



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI KANTİNLER 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	23
JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI SOSYAL TESİS 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	40

JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI
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	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	11
8.	EKLER.....	15

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1- Personel Dağılım Tablosu	2
Tablo 2- Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu.....	4
Tablo 3- Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	5

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

- 1. Döner Sermaye İşletmesine Yapılan Sermaye Aktarımının Yanlış Hesapta Muhasebeleştirilmesi**
- 2. Yapım İşi Niteliğindeki Bazı İmalatların Binalar Hesabına Kaydedilmemesi**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler:

Jandarma Genel Komutanlığı İçişleri Bakanlığına bağlı olup, 2803 sayılı Jandarma Teşkilat, Görev ve Yetkileri Kanununda görevleri ayrıntılı olarak belirlenmiştir.

Jandarmanın genel olarak görev ve sorumluluk alanı, polis ve sahil güvenlik teşkilatının görev alanının dışı olup, bu alanlar il ve ilçe belediye sınırları dışında kalan ya da polis ve sahil güvenlik teşkilatı bulunmayan yerlerdir. Ancak, belediye sınırları içinde olmakla birlikte, hizmet gerekleri bakımından uygun görülen yerler, jandarmanın görev ve sorumluluk alanı olarak belirlenebilir. Bakanın kararıyla bir il veya ilçenin tamamı polis ya da jandarma görev ve sorumluluk alanı olarak belirlenebilir.

Jandarmanın sorumluluk alanlarında genel olarak görevleri şunlardır:

a) Mülki görevleri;

Emniyet ve asayiş ile kamu düzenini sağlamak, korumak ve kollamak, kaçakçılığı men, takip ve tahkik etmek, suç işlenmesini önlemek için gerekli tedbirleri almak ve uygulamak, ceza infaz kurumları ve tutukevlerinin dış korumalarını yapmak, (b) ve (c) bentlerinde belirtilen görevler dışında kalan ve diğer kanun ve nizam hükümlerinin icrası ile bunlara dayalı emir ve kararlarla Jandarmaya verilen görevleri yapmak.

b) Adli görevleri;

İşlenmiş suçlarla ilgili olarak kanunlarda belirtilen işlemleri yapmak ve bunlara ilişkin adli hizmetleri yerine getirmek.

c) Askeri görevleri;

Kanunlarla verilen askeri hizmetleri yerine getirmek.

Jandarma birlikleri; seferberlik ve savaş hallerinde, Cumhurbaşkanı kararıyla belirlenecek bölümleriyle Kuvvet Komutanlıkları emrine girer, kalan bölümüyle normal görevlerine devam eder.

Ayrıca, Jandarma birlikleri; Genelkurmay Başkanlığının talebi üzerine İçişleri Bakanının, illerde ise garnizon komutanının talep etmesi halinde valinin onayıyla kendilerine verilen askeri görevleri de yaparlar.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları:

Jandarma Genel Komutanlığının kuruluş ve kadrolarıyla konuş yerleri, İçişleri Bakanlığınca düzenlenir. Ancak seferberlik ve savaşta Kuvvet Komutanlıkları emrine girecek

birliklerin kuruluş ve kadrolarıyla konuş yerlerinin düzenlenmesinde Genelkurmay Başkanlığının görüşü alınır.

Jandarma birliklerinin kuruluş ve konuşlarının düzenlenmesinde mülki taksimat esas alınır. Ancak geçici olarak birden çok ili içine alan bölge teşkilatı da kurulabilir. Bölge komutanı, bölge teşkilatının konuşlu bulunduğu ilin valisine karşı sorumlu olarak görev yapar.

Jandarma Genel Komutanlığı 189.915 personeli ile Türkiye yüzölçümünün yüzde 93'ü ve ülke nüfusunun yüzde 20'sine hizmet vermektedir.

Jandarma teşkilatı iş gücü olarak teknik bilgi ve uzmanlık gerektiren işlerde profesyonel personel istihdamını öngörmektedir. Profesyonel personel; subay, astsubay, uzman jandarma, uzman erbaş, memur ve işçilerdir. Yükümlü personel ise yedek subay ile erbaş ve erlerden oluşmaktadır.

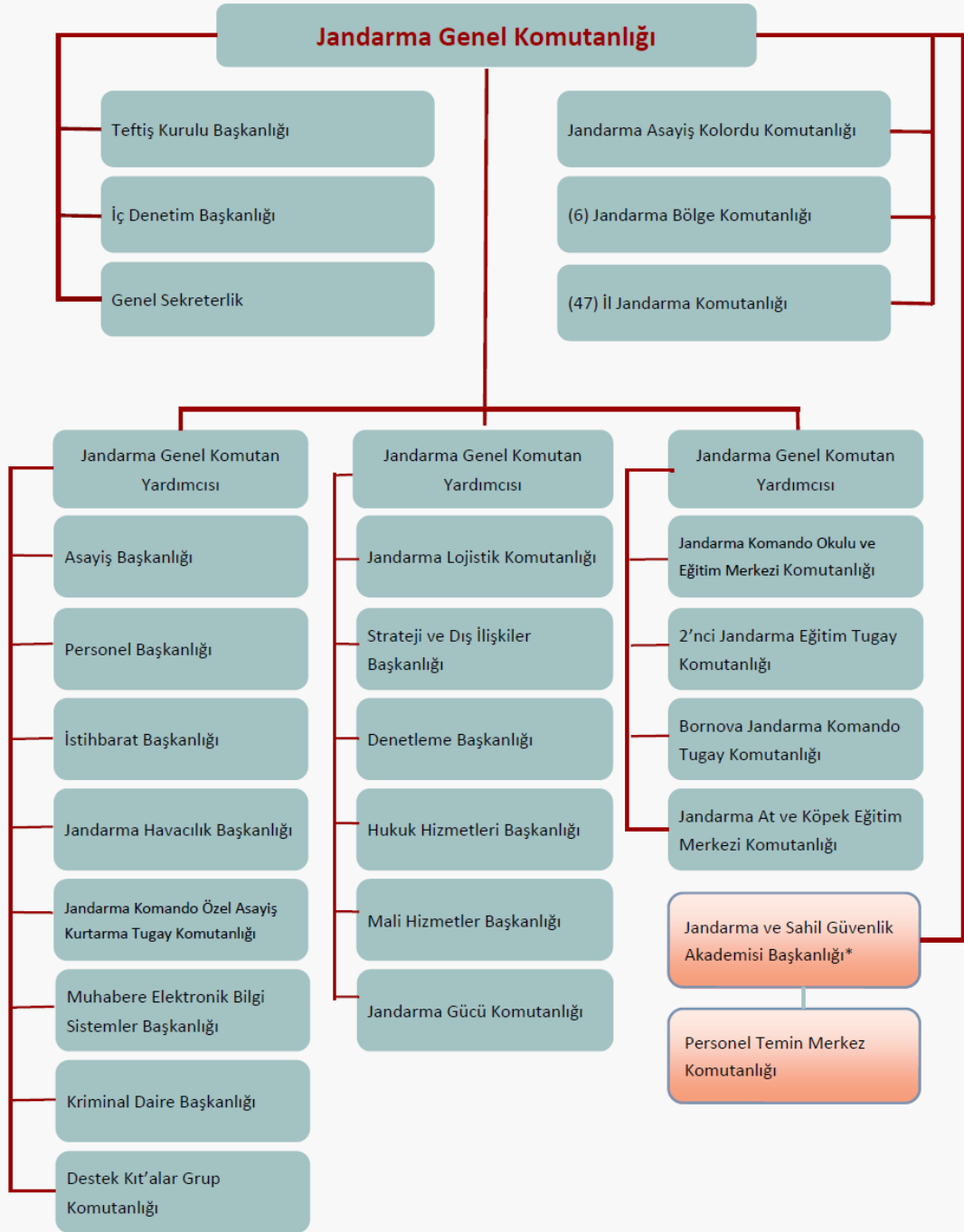
2018 yılında Jandarma Genel Komutanlığı profesyonel personel mevcudu, bir önceki yıla göre yüzde 22 artırılarak, toplam personel mevcuduna oranı yüzde 59'dan yüzde 66'ya yükseltilmiştir.

