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır.

Özelleştirme Fonu, ÖİB personeli tarafından idare edilmekte olup kendine ait müstakil bir insan kaynağı yoktur.

ÖİB'de 5 ayrı statüde personel istihdam edilmektedir. Bunlar;

- Kadrolu personel: 657 sayılı Kanun'a göre, idareye tahsis edilmiş kadrolara istinaden istihdam edilen memur personel.
- Kadro karşılığı sözleşmeli personel: 666 sayılı KHK'dan önce yürürlükte olan 4046 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrasında sayılan unvanı karşılık gösterilmek suretiyle sözleşmeli statüde 657 sayılı Kanun'a tabi olarak istihdam edilen personel.
- Sözleşmeli personel: Kadrosu kendi kurumlarında saklı kalmak kaydıyla, 4046 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrasına göre sözleşmeli statüde çalıştırılan personel.
- Geçici personel: 4046 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinin (mülga) 2'nci fıkrasına göre Kamu İktisadi Teşebbüsleri (KİT) ve bağlı ortaklıkları ile özelleştirme kapsamına alınan

kuruluşlarda çalışan ve her türlü özlük haklarını kendi kurumlarından almak kaydıyla, hizmetine duyulan ihtiyaca binaen İdarede görevlendirilen personel.

• Daimi İşçi personel: 696 sayılı KHK ile 375 sayılı KHK'nin ek 23'üncü maddesi gereği kadroya alınan hizmet alımı yöntemi ile daimi işçi kadrosuna atanan personel.

2018 yılı sonu itibarıyla ÖİB'de, 220 dolu kadroda bulunan personelden 211'i kadrolu, 9'u kadro karşılığı sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Ayrıca, 4046 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinin (mülga) 2'nci fıkrasına göre 3, aynı Kanun'un 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrasına göre kadroları kendi kurumlarında kalmak kaydıyla 57, 696 sayılı KHK ile kadroya alınan 62 daimi işçi olmak üzere İdare'de toplam 342 personel fiilen görev yapmaktadır.

2018 yılı itibarıyla İdarede fiilen çalışmakta olan personelin durumu aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 5: Fiilen Çalışan Personel Sayısına İlişkin Tablo

Kadro Durumu	Sayı
Kadrolu personel	211
Kadro Karşılığı Sözleşmeli	9
Sözleşmeli personel	3
Geçici personel	57
Daimi işçi (Kadroya geçirilen işçiler)	62
Toplam	342

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurum olarak kurulan ÖİB ve Özelleştirme Fonu, denetim kapsamı ya da programındaki kuruluşlarla yoğun ilişki içinde bir hesaptır. Bu kuruluşların özelleştirme kapsamından çıkarılmasına, özelleştirme yöntemlerinden hangisi ile özelleştirileceğine, ihale komisyonlarınca verilen nihaî kararların onaylanmasına, Cumhurbaşkanlığı ya da yetkilendireceği makam tarafından karar verilmekte ve verilen kararlar ÖİB tarafından yürütülmektedir. Özelleştirme Fonu'ndaki nakit fazlası, sair aralıklarla iç ve dış borç ödemelerinde kullanılmak üzere Hazine hesaplarına aktarılmakta, ayrıca özelleştirme kapsamı ya da programındaki işletmelerin özelleştirilebilmesi için yapılan giderler Özelleştirme Fonundan karşılanmakta, bunlardan elde edilen gelirler de Fona aktarılmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Özelleştirme İdaresi Başkanlığında, Özelleştirme Fon Bütçesi ve İdare Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçe düzenlenmektedir.

Özelleştirme Fon Bütçesi:

Bir yıllık özelleştirme fonu kaynak ve kullanım tahminlerinden oluşur. Her gelecek yıl için yeniden düzenlenir. Özelleştirme Fon bütçesinin hazırlık çalışmaları Finansman Fon Yönetimi ve Sermaye Piyasaları Daire Başkanlığı tarafından yürütülür. Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı bütçenin kaynak ve kullanımları ile ilgili gerçekleşme kalemlerini, Finansman ve Fon Yönetimi Dairesinin yazılı talebi üzerine hazırlayarak 15 gün içinde gönderir. Finansman ve Fon Yönetimi Dairesi Başkanlığı, mali yıl bütçe çağrısından itibaren bütçe tahminlerini başkan yardımcılıklarından iç yazışma ile talep eder. Tahmin ve gerçekleştirmeleri birleştirerek usulüne uygun olarak Özelleştirme Fonu'nu hazırlar ve onay için Cumhurbaşkanına, gereği için de ilgili kuruluşlara gönderir. Özelleştirme Fon bütçesi Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe girer.

Fonun hesap ve kullanım usul ve esasları ile fon bakiyelerinin nemalandırılmasına ilişkin esas ve usuller 13.01.2004 tarih ve 25345 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Özelleştirme Fonu Yönetmeliği'nde belirlenmiştir.

Tablo 6: 2018 Yılı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

HESAP KODU	GELİRİN TÜRÜ	(TL)
600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.914.258.297,53
600.05	Diğer Gelirler	1.303.559.596,17
600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	209.881.916,25
	TOPLAM	7.427.699.809,95
	GİDERİN TÜRÜ	
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.766.303,40
630.04	Faiz Giderleri	1.442.817,88
630.05	Cari Transferler	5.579.374.559,63
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	377.058.536,87
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	81.675.515,26
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.216.644,00
	TOPLAM	6.055.534.377,04

Fonun gelirleri; 2018 yılında Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri 5.914.258.297,53 TL, Diğer Gelirleri 1.303.559.596,17 TL, Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri 209.881.916,25 TL olmak üzere toplam 7.427.699.809,95 TL olarak gerçekleşmiştir.

Giderleri ise; 2018 yılında Mal ve Hizmet Alım Giderleri 14.766.303,40 TL, Faiz Giderleri 1.442.817,88 TL, Cari Transferler 5.579.374.559,63 TL, Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri 377.058.536,87 TL, Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler 81.675.515,26 TL, Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler 1.216.644,00 TL olmak üzere toplamda 6.055.534.377,04 TL olarak gerçekleşmiştir.

Özelleştirme Fonu gelirlerinin 2018 yılı için 10.275.000.000,00 TL olacağı öngörülmüş olmasına karşın sunulan faaliyet sonuçları tablosuna göre Fonun 2018 yılında tahakkuk eden geliri 7.427.699.809,95 TL olmuştur. Özelleştirme Fonu giderlerinin 2018 yılı için 10.275.000.000,00 TL olacağı öngörülmüş olmasına karşın sunulan faaliyet sonuçları tablosuna göre 2018 yılında tahakkuk eden gideri ise 6.055.534.377,04 TL'dir. Buna göre Fonun 2018 yılı olumlu faaliyet sonucu 1.372.165.432,91 TL olmuştur.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Fon işlemlerinin muhasebe kayıtları, 16.05.1995 tarih ve 22285 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mali İşler ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı tarafından tutulmakta olup, Maliye Bakanlığı 1 sayılı Muhasebe Uygulama Genel Tebliği'nde öngörülen Tekdüzen Hesap Planı 1997 yılından itibaren uygulanmaktadır.