Tablo 1- Personel Dağılım Tablosu

Statü	Mevcut
Subay	4.706
Yedek Subay	1.465
Astsubay	29.261
Uzman Jandarma	17.711
Uzman Erbaş	69.779
Erbaş/Er	63.372
Devlet Memuru	2.713
İşçi	908
Toplam	189.915

Jandarma, ifa ettiği kolluk vazifesi gereği Emniyet Genel Müdürlüğü, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Göç İdaresi Genel Müdürlüğü ile koordinasyon içerisinde faaliyet göstermektedir.

Jandarma Genel Komutanlığının örgüt yapısı aşağıda görülmektedir.



* İçişleri Bakanlığına bağlı olup ihtiyaçları Jandarma Genel Komutanlığı tarafından karşılanmaktadır.

1.3. Mali Yapı:

Jandarma Genel Komutanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2018 yılı Bütçesiyle Komutanlığa 13.311.208.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Genel Bütçeli İdareler ödeneği

toplamının % 1,77'sine tekabül etmektedir.

Komutanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre, yıl içinde 14.177.601.651,47 TL ödenek alınmış, 247.385.168,15 TL tenkis edilmiş, 13.930.216.483,32 TL kalmış, 16.253.810.766,63 TL ödeme yapılmış, 2.323.594.283,31 TL ödenek üstü harcama yapılmıştır. Bütçe Kanununda tahsis edilen ödenek miktarı ile Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre alınan ödenek miktarı arasındaki fark, kuruma özel gelir karşılığı tahsis edilen özel ödeneklerden kaynaklanmaktadır.

Tablo 2- Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

Ekonomik Kodlar		BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
800		BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	1.000.824.485,21
800	01	Vergi Gelirleri	899.824.384,14
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	61.347.077,86
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00
800	05	Diğer Gelirler	39.648.072,77
800	06	Sermaye Gelirleri	4.950,44
810		BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	263.264.175,51
810	01	Vergi Gelirlerinden Ret ve İadeler	261.215.049,50
810	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.086.614,36
810	05	Diğer Gelirlerden Ret ve İadeler	962.511,65
		NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	737.560.309,70

Tablo 3- Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

Ekonomik Kodlar		BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
830		BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	16.253.810.766,63
830	01	Personel Giderleri	10.851.270.317,87
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.378.114.440,04
830	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.540.480.609,70
830	05	Cari Transferler	5.221.293,82
830	06	Sermaye Giderleri	466.804.117,13
830	07	Sermaye Transferleri	1.919.988,07
830	08	Borç Verme	10.000.000,00
		BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI:	16.253.810.766,63

2018 yılında Komutanlığa ait 122 adet kantinin konsolide toplam geliri 39.841.108,34 TL, toplam gideri 31.969.809,18 TL olarak gerçekleşmiştir.

2018 yılında Komutanlığa ait 77 adet sosyal tesisin konsolide toplam geliri 37.663.842,39 TL, toplam gideri 34.576.761,20 TL olarak gerçekleşmiştir.

Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılı Bütçe Gelirleri toplamı 3.287.188,88 TL, Bütçe Giderleri toplamı 459.633,20 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi:

Komutanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve

yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

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

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

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

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

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

Yönetmeliğin 310’uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311’inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312’nci maddesinde kamu

idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Öz Kaynak Değişim Tablosu ve Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu olduğu; 314-316'ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Komutanlığın muhasebe hizmetleri merkezde İçişleri Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlık muhasebe müdürlükleri ile mal müdürlükleri tarafından yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve

kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, ilgili diğer mevzuat ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak, idarenin yönetim sorumluluğu kapsamında; Jandarma Genel Komutanlığı tarafından kamu iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine yönelik çalışmalar, birimlerin katılımıyla gerçekleştirilmiştir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilerek Jandarma Genel Komutanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Taşra teşkilatı için daha kapsamlı bir Eylem Planına yönelik çalışmalar ise devam etmektedir. İç Kontrol Sistemi Soru Formu ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu düzenlenmiş olup Konsolide Risk Raporu düzenlenmemiştir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenerek raporlanmaktadır. Jandarma Genel Komutanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı için her yıl revizyon çalışmaları yapılmaktadır.

İç kontrol sisteminin ve işleyişinin üst yönetici ile personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmıştır. Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup bunlar personelin özlük dosyalarında yer almaktadır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde personelin, birim başkanlıklarının ve daire başkanlıklarının görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş olup personel görev tanımları yapılmıştır. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak personele bildirilmiştir.

2018-2022 yıllarını kapsayan stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış olup söz konusu plan idarenin ilk stratejik planıdır. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturma çalışmalarına başlanmış ama bu çalışma henüz tamamlanamamıştır. Performans programının bir sonraki dönem için hazırlanması öngörülmektedir.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmış olup Jandarma Genel Komutanlığı Risk Yönetim Modeli oluşturulmuştur. Bu modelde, amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri azaltmak için gerekli önlemler belirlenmiştir.

Ön Mali Kontrol Sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. Diğer yandan İç Denetim Birimi oluşturulmuş olmakla birlikte iç denetçi kadrolarının tamamı dolu değildir.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmıştır Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde iş akış şeması hazırlanmıştır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır. Bütçe Takip Bilgi Sistemi ve İç Kontrol Bilgi Sistemi(JNET) ile ihtiyaç duyulan raporlar ve analizler yapılmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve

Jandarma Genel Komutanlığı web sitesinden duyurulmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Jandarma Genel Komutanlığının 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesine Yapılan Sermaye Aktarımının Yanlış Hesapta Muhasebeleştirilmesi

Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı tarafından Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesine yapılan sermaye aktarımının, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı yerine 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 71'inci maddesinde 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabının; kamu idaresince mevzuata dayanılarak verilen borçlardan kaynaklanan alacakların, teşvik uygulamaları çerçevesinde verilen kredilerin ve bunlara ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yönetmelikte 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri aynı ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı hükme bağlanmıştır. Yönetmeliğin 164'üncü maddesinde; ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye tutarlarının bir taraftan 242 Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda, Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı tarafından, Jandarma Teşkilat, Görev ve Yetkileri Kanunu'nun 13/A maddesince akademi bünyesindeki faaliyetlere yönelik olarak kurulan döner sermaye işletmesine konulan sermayenin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak yapılan hatalı kayıtlar nedeniyle bilançoda 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı 10.000.000 TL fazla, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında ise 10.000.000 TL eksik görüldüğü değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesine yapılan sermaye aktarımına ilişkin 10.000.000 TL tutarındaki hatalı muhasebe kaydının Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Saymanlık Müdürlüğünün 09.05.2019 tarihli ve 2019/92119 yevmiye, 2019/4416 işlem numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile düzeltildiği özetle ifade edilmektedir.