Ayrıca Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 03.05.2005 tarihli ve 2005/8884 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 08.06.2005 tarihli 25839 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planlarına İlişkin Genel Tebliği" hükümleri çerçevesinde oluşturulan ve Bakanlık uygun görüşü alınan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Özelleştirme Fonu Muhasebe Yönergesi ve Detaylı Hesap Planı hükümleri uygulanmaktadır.

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 Yönetmeliği'ne yapılmış sayılacağı hükmünü getirmiştir.

Fona ilişkin muhasebe hizmetleri "Mali İşler ve Muhasebe Yönetmeliği" hükümleri uyarınca Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı bünyesinde görevli uzmanlar tarafından, sgb.net programı üzerinden yürütülmektedir.

Özelleştirme Fonu Muhasebe Yönergesi'ne göre Özelleştirme Fonuna ait aşağıdaki mali tablolar hazırlanmış ve denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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 2018 yılına ilişkin yukarıda

belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Dönem Sonu Mali Tablolarda Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabından Net Değer Hesabına Aktarılması Gereken Tutarların Aktarılmaması

Özelleştirme Fonu dönem sonu işlemlerinde 570 Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabında izlenen (n-5) yılına ait olumlu faaliyet sonuçlarının 500 Net değer hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

570 no.lu hesap geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonuçlarının izlenmesi için kullanılmakta olup (n) cari yıl olmak üzere 570.05 alt hesabı, (n-5) yılına ait olumlu faaliyet sonucunu göstermektedir.

Fon Muhasebe Yönergesine göre 570 no.lu hesapta kayıtlı tutarlardan (n-5) alt kodundaki tutarların beşinci yılın sonunda bu hesaba borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle net değer hesabına aktarılması gerekmektedir.

Ancak Dönem sonu işlemlerinin incelemesi sonucunda Özkaynaklar grubu içinde yer alan 500 Net Değer Hesabının alt hesabı olan 500.10 Geçmiş Yıllar Faaliyet Sonuçlarından Aktarılanlar Hesabına, hem 2018 yılında hem de 2017 yılında (n-5) yılına ait olumlu faaliyet sonuçlarının aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu aktarmanın yapılmaması sonucunda 2017 ve 2018 yılı mali tablolarında 570 no.lu hesap ayrıntılarına ilişkin tutarlar değişmemiştir. Oysa

31.12.2017 tarihinde dönem sonunda yapılması gereken kayıt;

570.05 Önceki Yıla Ait Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı (B) 439.910.167,65

500.10 Geçmiş yıllar faaliyet sonuçlarından aktarılanlar hesabı (A) 439.910.167,65

31.12.2018 tarihinde dönem sonunda yapılması gereken kayıt;

570.05 Önceki Yıla Ait Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı (B) 4.294.170.657,42

500.10 Geçmiş yıllar faaliyet sonuçlarından aktarılanlar hesabı (A)
4.294.170.657,42

şeklinde olmalıydı.

Bu itibarla dönem sonu işlemleri kapsamında 570 no.lu hesapta izlenen (n-5) yılına ait tutarların, 500.10 Geçmiş Yıllar Faaliyet Sonuçlarından Aktarılanlar Hesabına aktarılmaması sonucu 2018 yılı Bilançosunda 500 Net Değer Hesabının 4.734.080.825,07 TL eksik, 570 Önceki Yıla Ait Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının aynı tutarda fazla gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Özelleştirme Fonu dönem sonu işlemleri kapanmış olduğundan ve geçmiş yıl kayıtlarına müdahale edilemediğinden bulguda bahsedilen hususa önümüzdeki dönemlerde gereken hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta Özelleştirme Fonu dönem sonu işlemlerinde 570 Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabında izlenen (n-5) yılına ait olumlu faaliyet sonuçlarının 500 Net değer hesabına aktarılmaması sonucunda Bilançoda hataya sebebiyet verilmesi hususuna ilişkin olarak bir sonraki mali dönemde hassasiyetle uyulacağı ifade edilmişse de 2019 yılında yapılacak işlemlerin 2018 yılı Bilançosunda hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Özelleştirilen Taşınmaza İlişkin Peşin Ödenen Bedelin Özelleştirme Yüksek Kurulunca Kamuoyuna İlan Edilen Satış Bedelinden Düşük Olması

Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca vadeli fiyat esasına göre yapılan 16 adet taşınmaz satış ihalesinde, özelleştirilen taşınmaza ilişkin alıcı tarafından peşin ödenen bedelin, Özelleştirme Yüksek Kurulunca kamuoyuna ilan edilen satış bedelinden düşük olduğu görülmüştür.

Özelleştirilecek kuruluşun özelleştirme işlemlerinden sorumlu proje gruplarından 7.Proje Grup Başkanlığı bünyesinde yapılan 16 adet taşınmaz satışı ihalelerinde teklifler “vadeli fiyat esasına” göre alınmakta peşin ödeme halinde ise indirim uygulanmaktadır. İhale sonucu alıcı ile yapılan “vadeli satış sözleşmelerinde” ihale komisyonu kararında belirlenen fiyata, peşin ödeme indirimi yapılmaktadır. Ancak bu durumda özelleştirilen taşınmaza ilişkin sözleşme bedeli, İhale Komisyon Kararında belirtilen taşınmaz bedelinden daha düşük olmaktadır. Bu durumda taşınmaza ilişkin Alıcı tarafından ödenen bedel, Özelleştirme

Yüksek Kurulunun onayına sunulan ihale komisyonu kararındaki satış bedelinden ve onaya müteakip kamuoyuna duyurulan özelleştirilen taşınmaz satış bedelinden daha düşük olmaktadır.

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un "Özelleştirme Yöntemleri, Değer Tespiti, İhale Yöntemleri" başlıklı 18'inci maddesinin, ihale komisyonlarının oluşumu ile ihale usul ve işlemlerini düzenleyen C) fıkrası g) bendinde aynen;

"(...)İhale işlemleri sonucunda ihale komisyonunca verilen kararlar idare tarafından kurulun onayına sunulur. (Danışman seçimine ilişkin ihale sonuçları hariç) ve sonuçlar kurulun onayını müteakip kamuoyuna duyurulur. (...)" denilmektedir.

İdarenin diğer taşınmaz ihalelerine (vadeli fiyat üzerinden çıkılmayan ihalelerine) ilişkin Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ve Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararları incelendiğinde, kararlarda ihale komisyonu kararında belirtilen bedel Kurulca onaylanıp kamuoyuna sunulmakta ve satışa ilişkin sözleşme de bu bedel üzerinden yapılmaktadır.