Sonuç olarak yapılan düzeltme 2018 yılı mali tablolarını etkilemediğinden, yapılan hatalı kayıtlar nedeniyle bilançoda 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı 10.000.000 TL fazla, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında ise 10.000.000 TL eksik görüldüğünden söz konusu hesapların doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Yapım İşi Niteliğindeki Bazı İmalatların Binalar Hesabına Kaydedilmemesi

Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca maddi duran varlık niteliğindeki binaların eklentileri ile bütünleyici parçalarına ilişkin yapım işleri kapsamında gerçekleştirilen ödemelerin doğrudan giderleştirilerek 252 Binalar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar Hesabının niteliğinin açıklandığı 175'inci maddesinde;

“Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

Hesabın işleyişinin açıklandığı 176'ncı maddesinde ise

“... ”

2) Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarlar binanın geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

... ” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; idarenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen, tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlık niteliğindeki binalar ile eklenti ve bütünleyici parçalarına dair gerçekleştirilen giderlerin geçici kabulünün yapılması ile birlikte 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmiş tutarın bu hesaba alacak karşılığında 252 Binalar Hesabına borç kaydetmek suretiyle yapım işinin maliyeti tutarında kayıt yapılması gerekmektedir. Böylece yapılan söz konusu giderler karşılığında elde edilen maddi duran varlık niteliğindeki bina eklenti ve bütünleyici parçalarının aktifleştirilerek kurum bilançosunda gösterilmesi sağlanmaktadır.

Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca geçici kabulü yapılan 2.170.717,89 TL tutarındaki açık atış alanının yarı açık mermi yollu atış poligonuna çevrilmesi işi için düzenlenen muhasebe kayıtlarında söz konusu harcamaların doğrudan giderleştirilmesi neticesinde yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda 252 Binalar Hesabında aktifleştirilmesi gereken yapım işi maliyetlerinin kurum bilançosuna yansıtılmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu hatalı muhasebe kayıtları, kurum bilançosunun maddi duran varlıklar kısmının toplam 2.170.717,89 TL tutarında eksik gösterilmesine sebebiyet vermiştir.

Kamu idaresi cevabında; Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca geçici kabulü yapılan 2.170.717,89 TL. tutarındaki atış alanının yarı açık mermi yolu atış poligonuna çevrilmesi işi için düzenlenen muhasebe kayıtlarının Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Saymanlık Müdürlüğü tarafından 252 Binalar Hesabında aktifleştirilmesi için Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Saymanlık Müdürlüğüne yazı yazılarak gerekli düzeltmelerin yapılmasının istenildiği, işlemlerin takip edildiği özetle ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca geçici kabulü yapılan 2.170.717,89 TL tutarındaki açık atış alanının yarı açık mermi yollu atış poligonuna çevrilmesi işi için düzenlenen muhasebe kayıtlarında söz konusu harcamaların doğrudan giderleştirilmesi neticesinde Bilançoda yer alan 252 Binalar Hesabının söz konusu tutar kadar eksik olarak yer aldığı değerlendirilmektedir.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 10.81		Adı : JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI		Yıl : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR		700.255.872,37		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		76.092.369,56	
10 HAZİR DEĞERLER		155.534,05		32 FAALİYET BORÇLARI		57.426.842,80	
100 KASA HESABI	14.941,29	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	54.656.416,56	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	2.770.426,24		
102 BANKA HESABI	64.839,47			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		14.776.258,16	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-11.863,20	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.309.462,60	333 EMANETLER HESABI	5.466.795,56		
104 PROJE ÖZEL HESABI	20.175,63			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.194.416,79	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	67.440,86	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	896.940,21	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	297.476,58		
12 FAALİYET ALACAKLARI		2.547.222,01		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		2.694.851,81	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.214,18	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.694.851,81	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		75.718.831,69	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.546.007,83			43 DİĞER BORÇLAR		47.688,42	
13 KURUM ALACAKLARI		10.000.000,00		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	47.688,42		
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	10.000.000,00			47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		75.670.964,47	
14 DİĞER ALACAKLAR		24.925.424,52		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	75.670.964,47		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	24.925.424,52			48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		178,80	
16 ÖN ÖDEMELER		662.616.891,79		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	178,80		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	648.733.760,84			5 ÖZ KAYNAKLAR		34.581.269.862,44	
164 AKREDİTİFLER HESABI	13.883.130,95			50 NET DEĞER		35.701.025.292,54	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		10.800,00		500 NET DEĞER HESABI	35.701.025.292,54		
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	10.800,00			51 DEĞER HAREKETLERİ		48.099.264.860,19	
2 DURAN VARLIKLAR		34.032.825.191,32		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	48.099.264.860,19		
22 FAALİYET ALACAKLARI		7.980.738,90		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		3.423.162,66	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.980.738,90			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	3.423.162,66		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		34.024.844.452,42		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-33.317.336.701,62	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	18.811.019.731,30			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-33.317.336.701,62		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	622.874,28			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-15.905.106.751,33	
252 BİNALAR HESABI	16.494.518.384,73			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-15.905.106.751,33		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.332.073.266,15			AKTİF TOPLAMI		34.733.081.063,69	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	50.756.728,26			PASİF TOPLAMI		34.733.081.063,69	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI	5.360.361,77						
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	137.709,36						
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.498.071,13						
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	642.148.806,12						

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 10.81	Adı : JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI	Yıl : 2018
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	642.148.806,12	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.799.989.794,52	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.799.989.794,52	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	208.945.352,11	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	208.945.352,11	
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	8.240,00	
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	8.240,00	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 10.81			Adı : JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI			Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630			GİDERLER HESABI	16.712.272.387,19	600		GELİRLER HESABI	1.008.411.517,26	
630	01		Personel Giderleri	10.859.241.241,03	600	01	Vergi Gelirleri	899.900.902,51	
630	01	01	Memurlar	10.461.666.218,11	600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	783.306.613,65
630	01	02	Sözleşmeli Personel	818.210,93	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	14.540.540,59
630	01	03	İşçiler	91.939.828,83	600	01	05	Damga Vergisi	102.044.613,10
630	01	04	Geçici Personel	4.870,23	600	01	06	Harçlar	9.135,17
630	01	05	Diğer Personel	304.612.112,93	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	61.351.470,25	
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.378.097.187,20	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	59.898,00
630	02	01	Memurlar	1.256.715.504,50	600	03	04	Kurumlar Hasılatı	2,50
630	02	02	Sözleşmeli Personel	150.211,04	600	03	05	Kurumlar Karları	430.756,27
630	02	03	İşçiler	16.683.960,71	600	03	06	Kira Gelirleri	60.860.235,24
630	02	05	Diğer Personel	104.515.098,82	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	578,24
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	32.412,33	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.601.332.214,26	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	102.047,13	600	04	06	Özel Gelirler	0,00
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.167.915.900,67	600	05	Diğer Gelirler	47.137.175,99	
630	03	03	Yolluklar	183.387.637,55	600	05	01	Faiz Gelirleri	1.582.317,92
630	03	04	Görev Giderleri	44.438.524,55	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	122.125,46
630	03	05	Hizmet Alımları	144.896.967,63	600	05	03	Para Cezaları	7.200.326,61
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.613.262,21	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	38.232.406,00
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	49.590.622,91	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	21.968,51	
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	8.221.388,52	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur	21.968,51
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	165.863,09	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630	05		Cari Transferler	5.221.293,82	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	201.245.881,40	
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	740.043,68	610	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay	199.376.169,42	
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	4.481.250,14	610	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	199.253.259,30
630	07		Sermaye Transferleri	171.513.937,13	610	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	6.399,87
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	171.513.937,13	610	01	05	Damga Vergisi	112.044,03
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.398.049,29	610	01	06	Harçlar	4.466,22
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur	6.036,47	610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay	988.973,23	
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.392.012,82	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	35.129,68
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	62.025.452,30					

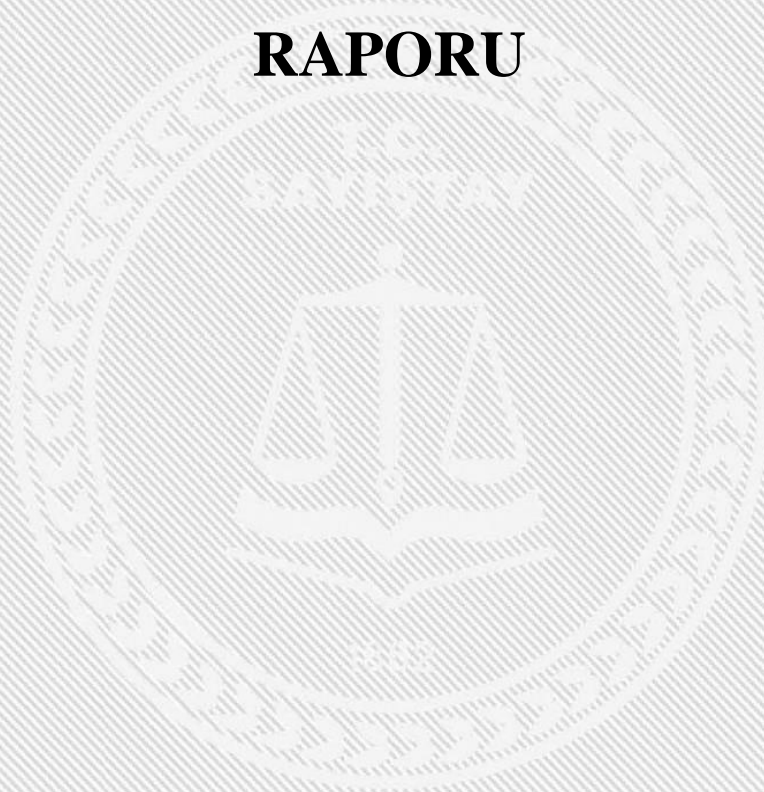
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 10.81				Adı : JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI				Yılı : 2018															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan					61.841.009,18	610	03	06	Kira Gelirleri					948.852,10						
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde					100.503,50	610	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					4.991,45						
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid					83.939,64	610	05		Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid					880.738,75						
630	13		Amortisman Giderleri					474.596.824,84	610	05	01	Faiz Gelirleri					11.000,73						
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri					473.918.383,98	610	05	03	Para Cezaları					58.718,78						
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri					678.440,86	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler					811.019,28						
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri					122.047,76									NET GELİR TOPLAMI :	807.165.635,86					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları					6.998,58															
630	14	13	Yedek Parçalar					94.458,18															
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler					20.591,00															
630	15		Karşılık Giderleri					1.447.368,80															
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları					1.447.368,80															
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler					2.681.443,10															
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler					1.013.119,88															
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler					1.668.323,24															
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler					153.088.403,14															
630	30	08	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler					153.088.403,14															
630	99		Diğer Giderler					1.506.924,52															
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler					1.506.924,52															
GİDERLER TOPLAMI :								16.712.272.387,19															
GİDERLER TOPLAMI (A)								16.712.272.387,19	GELİRLER TOPLAMI (B)								1.008.411.517,26						
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)								201.245.881,40	NET GELİR (D= B- C)								807.165.635,86						
									FAALİYET SONUCU D- A								-15.905.106.751,33						

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Yapım İşi Niteliğindeki Bazı İmalatların Binalar Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Denetim görüşünün dayanakları kısmında Bulgu 2 olarak yer almaktadır.
Verilen Depozito ve Teminatların İlgili Yılında Doğrudan Gider Kaydedilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Atık Motor Yağlarının Ekonomik Olarak Değerlendirilememesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Çevre ve Şehircilik Bakanlığında yönetmelik çalışması devam etmektedir.
Yapı Kullanma İzin Belgelerinin Alınmaması Ve Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşi Niteliğindeki Bazı İmalatların Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

JANDARMA GENEL KOMUTANLIğI
KANTİNLER
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	23
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	27
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	27
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	27
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	28
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	28
7. EKLER.....	34

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1- Kadro Mevcut Durum Tablosu.....	24
--	----

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanununun 1 inci maddesindeki “(Jandarma dahil)” ve “(Sahil Güvenlik dahil)” ibarelerinin, 02.01.2017 tarihli ve 681 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 1 inci maddesiyle yürürlükten kaldırılması sonucunda Jandarma Genel Komutanlığı 211 sayılı Kanun ile bu Kanuna dayanılarak yayımlanan Yönetmelik, Yönerge, Genelge vb. gibi ikincil mevzuat kapsamından çıkarılmıştır.

03.10.2016 tarihli ve 676 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 18'inci maddesiyle 2803 sayılı Jandarma Teşkilat, Görev ve Yetkileri Kanunu'na eklenen “Sosyal tesisler” başlıklı Ek Madde 8 ile “*Jandarma Genel Komutanlığı, vardiya yatakhaneleri, eğitim ve kongre merkezleri, sosyal tesisler, gazinolar, moral eğitim merkezleri ve kantinler kurabilir. Bu tesislere ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan yönetmelikle düzenlenir.*” hükmü konulmuştur.

Ancak söz konusu Yönetmelik henüz yayımlanmamıştır.

Bu nedenle Jandarma Genel Komutanlığı kantinleri “Jandarma Kantin Yönetmeliği” hükümlerine göre faaliyetlerine devam etmektedir.

Kantinler; kadro, kuruluş, idare, denetleme ve işletme usul ve esasları ile muhasebeye ilişkin belge ve kayıtların işleniş şekilleri ve eklentileri açısından, “Jandarma Kantin Yönetmeliği” hükümlerine tabidir.

Jandarma Genel Komutanlığı bünyesinde yer alan kantinler 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 104'üncü maddesi gereği personelin dayanıklı tüketim malları hariç zaruri ihtiyaçlarının daha ucuz ve kolaylıkla sağlanmasını temin maksadıyla kurulmaktadır. Kurumun bu kapsamda 122 adet kantini mevcuttur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kantin heyeti, bir yıllık bir süre için seçimle teşkil edilmekte olup, söz konusu heyetin teşkil ve işleyişi aşağıdaki esaslara tabidir.

a. Kantin heyetinde, bir başkan (muvazzaf/sözleşmeli subay), bir muhasip üye ve bir mutemet olmak üzere en az üç kişi bulunur.

b. Kantin heyetlerinde en az bir astsubay bulunması şarttır.

c. İş hacmi ve şube sayısı fazla olan kantinlerde üye sayısı yeteri kadar artırılır.