Bu itibarla vadeli fiyat üzerinden yapılan ihalelerde Alıcı tarafından ödenen bedelin, Kurulun onayına sunulan ve kamuoyuna ilan edilen özelleştirilen taşınmaz satış bedelinden düşük olmasının kamuoyunun yanlış bilgilendirilmesine sebep olmasından hareketle, anılan mevzuat hükmünün uygulanmasını teminen söz konusu ihalelerin kamuoyuna ilanında, ihale kararında belirtilen bedelin peşin ödeme indirimi yapılmış tutarının gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 7. Proje Grup Başkanlığı tarafından özelleştirme çalışmaları yürütülen taşınmazların İhale şartnamelerinin "Teklif Bedeli ve Ödeme Şartları" başlıklı 13. maddesinde *"teklif sahipleri tekliflerini Türk Lirası cinsinden vadeli fiyat esasına göre verecekler ve teklif edilen bedeller vadeli fiyat esasına göre değerlendirilecektir. İhale bedeli peşin veya vadeli ödenebilecektir. İhale üzerinde kalan teklif sahibi, ödemeyi ne şekilde yapacağını sözleşme imza tarihinden önce idare'ye bildirecektir. ihale bedeli; 1 taksiti sözleşme'nin imza tarihinde peşin olmak üzere, geri kalan tutar ise 12 (oniki) ayda bir ödeme yapmak kaydıyla 48 (kırksekiz) ayda azami 5 (beş) eşit taksitte ödenecektir. Vadeli fiyat esası da buna göre tespit edilmiştir."* hususlarına yer verildiği, Aynı maddede ödemenin peşin yapılması halinde yapılacak iskonto ile ilgili açıklamaların da yapıldığı,

Piyasadaki alım satım işlemlerinde ve bazı kamu kuruluşları (örneğin Toplu Konut İdaresi) tarafından yapılan gayrimenkul satışlarında vadeli fiyat esasının yaygın olarak

kullanılması ve Yatırımcılardan gelen talepler (faiz olmasın) dikkate alınarak, ileriye dönük yapılacak ödemelerin önceden hesaplanmasını kolaylaştırmak amacıyla belirtilen ihalelerde vadeli fiyat esasına göre teklif alınması yönteminin uygulandığı, çeşitliliğin bir zenginlik olduğu, gelişmeleri de beraberinde getireceği düşüncesi ile bir defaya mahsus olmak üzere bu yöntemin kullanıldığı,

Gerek Teklif Sahiplerinden kapalı zarfla alınan tekliflerde ve pazarlık görüşmelerinde; gerekse kamuoyuna açık olarak yapılan ihale görüşmelerinde tekliflerin, vadeli fiyat esasına (peşin fiyat artırılmak suretiyle hesaplanarak) göre alındığı, bu itibarla, 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un İlkeler başlıklı 2 nci maddesinin (1) bendinde düzenlenen "*Özelleştirme işlemlerinin değer saptaması da dahil aleniyet içinde yürütülmesi*" ilkesi esas alınır hükmü gereğince de İhale Şartnamelerinde ve ihalelerin her aşamasında tüm paydaşlara yapılan bildirimlerle vadeli fiyat esasına göre gerçekleştirilen özelleştirme uygulamalarının aleniyet ilkesi çerçevesinde sürdürüldüğü,

Buna göre vadeli fiyat üzerinden yapılan ihalelerde taşınmazın satışına ait İhale Komisyonu tarafından alınan kararlar ile söz konusu kararların onaylanmasına ilişkin Özelleştirme İdaresi Başkanlığı/Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararlarında taşınmazın "İhale Şartnamesi çerçevesinde satılmasına" hususu ile birlikte vadeli teklif bedeline yer verildiği, bu kapsamda, İhale Şartnamesi hükümleri çerçevesinde indirim yapılmak suretiyle Alıcı ile Özelleştirme İdaresi Başkanlığı arasında Satış Sözleşmesinin imzalandığı,

Sonuç olarak; bu şekilde kamuoyuna açık olarak yapılan ihalelerde oluşan ihale bedelleri ile Özelleştirme İdaresi Başkanlığı/Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararlarıyla onaylanan ihale bedelleri arasında tutarlılık sağlandığı, diğer taraftan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı/ Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararları ile onaylanan ve duyurulan bedellerin, peşin ödeme indirimi yapılarak gösterilmesi halinde ise indirimli bedeller ile ihale aşamasında kamuoyu ile paylaşılan ihale bedelleri arasında uyumsuzluk yaratılacağı ve yanlış anlamalara sebebiyet verileceğinin düşünüldüğü,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca vadeli fiyat esasına göre yapılan taşınmaz satış ihalelerinde, özelleştirilen taşınmaza ilişkin alıcı tarafından peşin ödenen bedelin, Özelleştirme Yüksek Kurulunca kamuoyuna ilan edilen satış bedelinden düşük olması tespitine ilişkin olarak gönderilen cevapta, ihalelerde vadeli fiyat esasının, ileriye

dönük yapılacak ödemelerin önceden hesaplanmasını kolaylaştırmak, yatırımcılardan gelen talepler gibi sebeplerle tercih edildiği ve bir defaya mahsus olmak üzere bu yöntemin kullanıldığı; Bu şekilde gerçekleştirilen ihalelerde özelleştirme işlemlerinin değer saptaması dahil aleniyet içinde yürütüldüğü; İhale komisyonunca alınan kararlar ile ÖYK Kararlarında taşınmazın İhale Şartnamesi çerçevesinde satılması hususu ile birlikte vadeli teklif bedeline yer verildiği ve yine ihale şartnamesi çerçevesinde indirim yapılmak suretiyle Alıcı ile Özelleştirme İdaresi Başkanlığı arasında Satış Sözleşmesinin imzalandığı belirtilerek ÖYK Kararları ile onaylanan ve duyurulan bedellerin, peşin ödeme indirimi yapılarak gösterilmesi halinde indirimli bedeller ile ihale aşamasında kamuoyu ile paylaşılan ihale bedelleri arasında uyumsuzluk yaratılacağı ve yanlış anlamalara sebebiyet verileceği ifade edilmiştir.

Ancak bulguda vadeli fiyat esasına göre yapılan satış ihalelerinin neden İdarece tercih edildiği, aleniyet ilkesine aykırı olup olmadığı veya ihale şartnamesinde vadeli fiyata ilişkin açıklamaların bulunmadığı hususu konu edilmemiş; Vadeli fiyat üzerinden yapılan ihalelerde Alıcı tarafından ödenen bedelin, Kurulun onayına sunulan ve kamuoyuna ilan edilen taşınmaz satış bedelinden düşük olması eleştirilerek söz konusu ihalelerin kamuoyuna ilanında, ihale kararında belirtilen bedelin peşin ödeme indirimi (iskonto) yapılmış tutarının gösterilmesi gerektiği hususu vurgulanmıştır. Dolayısıyla idarenin bu yöntemin neden tercih edildiği ve nasıl yapıldığına ilişkin açıklamaları bulguda yer alan tespite ilişkin görüşlerimizi değiştirmemektedir.

Ayrıca cevapta bu yöntemin sadece bir kereye mahsus olarak kullanıldığı ifade edilmişse de yapılan incelemede 2018 yılı içinde 7. Proje Grup Başkanlığınca gerçekleştirilen 16 adet ihalede bu yöntemin kullanıldığı görülmüştür.