ç. Kantin heyetlerinde muhasip ile mutemetlik görevi aynı kişide birleşemez.

d. Yönetmeliğin 43'üncü maddesinde belirtilen durum gereğince bilânço usulü (tek düzen) muhasebe sistemi uygulayan kantinlerde muhasip, kışla komutanı tarafından bu görevi yapabileceğine kanaat getirilen personel arasından atanır. Bu personelin tek düzen muhasebe eğitimi alması sağlanır.

e. Tek düzen muhasebe sistemi uygulayan kantinlerde ücreti kantin gelirlerinden karşılanmak üzere sözleşmeli muhasebe personeli çalıştırılabilir. Sözleşmeli muhasebe personeli kantin bilançosunu imzalar, muhasebe hesaplarının tutulmasından dolayı meydana gelebilecek hukuki işlemlerden sorumlu tutulur ve bu husus yapılan sözleşmede belirtilir.

Ayrıca Kantinde erbaş ve erler reyon/satış sorumlusu olarak bu görevi en iyi şekilde yapabilecek olanların içinden görevlendirilir.

Kantin başkanlıklarında herhangi bir kadrolama yapılmamış olup, mevzuat gereğince ikiz görevli olarak görevlendirilen personel kendi görevine ilave olarak işletme bünyesinde çalışmaktadır

Buna göre kantinlerin toplam mevcut durumu aşağıdadır.

Tablo 4- Kadro Mevcut Durum Tablosu

KADRO							MEVCUT (ATANMIŞ VEYA GÖREVLENDİRİLMİŞ)							
SB.	ASB.	UZM. J./UZM. ERB.	DE. ME.	SÖZ. PER.	ERB./ ER	TOP.	SB.	ASB.	UZM. J./UZM. ERB.	DE. ME.	SÖZ. PER.	ERB./ ER	TOP.	HİZMET ALIMI PER.
122	474	19	1	0	1	617	122	202	179	9	0	129	641	3

1.3. Mali Yapı

Askerî kantinin kuruluş sermayesi Jandarma Genel Komutanlığınca belirlenir. Sermaye aşağıdaki yollardan sağlanır.

a. Genel olarak yapılacak bağışlar,

b. Kuruluş aşamasındaki promosyonlar,

c. Sermayesi ve geliri fazla olan kantinlerden sermayesi kısıtlı olan kantinlere, Jandarma Genel Komutanlığının onayı ile verilecek mal ve para,

ç. Gelir getiren yan kuruluşların sermayelerinden yapılacak nakiller,

Kantin sermayesi, Jandarma Genel Komutanlığınca yetki verilmeden kesinlikle harcanamaz.

Kışlalarda mevcut hiçbir gelir kaynağı, bağlantı dışı bırakılamaz. Bu gelir kaynakları;

Askerî gazino bulunmayan kışlalarda kantine bağlanır ve kantin heyeti tarafından yönetilir. Askerî gazino bulunan kışlalarda ise, gelir kaynaklarının kantin veya gazinoya bağlanması, hizmet ilişkileri dikkate alınarak kışla komutanlığınca belirlenir.

Askerî kantin gelirleri;

a. Kantin ve yan kuruluşlarının kârları,

b. Banka faizleri,

c. İhtiyaç fazlası boş ambalaj malzemesi satışları,

ç. Tasfiye nedeniyle devreden mal ve para,

d. Düzenlenecek müsamere ve eğlence gelirleri,

e. Sermayesi ve geliri fazla olan kantinlerden yapılan sermaye (mal, para) nakli,

f. Firmalar tarafından yapılan promosyon bağışlarından oluşur.

Giderler:

Kantin gelirleri, kışla komutanının emri ile ödeneği olmayan veya ödeneği olup da yeterli olmayan zarurî ve resmî işlere harcanır.

Resmî işler, Analitik Bütçe Sınıflandırması Dördüncü Düzey Gider Kodları (Ekonomik Sınıflandırmanın Dördüncü Düzeyi) içinde kalan işlerdir. Resmî işin zaruri olup olmadığını ve ödeneğin yeterlilik durumunu belirleme yetkisi, kışla komutanına aittir.

Jandarma Genel Komutanlığı envanterinde bulunan ve erbaş ve erler tarafından kullanılan teknik donanımı yüksek ve özel nitelikli askeri araçlardan, askeri kantinin bağlı bulunduğu Komutanlık tarafından belirlenen ve Jandarma Genel Komutanlığınca uygun

görülen araçların kasko sigortası giderleri askeri kantin gelirlerinden ödenir.

Kantin gelirlerinin yukarıda belirtilenler dışında diğer resmî ve zarurî işlere sarfına Jandarma Genel Komutanlığı yetkilidir.

2018 yılında 122 adet kantinin konsolide toplam geliri 39.841.108,34 TL, toplam gideri 31.969.809,18 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Askerî kantin hesap yılı, 1 Ocak'ta başlayıp, 31 Aralık'ta son bulur. Kantinler işletme defteri usulü muhasebe sistemine göre işletilir.

Tek düzen muhasebe sistemini uygulayacak kantinlerin sermaye limiti, Jandarma Genel Komutanlığınca her yıl 1 Ocak tarihinde kantin heyetlerine ulaşacak şekilde yayımlanır. Tek düzen muhasebe sistemi uygulayan kantinler, Ordu Evleri, Askerî Gazinolar ve Sosyal Tesisler Yönetmeliğinde belirtilen belge ve kayıtları tutarlar. İşletme defteri usulü muhasebe sistemine göre işletilen kantinler, bu Yönetmelikte belirtilen belge ve kayıtları tutarlar.

Kantinde meydana gelecek kasa fazlasının, her ay düzenlenen yan tesisler kâr çizelgesinde gösterilerek, aylık bilançoya intikali sağlanır.

Muhasebe kayıtlarının tutulmasında, kredi kartı slipleri nakit olarak değerlendirilir.

Kantin muhasebe kayıt ve belgelerinin bilgisayar destekli olarak tutulması mümkündür. Bu takdirde, günlük alınan bilgisayar çıktıları yönetmelik esaslarına göre yetkililerce imzalanmalarını müteakip, ait oldukları bölümlerde teftişte ibraz edilmek üzere saklanır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Kasa sayım tutanağı,
- Gelir tablosu,
- Envanter defteri

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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, Jandarma Ve Sahil Güvenlik Akademisi Kantin Başkanlığı İle Van İl Jandarma Komutanlığı Kantin Başkanlığının 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

Jandarma Genel Komutanlığı Kantinlerinden, Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Kantin Başkanlığı ile Van İl Jandarma Komutanlığı Kantin Başkanlığının 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: Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

Jandarma Genel Komutanlığına bağlı kantinlerin mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanmadığı, anılan Kanunca getirilen ve uyulması zorunlu olan usul ve esaslar dikkate alınmaksızın, bazı şartname ve sözleşmelere “Kurumumuz Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Tabi Değildir.” şeklinde hükümler de konularak ihtiyaçların Jandarma Kantin Yönetmeliği hükümlerine göre temin edildiği görülmüştür.

02.01.2017 tarihli ve 681 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 1' inci maddesiyle, 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 1'inci maddesinde yer alan

“(Jandarma dâhil)” ve “(Sahil Güvenlik dâhil)” ibarelerinin yürürlükten kaldırılmasıyla Jandarma Genel Komutanlığı 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu ve bu Kanun’a dayanılarak çıkartılan Yönetmelik, Yönerge, Genelge vb. gibi alt mevzuat kapsamında çıkartılmıştır.

03.10.2016 tarihli ve 676 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 18’inci maddesiyle 2803 sayılı Jandarma Teşkilat, Görev ve Yetkileri Kanunu’na eklenen “Sosyal tesisler” başlıklı Ek Madde 8 ile “*Jandarma Genel Komutanlığı, vardiya yatakhaneleri, eğitim ve kongre merkezleri, sosyal tesisler, gazinolar, moral eğitim merkezleri ve kantinler kurabilir. Bu tesislere ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan yönetmelikle düzenlenir.*” hükmü konulmuştur.