Diğer yandan cevapta ÖYK Kararları ile onaylanan ve duyurulan bedellerin, peşin ödeme indirimi yapılarak gösterilmesi halinde indirimli bedeller ile ihale aşamasında kamuoyu ile paylaşılan ihale bedelleri arasında uyumsuzluk yaratılacağı ve yanlış anlamalara sebebiyet verileceği ifadeleri, bulguda yer alan tespitin İdare tarafından da kabul gördüğüne işaret etmektedir. Zaten olması gereken kamuoyunun yanlış bilgilendirilmesine yol açacak bir duruma mahal vermeyecek şekilde uygulamanın yapılmasıdır. Her ne kadar İdare “ihale komisyonunca alınan kararlar ve ÖYK kararlarında ihale şartnamesi çerçevesinde satış yapılacağına kabul edildiğini” ileri sürse de burada bahsedilen konu, satış ihalesinin yöntemi değil ihale sonucu düzenlenen satış sözleşmesinde Alıcının peşin ödediği iskontolu fiyatın, kamuoyuna, ÖYK kararlarında, iskonto edilmemiş vadeli fiyat üzerinden duyurulmasıdır.

Kaldı ki; diğer taşınmaz ihalelerine (vadeli fiyat üzerinden çıkılmayan ihalelerine) ilişkin ÖİB ve ÖYK Kararları incelendiğinde, kararlarda ihale komisyonu kararında belirtilen bedelin Kurulca onaylanıp kamuoyuna sunulduğu ve satışa ilişkin sözleşmenin de bu bedel üzerinden yapılmakta olduğu görülmektedir.

Bu itibarla vadeli fiyat üzerinden yapılan ihalelerde, Alıcı tarafından ödenen bedelin, Kurulun onayına sunulan ve kamuoyuna ilan edilen taşınmazın satış bedelinden düşük olmasının kamuoyunun yanlış bilgilendirilmesine sebep olmasından hareketle söz konusu ihalelerin kamuoyuna ilanında, ihale kararında belirtilen vadeli fiyat bedelinin değil Alıcı ve İdare arasında yapılan sözleşmedeki iskonto yapılmış tutarının gösterilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: 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; belirtilenen hesaplar dışında yeni hesaplar açmaya, Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Özelleştirme İdaresi Başkanlığı yetkilidir." hükmüne yer verilmiştir.

2014, 2015 ve 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporlarında da yer verilen bu husus ile ilgili olarak, 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda; "Özelleştirme Yüksek Kurulu (ÖYK)

kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınan taşınmazların muhasebeleştirilmesi için Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca yeni nazım hesapların açılması gerekmektedir.” Denilmektedir.

Bunun üzerine, konu Maliye Bakanlığına intikal ettirilmiş ve konuya ilişkin Maliye Bakanlığının 22.05.2017 tarih ve 28165485-010.03-1183 sayılı görüşünde (özetle); özelleştirme kapsamına alınan taşınmazların ait olduğu kurumun muhasebe kayıtlarında yer alan tutar üzerinden “998.80 Özelleştirme Kapsamına Alınan Taşınmazlar” yardımcı hesabının altına İdarece açılmasına karar verilecek yardımcı hesaplar kullanılarak kaydedilmesinin uygun olacağı değerlendirildiği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 4046 sayılı Kanun çerçevesinde 2018 yılı içerisinde; 05/03/2018 tarih ve 35 sayılı ÖYK kararı ile 5 adet taşınmazın, 02/04/2018 tarih ve 41 sayılı ÖYK kararı ile 21 adet taşınmazın, 04/05/2018 tarih ve 53 sayılı ÖYK kararı ile 1 adet taşınmazın, 04/06/2018 tarih ve 71 sayılı ÖYK kararı ile 9 adet taşınmazın ve 19/12/2018 tarih ve 481 sayılı ÖYK kararı ile 1 adet taşınmazın özelleştirme kapsam ve programına alındığı görülmüştür. İdarenin hüküm ve tasarrufuna bırakılan bu taşınmazlarla ilgili “998.80 Özelleştirme Kapsamına Alınan Taşınmazlar” hesabına 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, 2016 ve 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporlarında da yer verilen bu husus ile ilgili olarak, ÖYK kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınan taşınmazların Maliye Bakanlığından alınan görüş çerçevesinde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususla ilgili olarak; 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 Hesabının açıldığı,

Konuya ilişkin olarak ilgili Grup/Daire Başkanlıklarına, Cumhurbaşkanlığı Kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınacak taşınmazların ait olduğu kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan değerleri ve ilgili tapu (taşınmazın il, ilçe, mahalle, ada, parsel, metrekare gibi) bilgilerinin temin edilerek Destek Hizmetleri Daire Başkanlığına iletilmesi yönünde bildirim yapıldığı ve bahse konu bilgilerin temin edilmesini müteakip bulguda yer alan öneriler doğrultusunda işlem tesis edilebileceği,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 2015, 2016 ve 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporlarında "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" başlığı altında yer verilen husus ile ilgili olarak İdare, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden Fon hesap planında 998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının açılması yönünde uygun görüş almış ve taşınmazlara ilişkin gerekli bilgilerin Grup/Daire Başkanlıklarınca Destek Hizmetleri Daire Başkanlığına iletilmesi ile birlikte gerekli muhasebe kayıtlarının yapılacağını belirtmiştir. Ancak 2017 yılı Mayıs ayında alınan uygun görüş ile Fon hesap planında açılan ve muhasebenin bilgi verme ve işleme fonksiyonunu yerine getirecek olan 998 Diğer Nazım Hesaplar ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına 2018 yılında herhangi bir kayıt yapılmamıştır. Buna göre; Cumhurbaşkanlığı Kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınan taşınmazların mali raporlara yansımalarını teminen 998 Diğer Nazım Hesaplar ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında muhasebeleştirilmesi yönünde gerekli işlemlerin tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 4: Kamu Yararına Kullanılması Şartıyla 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 26 taşınmazın devralan kuruluşlar tarafından satıldığı, 4 taşınmazın da Kurul kararlarında belirlenen amacın 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 kimi taşınmaz, 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 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.

Daha önce 2014, 2015, 2016 ve 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda konu edilmiş olan bu konuya ilişkin 03.01.2017 tarih ve 12 sayılı Başkanlık Makamının oluru ile bir komisyon oluşturulmuş ve komisyon tarafından bir rapor hazırlanmıştır. Ancak söz konusu raporda; 4046 sayılı Kanun’un 2’nci maddesinin (i) bendi uyarınca kamu kurum ve kuruluşları ile mahalli idarelere devredilen 30 taşınmaz, taşınmazı devralan kuruluşlar tarafından tahsis amacına aykırı kullanıldığı, bu taşınmazların 26’sına ilişkin Özelleştirme Yüksek Kurulu kararında kamu yararına kullanım şartının getirildiği, bunların da sadece ikisinde kullanım amacı tapuya şerh edilmiş olup devir amacına aykırı kullanımların ihlaline ilişkin herhangi bir yaptırımın uygulanmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla devir amacına aykırı kullanıldıkları tespit edilen taşınmazlara ilişkin olarak Özelleştirme Yüksek Kurulu kararlarına aykırılığın giderilmesi ya da devir amacının yeni bir Karar ile (703 nolu KHK’den sonra Özelleştirme Yüksek Kurulunca görülmekte olan işler Cumhurbaşkanlığı veya yetkilendireceği makam tarafından yapılmaktadır.) değiştirilmesi ve

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 gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 4046 sayılı Kanun'un 2/i maddesine istinaden kamu kurum ve kuruluşlarına devredilen taşınmazların mevcut kullanım durumlarının tespiti için yürütülen inceleme çalışmaları sonucunda hazırlanan rapora ilişkin değerlendirme çalışmalarının devam ettiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta devir amacına aykırı kullanıldıkları tespit edilen taşınmazlara ilişkin değerlendirme çalışmalarının devam ettiği ifade edilmişse de bu yönde herhangi bir işlem yapılmadığı anlaşılmaktadır.

2015, 2016 ve 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" başlığı altında yer verilen bulgu konusu ile ilgili olarak bu taşınmazlara ilişkin ÖYK Kararlarına aykırılığın giderilmesi ya da devir amacının yeni bir Karar ile değiştirilmesi ve 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 gerekmektedir.

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.” Hükümüne 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. Yönetmeliğe 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, 2016 ve 2017 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; 4046 sayılı Kanun çerçevesinde gerçekleştirilen özelleştirme ihalelerinin bir kısmının işletme hakkı devri, bir kısmı satış şeklinde yapıldığı, imzalanan sözleşmelerde alıcının yerine getirmesi gereken bir takım taahhüt ve yatırımların olduğu, örneğin özelleştirilen kuruluşta çalışan personele yönelik taahhütler, işletmeye yapılacak yatırıma yönelik taahhütler, kamusal denetime yönelik taahhütler gibi taahhüt ve yatırımların yer aldığı, bu yatırım ve taahhütlerin gerçekleştirilmesinin yıllara yayıldığı, Kanun gereğince bu taahhüt ve yatırımlar tamamlandıktan sonra değer tespit sonuçlarının açıklanacak duruma

geldiği,

Ayrıca özelleştirme ihalesi yapılırken ihale komisyonu tarafından, Değer Tespit Komisyonunca yapılan değer tespiti dikkate alınarak, özelleştirilecek kuruluşa ilişkin ihalenin gerçekleştirilmekte olduğu ve bu değer altında özelleştirme işleminin yapılmadığı,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak 2015, 2016 ve 2017 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. Ancak, kanuni bir zorunluluk olan değer tespit sonuçlarının, alıcının yerine getirmesi gereken taahhüt ve yatırımlar tamamlandıktan sonra da 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 gerekmektedir.

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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BİLANÇO

1.35 - Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi YILI :2018

	2016 YILI	2017 YILI	CARI YIL (2018)				
	TL	TL	TL	2016 YILI	2017 YILI	CARI YIL (2018)	
				TL	TL	TL	
AKTİF				PASİF			
ÖNEN VARLIKLAR	10.284.368.575,59	3.347.166.517,01	4.839.642.509,87	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	574.337.969,36	614.413.432,48	703.471.629,04
AZIR DEĞERLER	4.406.997.804,90	16.915.755,27	114.479.153,57	A KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	567.089.560,16	603.225.697,14	601.337.989,65
MARFA HESABI	2.119.609.861,15	15.055.879,13	111.969.916,13	4 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	567.089.560,16	603.225.697,14	601.337.989,65
BÜYÜK ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	C FAALİYET BORÇLARI	2.106,24	2.106,24	4.510,00
ÖVİZ HESABI	2.287.297.943,75	1.859.876,14	2.509.237,44	10 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.106,24	2.106,24	4.510,00
ÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ	0,00	0,00	0,00	D EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.937.892,56	10.969.307,08	101.976.528,62
ALİYET ALACAKLARI	5.595.074.085,84	3.269.899.249,90	4.267.617.117,78	1 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.939.833,56	3.943.033,56	9.533.714,56
EĞİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.322.007.293,56	3.191.863.953,70	4.175.628.705,08	4 EMANETLER HESABI	78.059,00	7.026.273,52	92.442.814,06
EĞİRLERDEN TAKRİPLİ ALACAKLAR HESABI	269.907.722,33	77.356.086,51	91.394.083,41	G GÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	290.697,20	214.896,34	115.806,42
DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	3.159.069,55	679.209,77	694.329,29	1 GÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	290.697,20	214.896,34	115.806,42
URUM ALACAKLARI	195.199.664,87	6.447.781,41	158.094.294,89	1 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKULU	17.713,20	1.425,68	36.802,35
URUNCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	195.199.664,87	6.447.781,41	158.094.294,89	2 GİDER TAHAKKULLARI HESABI	17.713,20	1.425,68	36.802,35
DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	0,00	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	279.774.297,03	53.874.976,42	306.751.638,05
EĞİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	A UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	86.033.062,37	53.091.086,62	305.967.748,25
İN ÖDEMELER	78.402,49	78.402,49	78.402,49	4 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	86.033.062,37	53.091.086,62	305.967.748,25
ŞAVANIS VE KREDİLERİ HESABI	78.402,49	78.402,49	78.402,49	D	783.889,80	783.889,80	783.889,80
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKULU	1.001.399,53	8.018,72	94.867,47	1 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	783.889,80	783.889,80	783.889,80
EĞİR TAHAKKULLARI HESABI	1.001.399,53	8.018,72	94.867,47	1 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKULU	192.957.344,86	0,00	0,00
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	86.017.217,96	53.817.309,14	299.288.673,67	1 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	192.957.344,86	0,00	0,00
DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	86.017.217,96	53.817.309,14	299.288.673,67	V ÖZ KAYNAKLAR	46.145.223.537,83	19.973.401.528,16	21.344.169.761,07
MURAN VARLIKLAR	36.714.967.228,63	17.294.523.420,05	17.514.850.518,29	A NET DEĞER	18.697.022.592,64	15.233.990.723,72	15.232.693.523,72
ALİYET ALACAKLARI	7.468.318.655,00	8.349.582.805,46	8.423.450.169,41	1 NET DEĞER HESABI	18.697.022.592,64	15.233.990.723,72	15.232.693.523,72
EĞİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.468.318.655,00	8.349.582.805,46	8.423.450.169,41	H GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	31.637.200.771,85	31.637.200.771,85	31.637.200.771,85
MALİ DURAN VARLIKLAR	29.246.648.573,63	8.944.940.614,59	9.091.400.348,88	1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	31.637.200.771,85	31.637.200.771,85	31.637.200.771,85
MALİ KURULLUĞA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	638.929.596,14	104.096,14	104.096,14	1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-4.188.999.826,66	-26.897.789.967,41
MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULLUĞA YATIRILAN SERMAYE VE HİZMET ÜRETEN KURULLUĞA YATIRILAN SERMAYE	37.385.647.315,34	13.578.497.299,77	13.977.737.120,24	1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (1)	0,00	-4.188.999.826,66	-26.897.789.967,41
ERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI(-)	-8.781.928.337,85	-5.033.661.281,32	-4.886.440.867,30	2 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-4.188.999.826,66	-22.708.750.140,75	1.372.165.432,91
AKTİF TOPLAMI	46.999.335.804,22	20.641.689.937,06	22.354.493.028,16	1 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	0,00	0,00	1.372.165.432,91
				2 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU	-4.188.999.826,66	-22.708.750.140,75	0,00
				PASİF TOPLAMI	46.999.335.804,22	20.641.689.937,06	22.354.493.028,16