Ancak söz konusu yönetmelik henüz yayımlanmamıştır.

Bu nedenle, Jandarma Genel Komutanlığı Kantinleri “Jandarma Kantin Yönetmeliği” hükümlerine göre faaliyetlerine devam etmektedir.

Yürürlükteki mevzuat açısından durum değerlendirildiğinde;

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 1’inci maddesinde Kanunun amacı, “*kamu hukukuna tabi olan veya kamunun denetimi altında bulunan veyahut kamu kaynağı kullanan kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları ihalelerde uygulanacak esas ve usulleri belirlemek*” olarak belirtilmiştir.

Anılan Kanun’un “*Kapsam*” başlıklı 2’inci maddesinde de, maddede belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinin bu Kanun hükümlerine göre yürütüleceği ifade edilmiştir.

Anılan Kanun’un 2’nci maddesinin gerekçesi, Kanun tasarısında; “*Kamu kurum ve kuruluşlarının ihale işlemlerinde ayrı mevzuata tâbi olması, kamuda farklı usul ve esasların uygulanmasına neden olmaktadır. Aynı idare tarafından çeşitli kaynaklardan finanse edilen işlerin ihalelerinde de ayrı mevzuatın bulunması uygulamada karmaşayı artırmaktadır. Bu nedenle, idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan yapacakları harcamalara ilişkin mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinde uygulama birliğini sağlamak amacıyla genel bütçeye dâhil daireler, katma bütçeli idareler, özel idare ve belediyelerin yanı sıra;*

...

- *Yukarıda belirtilen daire, idare, kuruluş ve teşebbüslerin sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketler,*

Kanun kapsamına alınmıştır.” şeklinde ifade edilmiştir.

Aynı Kanun’un “*İstisnalar*” başlıklı 3’üncü maddesinde de kantinler istisnalar arasında sayılmamaktadır. Ayrıca kantinlerin kurumdan ayrı bir tüzel kişiliği de bulunmamaktadır.

Söz konusu Kanun’un 68’inci maddesinin (b) bendinde aynen;

“Diğer kanunların 8.9.1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundan muafiyet tanıyan hükümleri ile bu Kanuna uymayan hükümleri uygulanmaz.” denilmektedir.

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu’nun 104’üncü maddesi ile her kıışlada kantin kurulmasına ihtiyaç hâlinde bu kantinlerin kıışla içinde veya dışında şubeler açmasına imkân sağlanarak buna ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine yönetmelik ile belirleneceği ifade edilmiştir. Ancak 211 sayılı Kanunda, söz konusu kantinlerin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’na tabi olmadığına ilişkin açıkça bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

Bu durumda çıkarılacak yönetmelikte ihtiyaçların tespit ve temini ile diğer hususlarda düzenleme yapılırken yetki veren kanuna ve diğer kanun hükümlerine aykırılık oluşturmayacak şekilde düzenleme yapılması gerekmektedir.

Bu konu Kamu İhale Kurulunun gündemine de defalarca gelmiş olup bu hususta 11.04.2003 tarih ve 2003/DK. D-120, 25.03.2004 tarih ve 2004/DK. D-91 ve 09.01.2012 tarih ve 2012/DK. D-10 sayılı Düzenleyici Kurul Kararlarında, ayrı tüzel kişilikleri bulunmayan ordu evleri, askeri gazinolar ve sosyal tesisler ile askeri kantinler tarafından yapılacak harcamaların 4734 sayılı Kanun’a tabi olarak gerçekleştirilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır. Kamu İhale Kurulunun Düzenleyici Kurul Kararları ilgili idareler için bağlayıcı olup, bu hususta aksi yönde herhangi bir kararı mevcut olmayıp, kararları da aynı yönde istikrar kazanmıştır.

Bu husus Jandarma Genel Komutanlığı 2017 Yılı Denetim Raporunda da yer almış uygulamanın düzeltilmesini teminen Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmuştur. Ancak 2018 yılı içerisinde aynı hatalı uygulamanın devam ettiği görülmektedir.

Yukarıda yer alan hükümler birlikte değerlendirildiğinde Jandarma Genel Komutanlığına bağlı kantinler 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında olup, bu Kanun’a aykırı hüküm ifade eden kanun, yönetmelik, yönerge vs. uygulama imkânı bulunmamaktadır. Bu çerçevede yukarıda ifade edilen Yönetmeliğin ihale ile ilgili olan hükümlerinin uygulaması da ancak söz konusu Kanun çerçevesinde mümkün olabilecektir.

Bu nedenle, Jandarma Genel Komutanlığına bağlı kantinlerin mal ve hizmet alımlarında

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; kantinlere ait sözleşmelerin büyük bir bölümünde bağlayıcı olunmaması maksadıyla sözleşme tutarlarına yer verilmemesi ve sözleşmelerde kamu ihale mevzuatının standartları dışında çok sayıda özel hüküm ihdas edilmek zorunda kalındığı,

Kantinlerin özellikle mahrum ve ücra yerlerde müşteri taleplerini ön planda tutan ve müşteri memnuniyetini gözeten bir alım politikası izlemesi gerekmesine rağmen tüm ihtiyaçlarını kamu ihale mevzuatına uygun olarak karşılama imkânının bulunmadığı,

Kantinlerin alımlarının büyük ölçüde yıllık ihtiyaçlara göre akdedilen sözleşmeler kapsamında yapılması nedeniyle doğrudan teminin parasal sınırları dahilinde veya parçalara bölünmeden bu tür ihtiyaçların karşılanmasının mümkün olmadığı,

Kantinlerin satın aldıkları her türlü mal ve hizmeti kendi gelirlerinden karşılaması ve istisnai durumlar haricinde merkezi yönetim bütçesinden herhangi bir kaynak kullanmaması hususları dikkate alındığında J.Gn.K.lığına ait sosyal tesis ve kantinlerin mal ve hizmet alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve mevzuatından istisna tutulmasında mutlak zaruret bulunduğu,

Sıralanan gerekçelerle birlikte istisna olunmasını gerektiren daha birçok gerekçe de belirtilmek suretiyle hazırlanan ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunundan istisna tutulmayı içeren “Kanun Tasarısı Taslağı” Hazine ve Maliye Bakanlığına sunulmak üzere İçişleri Bakanlığına gönderildiği,

Ayrıca, Jandarma Genel Komutanlığına ait kantinlerin ana faaliyet konusu kapsamında yapacağı mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 3/g maddesinde belirtilen istisna hükmünden faydalanılabileceğine dair Kamu İhale Kurumunca 19 Eylül 2018 tarihli ve 2018/DK.D-255 numaralı kararıyla kurul kararı alındığı ve 05 Aralık 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başlandığı,

Özetle ifade edilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında çeşitli gerekçelerle kantinlerin işletilmesinde birtakım güçlükler yaşanacağı ifade edilerek, kantinlerin Kamu İhale Kanunu kapsamı dışında tutulması için İçişleri Bakanlığı aracılığı ile kanun değişikliği önerisinde buldukları ifade edilmektedir. Ancak Jandarma Genel Komutanlığına bağlı kantinler mevcut durum itibarı ile Kamu İhale Kanunu kapsamında olmasına rağmen kanuna aykırı olarak söz konusu Kanun hükümlerine fiilen uymamaktadır.