İşnotları :

EMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.368.702.420,67	14.697.081.491,69	35.842.135.283,03
EMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.368.702.420,67	14.697.081.491,69	35.842.135.283,03
İŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	1.272.380.688,31	1.272.380.688,31	0,00
İŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	1.272.380.688,31	1.272.380.688,31	0,00
Gider Taahhütleri Hesabı	12.086.285,50	36.526.450,39	32.605.147,38
Gider Taahhütleri Karşılıklı Hesabı	12.086.285,50	36.526.450,39	32.605.147,38

S. Ahmet EŞMEDİRELLİ
Değerlendirme Hizmetleri
Daire Başkanı

Ragıp BİNGÖL
Başkan Yardımcısı

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

40.35 - Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi

YILI :2018

EKONOMİK	GİDERİN TÜRÜ				2016 YILI	2017 YILI	CARİ YIL (2018)	HESAP	EKONOMİK	GELİRİN TÜRÜ				2016 YILI	2017 YILI	CARİ YIL (2018)		
	I	II	III	IV						I	II	III	IV				TL	TL
3					53.023.157,04	23.278.250,86	14.766.303,40	600	03				3.960.879.208,63	2.817.646.638,77	5.914.259.297,53			
03					0,00	3.098,00	0,00	600	01				3.723.079.438,54	2.642.199.348,97	5.913.024.080,40			
	01				0,00	3.098,00	0,00	600		01			3.723.079.438,54	2.642.199.348,97	5.913.024.080,40			
		01			0,00	3.098,00	0,00	600		01			2.319.116,50	2.055.178,58	2.244.504,00			
04					43.124.889,75	10.143.698,55	6.958.925,73	600		99			3.720.760.322,04	2.640.144.170,39	5.910.779.445,60			
	02				708.353,20	399.017,03	3.460.798,34	600		02			0,00	0,00	130,80			
		04			708.353,20	399.017,03	3.460.798,34	600		99			0,00	0,00	130,80			
		03			42.416.526,55	9.744.680,52	3.498.127,39	600	03				204.170.864,35	170.555.448,61	1.232.110,89			
		01			42.344.515,37	9.695.704,54	3.475.159,07	600		01			204.170.864,35	170.555.448,61	1.232.110,89			
		90			72.011,18	48.986,08	22.968,32	600		02			204.170.864,35	170.555.448,61	1.232.110,89			
05					9.898.267,29	13.123.548,31	7.807.377,67	600	06				0,00	0,00	0,00			
	01				8.211.796,65	9.531.435,22	5.093.005,53	600		01			0,00	0,00	0,00			
		90			8.211.796,65	9.531.435,22	5.093.005,53	600		99			0,00	0,00	0,00			
	02				11.618,84	6.048,91	3.136,58	600	09				53.628.905,74	4.891.841,19	2.106,24			
		01			11.618,84	6.048,91	3.136,58	600		09			53.628.905,74	4.891.841,19	2.106,24			
		04			1.549.605,22	3.533.254,89	2.710.167,52	600		99			53.628.905,74	4.891.841,19	2.106,24			
		01			1.549.605,22	3.533.254,89	2.710.167,52	600	05				900.441.784,59	911.668.913,17	1.303.559.596,17			
		09			125.246,58	52.809,29	1.068,04	600	01				834.051.065,23	906.554.073,93	1.292.961.101,63			
		90			125.246,58	52.809,29	1.068,04	600		03			10.715.657,53	10.433.840,30	1.002.668,55			
06					0,00	7.936,00	0,00	600		01			10.715.657,53	10.433.840,30	1.002.668,55			
	02				0,00	7.936,00	0,00	600		04			4.640.360,48	4.554.257,88	2.010.472,39			
		01			0,00	7.936,00	0,00	600		01			4.640.360,48	4.554.257,88	2.010.472,39			
14					1.569.448,92	1.120.822,77	1.442.817,88	600	09				818.695.031,22	891.565.965,25	1.289.947.960,69			
02					1.569.448,92	1.120.822,77	1.442.817,88	600		01			0,00	12.991,16	0,00			
	09				1.569.448,92	1.120.822,77	1.442.817,88	600		03			78.590.884,80	24.125.344,06	23.787.003,67			
		02			1.569.448,92	1.120.822,77	1.442.817,88	600		99			739.204.145,42	807.427.630,53	1.266.160.956,02			
15					11.831.497.043,96	9.357.108.859,13	5.579.374.559,63	600	03				15.764,90	64.303,58	3.564.356,09			
02					10.987.467.845,64	9.340.949.534,41	5.553.694.080,00	600		09			15.764,90	64.303,58	3.564.356,09			
	01				10.959.463.845,64	9.312.709.534,41	5.523.200.000,00	600		99			15.764,90	64.303,58	3.564.356,09			
		01			10.959.463.845,64	9.312.709.534,41	5.523.200.000,00	600	09				66.374.950,46	5.050.535,66	7.034.128,45			
		02			28.004.000,00	28.240.000,00	30.494.000,00	600		01			66.374.950,46	5.050.535,66	7.034.128,45			
		35			28.004.000,00	28.240.000,00	30.494.000,00	600		01			736.000,00	1.922.000,00	4.399.500,00			
04					10.625.968,32	10.417.170,71	6.105.979,84	600		03			65.054.150,00	510.000,00	1.515.011,25			
	09				10.625.968,32	10.417.170,71	6.105.979,84	600		06			0,00	72.900,00	0,00			
		01			10.625.968,32	10.417.170,71	6.105.979,84	600		99			594.800,46	2.545.635,66	1.119.617,20			
05					33.403.270,00	5.741.754,01	19.574.579,79	600	11				3.499.997.022,93	1.911.485.648,24	209.881.913,25			
	04				33.403.270,00	5.741.754,01	19.574.579,79	600		01			3.499.997.022,93	1.911.485.648,24	209.881.913,25			
		01			33.403.270,00	5.741.754,01	19.574.579,79	600		99			0,29	0,46	2,56			
11					1.411.125.515,17	1.989.986.293,92	377.058.536,87	TOPLAM								8.381.218.016,15	5.640.801.200,18	7.427.699.809,95
	01				1.411.125.515,17	1.989.986.293,92	377.058.536,87											
99					0,05	3,16	0,48											
12					73.102.637,72	51.199.933,69	81.675.515,26											
03					61.972.595,00	51.108.689,49	66.302.575,70											
	01				31.992.595,00	51.108.689,49	66.302.575,70											
		01			31.992.595,00	51.108.689,49	66.302.575,70											
		09			29.980.000,00	0,00	0,00											
		09			29.980.000,00	0,00	0,00											
05					11.130.042,72	91.244,20	15.372.939,56											
		01			11.130.042,72	91.244,20	15.372.939,56											
		09			11.130.042,72	91.244,20	15.372.939,56											
20					0,00	69.417.807,04	1.216.644,00											

Mehdiye BOSTANCIĞI
Uzman

S. Ahmet EŞMEDERELİ
Destek Hizmetleri
Daire Başkanı

R. Mustafa BOSTANCIĞI
Başkan Yardımcısı

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

40.35 - Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi

YILI : 2018
(TL)

EKONOMİK	GİDERİN TÜRÜ			2016 YILI	2017 YILI	CARİ YIL (2018)	HESAP KODU	EKONOMİK				GELİRİN TÜRÜ	2016 YILI	2017 YILI	CARİ YIL (2018)
								I	II	III	IV				
01				0,00	65.564.054,79	1.216.644,00									
	03			0,00	65.564.054,79	1.216.644,00									
03				0,00	3.853.752,25	0,00									
	04			0,00	2.479.859,78	0,00									
	01			0,00	2.479.859,78	0,00									
	05			0,00	1.373.892,47	0,00									
	07			0,00	18.527,40	0,00									
	08			0,00	1.354.572,00	0,00									
	09			0,00	793,07	0,00									
5				0,00	16.857.479.373,52	0,00									
	09			0,00	16.857.479.373,52	0,00									
				0,00	16.857.479.373,52	0,00									
TOPLAM				12.570.317.842,81	28.349.591.340,93	6.055.534.377,04									

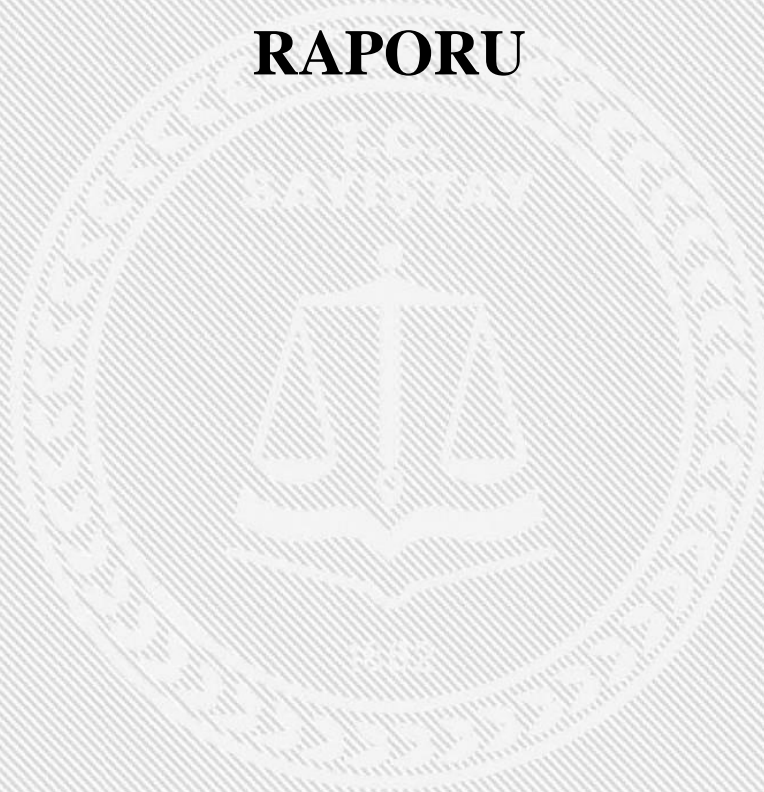
	2016 YILI	2017 YILI	CARİ YIL (2018)
GİDER TOPLAMI	12.570.317.842,81	28.349.591.340,93	6.055.534.377,04
GELİR TOPLAMI	8.381.318.016,15	5.640.801.200,18	7.427.599.809,65
FAALİYET SONUÇU	-4.188.999.826,66	-22.708.790.140,75	1.372.165.432,91

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Harç Muafiyeti Olmasına Rağmen “Cezaevi Harcı” Ödenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi.	Konuya ilişkin yapılan incelemede bulguda tespit edilen hususun mevzuata uygun olarak yapıldığı anlaşılmıştır. İdarece yapılan işlemlere ilişkin kanıtlayıcı belgelerin örneği tarafımızca alınmıştır.
Veznelerde Fiilen Mevcut Olmayan Kişilere Ait Menkul Kıymetlerin Nazım Hesaplarda İzlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi.	Veznelerde fiilen mevcut olmayan kişilere ait menkul kıymetlerin nazım hesaplarda izlendiği görülmüş olup konuya ilişkin kayıtların bulunduğu Muhasebe İşlem Fişinin örneği tarafımızca alınmıştır.
Kamu Yararına Kullanılması Kaydıyla Kamu İdarelerine Devredilen Taşınmazların Amacı Dışında Kullanılması	2017	Yerine Getirilmedi.	Konu 2018 yılında da devam ettiği için tekrar bulgu olarak rapora alındı.
Özelleştirme İşlemlerine Ait Değer Tespit Sonuçlarının Kamuoyuna Duyurulmaması	2017	Yerine Getirilmedi.	Konu 2018 yılında da devam ettiği için tekrar bulgu olarak

			rapora alındı.
Özelleştirme Programına Alınan Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması	2017	Yerine Getirilmedi.	Konu 2018 yılında da devam ettiği için tekrar bulgu olarak rapora alındı.

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ
BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	48
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	49
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	49
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	49
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	50
6. DENETİM BULGULARI.....	51

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

- 1. İ ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Faaliyet Raporunda Yer Verilmemesi**
- 2. Stratejik Yönetim Süreci İle Bütçe Uygulama Sürecinin Birbirinden Bağımsız İşlemesi**
- 3. Mali Bilgiler Başlığı Altında Bütçe Hedeflerinden Sapma Nedenlerine Yer Verilmemesi**

1. ÖZET

Bu Rapor, Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 2018 yılı performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Veri kayıt sistemleri.

Yukarıda belirtilen belgelerin mevzuatta öngörülen şekil şartlarına uyularak zamanında yayımlandığı görülmüştür. Performans bilgisi izleme sistemi kurulmuş, sonuçlar izlenerek raporlar üst yöneticiye sunulmuştur. Performans bilgisinin izlenmesi, derlenmesi ve analiz edilmesi için sorumlu birim ve kişiler belirlenmiştir.

Performans Programında göstergelerin performans hedefi ile ilgili, iyi tanımlanmış ve ölçülebilir nitelikte belirlendiği görülmüştür.