Bu konu Kamu İhale Kurulunun gündemine de defalarca gelmiş olup bu hususta 11.04.2003 tarih ve 2003/DK. D-120, 25.03.2004 tarih ve 2004/DK. D-91 ve 09.01.2012 tarih ve 2012/DK. D-10 sayılı Düzenleyici Kurul Kararlarında, ayrı tüzel kişilikleri bulunmayan ordu evleri, askeri gazinolar ve sosyal tesisler ile askeri kantinler tarafından yapılacak harcamaların 4734 sayılı Kanun'a tabi olarak gerçekleştirilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır. Kamu İhale Kurulunun Düzenleyici Kurul Kararları ilgili idareler için bağlayıcı olup, bu hususta aksi yönde herhangi bir kararı mevcut olmayıp, kararları da aynı yönde istikrar kazanmıştır.

Yine Jandarma Genel Komutanlığına ait kantinlerin ana faaliyet konusu kapsamında yapacağı mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 3/g maddesinde belirtilen istisna hükmünden faydalanmak için kurumun yaptığı başvuru üzerine Kamu İhale Kurumunca 19 Eylül 2018 tarihli ve 2018/DK.D-255 numaralı kararın alındığı ve 05 Aralık 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başlandığı ifade edilmektedir.

Söz konusu kararda 4734 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (g) bendi uyarınca 2 nci maddenin birinci fıkrasının (b) ve (d) bentlerinde sayılan kuruluşların, ticarî ve sınaî faaliyetleri çerçevesinde; doğrudan mal ve hizmet üretimine veya ana faaliyetlerine yönelik ihtiyaçlarının temini için yapacakları, Hazine garantisi veya doğrudan bütçenin transfer tertibinden aktarma yapmak suretiyle finanse edilenler dışındaki yaklaşık maliyeti ve sözleşme bedeli ikitrilyon üçyüzmilyar Türk Lirasını (Onmilyonüçyüzaltmışdokuzbinüçyüzkırkdört Türk Lirası) aşmayan mal veya hizmet alımları ile sınırlı olmak üzere karar ekinde yer alan alımların yapılabileceğine, ancak yine söz konusu karar ekinde yer alan diğer alımların İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde alınması gerektiğine karar verilmiştir.

Bu durumda Jandarma Genel Komutanlığına bağlı kantinlerin mal ve hizmet alımlarında Kamu İhale Kurulu Kararı ile istisna kapsamında değerlendirilenler hariç 4734 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

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

JANDARMA VE SAHİL GÜVENLİK AKADEMİSİ KANTİN BAŞKANLIĞI 2018 YILI BİLANÇO					
Hesap Adı	Önceki Dönem	Cari Dönem	Hesap Adı	Önceki Dönem	Cari Dönem
DÖNEN VARLIKLAR	2.437.604,31	3.064.655,12	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.265.501,23	1.276.831,08
HAZIR DEĞERLER	2.028.135,05	2.288.310,37	TİCARİ BORÇLAR	1.238.063,70	1.251.200,64
KASA HESABI	2.918,14	5.305,51	SATICILAR	1.238.063,70	1.249.200,64
BANKALAR	82.860,51	42.291,57	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		2.000,00
DİĞER HAZIR DEĞERLER	1.942.356,40	2.240.713,29	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	27.437,53	25.630,44
DİĞER ALACAKLAR	27.437,53	25.630,44	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	27.437,53	25.630,44
ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	30.747,78	28.940,69	ÖZKAYNAKLAR	1.172.103,08	1.787.824,04
ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI	-3.310,25	-3.310,25	ÖDENMİŞ SERMAYE	1.172.103,08	1.172.103,08
STOKLAR	382.031,73	750.714,31	SERMAYE	1.172.103,08	1.172.103,08
İLK MADDE VE MALZEME	220.097,24	278.073,07	DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		615.720,96
TİCARİ MALLAR	144.428,60	432.791,20	DÖNEM NET KARI		
İŞLETME MALLARI	17.505,89	39.850,04	DÖNEM NET ZARARI (-)		
AKTİFLER TOPLAMI	2.437.604,31	3.064.655,12	PASİFLER TOPLAMI	2.437.604,31	3.064.655,12

JANDARMA VE SAHİL GÜVENLİK AKADEMİSİ KANTİN BAŞKANLIĞI 2018 YILI GELİR TABLOSU			
Hesap Adı	Detay Tutar	Ana Tutar	Bakiye
A-BRÜT SATIŞLAR		24.208.120,50	
1-Yurt İçi Satışlar	24.208.120,50		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ			
C-NET SATIŞLAR			24.208.120,50
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		-22.596.559,31	
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)	-8.226.542,30		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	-11.883.678,78		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	-2.486.338,23		
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI			1.611.561,19
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		-1.259.687,92	
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	-1.259.687,92		
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI			351.873,27
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		351.097,62	
1-Faiz Gelirleri			
2-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	351.097,62		
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		-100.000,05	
1-Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)	-100.000,05		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)			
OLAĞAN KÂR VE ZARAR			602.970,84
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR		12.750,12	
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları			
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	12.750,12		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)			
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI			615.720,96
K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞI			
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI			615.720,96

VAN İL JANDARMA KOMUTANLIĞI KANTİN BAŞKANLIĞI BİLANÇO - 2018 YILI

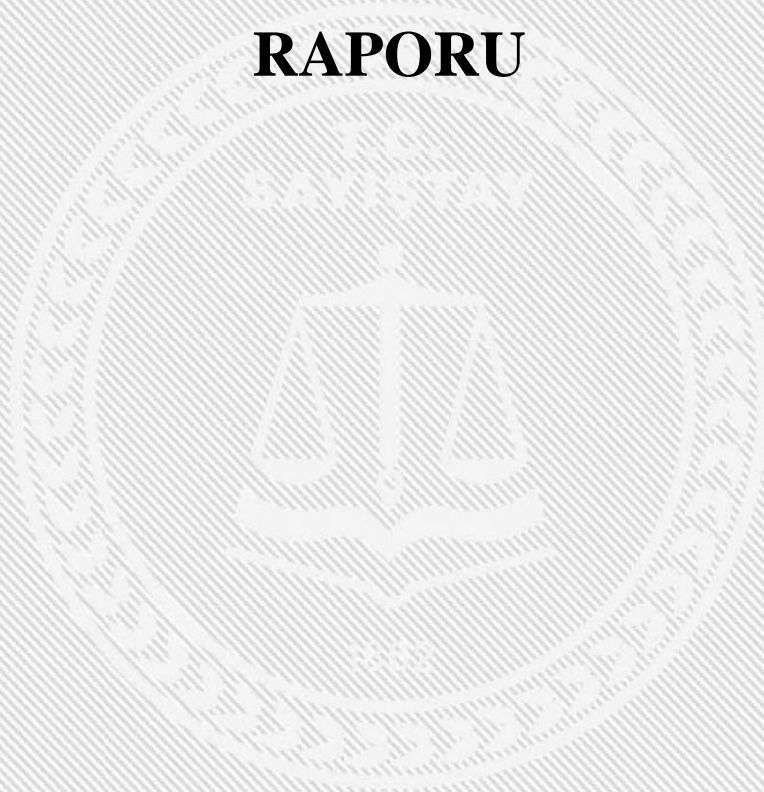
AKTİF			PASİF		
HESAP ADI	2017 YILI	2018 YILI	HESAP ADI	2017 YILI	2018 YILI
I-DÖNEN VARLIKLAR	901.887,61	1.170.763,90	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-HAZIR DEĞERLER	393.642,11	644.485,52	C-TİCARİ BORÇLAR		
1-KASA HESABI	7.100,00	8.000,00	1-SATICILAR		
3-BANKALAR	269.134,01	569.304,09	V-ÖZKAYNAKLAR	901.887,61	1.170.763,90
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	117.408,10	67.181,43	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	901.887,61	901.887,61
D-DİĞER ALACAKLAR	4.623,30		1-SERMAYE	901.887,61	901.887,61
7-ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	4.623,30		J-DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		268.876,29
F-STOKLAR	503.622,20	526.278,38	1-DÖNEM NET KARI		268.876,29
1-İLK MADDE VE MALZEME	8.686,56	9.107,69			
4-TİCARİ MALLAR	430.204,23	487.052,90			
5-YAN İŞLETME MALLAR	64.731,41	30.117,79			
TOPLAM	901.887,61	1.170.763,90	TOPLAM	901.887,61	1.170.763,90