Faaliyet Raporunda, performans hedef ve göstergelerine performans programı ile tutarlı bir şekilde yer verilmiştir. Ancak, performans esaslı bütçeleme sisteminin tam olarak kurulamaması nedeniyle, bütçe uygulaması ve muhasebeleştirme aşamaları stratejik yönetim süreciyle bütünleştirilememiştir.

Sonuç olarak, İdarenin Raporun “Genel Değerlendirme” ve “Denetim Bulguları” kısmında yer alan değerlendirme ve önerileri dikkate alarak gerekli tedbirleri alması gerektiği düşünülmektedir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

2014-2018 dönemine ait Stratejik Planda, Kurumun misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere stratejik amaçlar, bu amaçların altında hedefler ve hedeflere yönelik olarak da performans göstergeleri belirlenmiştir. Stratejik Planın, yayımlanmış olmasıyla mevcudiyet, yasal süreler içinde hazırlanmasıyla zamanlılık, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe sahip olmasıyla da sunum açısından uygun olduğu tespit edilmiştir. Stratejik Planda yer alan amaçların üst politika belgelerine uygun şekilde belirlendiği ve hedeflerin bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit edildiği sonucuna varılmıştır.

2014-18 Stratejik Planı döneminde, Stratejik Planda öngörülen performans göstergeleri hedefleri ilgili yılların performans programlarında nicelik bakımından belirlenmiş, faaliyet raporlarında da bunların gerçekleşmeleri açıklanmıştır.

2014-18 Stratejik Planının incelenmesinde, genel olarak Özelleştirme Fonu kapsamında gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin açıklamalara yer verildiği görülmüştür. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre stratejik planlama, bütçeleme, uygulama ve değerlendirme kuruluş düzeyinde yapılır. Dolayısıyla stratejik plan ve bunun uygulanmasıyla ilgili belgeler olan performans programları ve faaliyet raporlarının idare hesabıyla ilgili olması gerekmektedir. Bununla birlikte, İdare asıl olarak Özelleştirme Fonu kapsamında faaliyet göstermektedir. Bu bağlamda 2014-18 Stratejik Planında genel olarak idare bütçesi kapsamında gerçekleştirilen faaliyetlerden ziyade Özelleştirme Fonu kapsamında gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Aynı şekilde söz konusu planda, 2009-13 stratejik planının genel değerlendirmesi de bu yönde yapılmıştır.

2014-2018 Stratejik Planı döneminde performans hedeflerine genel olarak ulaşılrken, bütçe gerçekleştirmeleri öngörülen bütçeyi aşmamış ve makul düzeyde sapmalar göstererek

öngörülenin altında gerçekleşmiştir. İdare tarafından ödenek üstü harcama gerçekleştirilmemiştir.

2018 yılı Performans Programında, İdarenin 2 stratejik amacına yönelik 6 performans hedefi ve 11 performans göstergesi bulunmaktadır. Performans Programının mevcut olduğu, zamanında yayımlandığı ve sunum açısından mevzuata uygun olduğu; hedef ve göstergelerin ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu görülmüştür.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda, Kurumun Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerinin tamamının yer aldığı, Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, zamanında yayımlandığı ve sunum açısından uygun olduğu, ilgili ve ölçülebilir performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanıldığı sonucuna varılmakla birlikte Faaliyet Raporu ile ilgili olarak 3 adet bulgu tespit edilmiştir.

Performans yönetim sistemine dair rol ve sorumluluk dağılımı yapılarak performans bilgisinin izlenmesi, derlenmesi ve analiz edilmesi için sorumlu birim ve kişiler belirlenmiştir. Veri kayıt sisteminin incelenmesinde, ilgili performans hedeflerinin gerçekleşmesine ilişkin verilerin güvenilir şekilde üretildiği ve raporlandığı görülmüştür. Stratejik planda belirtildiği üzere, performans göstergelerinin gerçekleşmeleri üçer aylık dönemler itibarıyla ve yıllık olarak takip edilmiştir.

Bu itibarla; genel olarak, kurumca üretilen performans bilgisinin güvenilir olduğu değerlendirilmekle birlikte, Performans Yönetim Sisteminin bulgularda bahsedilen hususlar dikkate alınarak geliştirilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: İç ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Faaliyet Raporunda Yer Verilmemesi

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 2018 yılı Faaliyet Raporunda mali bilgiler başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği görülmüştür. “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin” 18’inci maddesinde;

“c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1)Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.” hükmüne yer verilmiştir.

İdarenin 2018 yılı Faaliyet Raporunda iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelerle ilgili olarak, dış denetime ilişkin sayısal verilere yer verilmekle birlikte denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen yönetmelik hükümleri çerçevesinde Faaliyet Raporunda mali bilgiler başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremiz 2018 yılı Faaliyet Raporu “Mali Bilgiler” başlığı altında İç ve Dış Denetim sonuçları hakkında, dış denetime ilişkin sayısal verilere yer verilmiş olmakla birlikte bundan sonra hazırlanacak İdare Faaliyet Raporlarında daha detaylı bilgi verilmesine özen gösterilecektir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Faaliyet Raporunda mali bilgiler başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmesi hususunda İdare tarafından gerçekleştirilecek faaliyetlerin izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Stratejik Yönetim Süreci İle Bütçe Uygulama Sürecinin Birbirinden Bağımsız İşlemesi

İdarenin 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 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 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 2018 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, ancak performans hedeflerine ve dolayısıyla faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerini takip edecek bir sistemin kurulmadığı görülmüştür. 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; İdarece hazırlanan Performans Programlarında Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik yılı içinde yürütülecek faaliyetlere ve ulaşılmak istenen performans hedeflerine gerekli kaynağın tahsis edildiği; ancak performans hedeflerine ve dolayısıyla faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmeleri ile hangi faaliyet için ne kadar harcama yapıldığının raporlanmasının mevcut bütçe yapısı ile mümkün olmadığı; 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.

BULGU 3: Mali Bilgiler Başlığı Altında Bütçe Hedeflerinden Sapma Nedenlerine Yer Verilmemesi

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 2018 yılı Faaliyet Raporunun “Mali Bilgiler” başlığı altında bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile sapma miktarlarına yer verilmiş olmakla birlikte meydana gelen sapma nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

“Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in” 18’inci maddesinde;

“c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1)Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen yönetmelik hükümleri çerçevesinde Faaliyet Raporlarında mali bilgiler başlığı altında bütçe hedef ve gerçekleştirmelerinin yanı sıra meydana gelen sapma nedenlerine de yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremiz 2018 yılı Faaliyet Raporu “Mali Bilgiler” başlığı altında, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile sapma miktarlarına yer verilmiş olmakla birlikte bundan sonra hazırlanacak İdare Faaliyet Raporlarında daha detaylı bilgi verilmesine özen gösterilecektir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Faaliyet Raporlarında mali bilgiler başlığı altında bütçe hedef ve gerçekleştirmelerinin yanı sıra meydana gelen sapma nedenlerine de yer verilmesi hususunda İdare tarafından gerçekleştirilecek faaliyetlerin izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının llmesi Ve Değerlendirilmesi

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>