VAN İL JANDARMA KOMUTANLIĞI KANTİN BAŞKANLIĞI 2018 YILI GELİR TABLOSU			
Hesap Adı	Detay Tutar	Ana Tutar	Bakiye
A-BRÜT SATIŞLAR		19.559.000,99	
1-Yurt İçi Satışlar	17.805.640,69		
2-Yurt Dışı Satışlar			
3-Diğer Gelirler	1.753.360,30		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ			
1-Satıştan İadeler(-)			
2-Satıştan İskontolar(-)			
3-Diğer İndirimler(-)			
C-NET SATIŞLAR			19.559.000,99
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		-18.138.683,27	
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)	-1.430.931,16		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	-16.707.752,11		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)			
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)			
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI			1.420.317,72
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		-1.151.561,97	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)			
2-Pazarlama, Satış ve Giderleri(-)			
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	-1.151.561,97		
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI			268.755,75
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		54,64	
1-Faiz Gelirleri	54,64		
2-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar			
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)			
1-Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)			
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)			
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
OLAĞAN KÂR VE ZARAR			268.810,39
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR		65,90	
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları			
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	65,90		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)			
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)			
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)			
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)			
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI			268.876,29
K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞI			
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI			268.876,29

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmeler kısımında 1 nolu bulgu olarak yer verilmiştir.

JANDARMA GENEL KOMUTANLIğI
SOSYAL TESİS
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	40
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	43
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	43
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	43
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	44
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	44
7. EKLER.....	51

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1- Kadro Mevcut Durum Tablosu.....	41
--	----

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanununun 1 inci maddesindeki “(Jandarma dahil)” ve “(Sahil Güvenlik dahil)” ibarelerinin, 02.01.2017 tarihli ve 681 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 1 inci maddesiyle yürürlükten kaldırılması sonucunda Jandarma Genel Komutanlığı 211 sayılı Kanun ile bu Kanuna dayanılarak yayımlanan Yönetmelik, Yönerge, Genelge vb. gibi ikincil mevzuat kapsamından çıkarılmıştır.

03.10.2016 tarihli ve 676 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 18'inci maddesiyle 2803 sayılı Jandarma Teşkilat, Görev ve Yetkileri Kanunu'na eklenen “Sosyal tesisler” başlıklı Ek Madde 8 ile “*Jandarma Genel Komutanlığı, vardiya yatakhaneleri, eğitim ve kongre merkezleri, sosyal tesisler, gazinolar, moral eğitim merkezleri ve kantinler kurabilir. Bu tesislere ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan yönetmelikle düzenlenir.*” hükmü konulmuştur.

Ancak söz konusu Yönetmelik henüz yayımlanmamıştır.

Bu nedenle Jandarma Genel Komutanlığı Sosyal Tesisleri “Türk Silahlı Kuvvetleri Askerî Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri İle Eğitim Merkezleri Yönetmeliği” hükümlerine göre faaliyetlerine devam etmektedir.

Jandarma Genel Komutanlığı bünyesinde yer alan sosyal tesisler 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 98' inci maddesi gereği lüzum ve ihtiyaç görülen yerlerde kurulmakta ve işletilmektedir. Kurumun bu kapsamda askerî gazino, kışla gazinosu, vardiya yatakhaneleri, özel, yerel ve kış eğitim merkezleri olmak üzere 77 adet Sosyal Tesisi mevcuttur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Askerî gazinolar, kışla gazinoları ve vardiya yatakhaneleri ile özel, yerel ve kış eğitim merkezlerinin kadroları Genelkurmay Başkanlığınca tespit olunur ve Jandarma Genel Komutanlığına ait fiilî kadrolarda gösterilir.

Buna göre sosyal tesislerin toplam kadro/mevcut durumu aşağıdadır.

Tablo 5- Kadro Mevcut Durum Tablosu

KADRO							MEVCUT (ATANMIŞ VEYA GÖREVLENDİRİLMİŞ)							
SB.	ASB.	UZM. J./UZM. ERB.	DE. ME.	SÖZ. PER.	ERB./ ER	TOP.	SB.	ASB.	UZM. J./UZM. ERB.	DE. ME.	SÖZ. PER.	ERB./ ER	TOP.	HİZMET ALIMI PER.
104	543	1.856	400	0	2.126	5.029	69	252	347	128	2	2.542	3.336	111

1.3. Mali Yapı

Tesislerin gelirleri, işletme gelirlerinden, kira gelirlerinden, mal ve hizmet alımı ve kiralama sözleşmeleri kapsamında yüklenici firmalardan tahsil edilecek ceza bedellerinden, üye aidatları ve kart ücretleri ile İhtiyaç Değerlendirme ve Kaynak Tahsis Komisyonu tarafından yapılacak aktarımlardan, bağışlardan, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının kendi bağılısı bir tesisten; kendi bağılısı diğer bir tesise sermaye ve gelir aktarımı için tesisin teşkilat bağlantısına göre, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı onayıyla yapılacak aktarımlardan, kendi bağılısı olmayan diğer bir tesise sermaye ve gelir aktarımı için ise Genelkurmay Başkanlığı müsaadesiyle yapılacak aktarımlardan, sergi, fuar, promosyon, reklam ve diğer gelirlerden ve yukarıda sayılan gelirlerden elde edilecek faiz gelirlerinden oluşur.

Askerî gazinolar, kışla gazinoları ve vardiya yatakhaneleri ile özel, yerel ve kış eğitim merkezlerinin sermayeleri ise yukarıda belirtilenlere ilave olarak Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığı bütçelerine konulacak ödeneklerden oluşur.

Tesislerin gelirleri, tesislerin yenilenmesi, bakım, onarım ve tadilatı, işletme ve idamesi, modern hale getirilmesi, özel hukuk hükümlerine göre çalıştırılan veya hizmet alımı yöntemi ile temin edilen personel giderleri, vardiya ulaşım giderleri ve işin veya hizmetin gerektirdiği kıyafet ve malzeme alımları ve bu tesislerde kurulmuş veya kurulacak kitaplıkların tesis ve zenginleştirilmesi maksadı dışında kullanılamaz.

2018 yılında 77 adet sosyal tesisin konsolide toplam geliri 37.663.842,39 TL, toplam gideri 34.576.761,20 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Sosyal tesisler, kadro, kuruluş, idare, denetleme ve işletme usul ve esasları ile

muhasibeye ilişkin belge ve kayıtların işleniş şekilleri ve eklentileri açısından, “Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askerî Gazinolar, Kışla Gazinoları Ve Vardiya Yatakhaneleri İle Eğitim Merkezleri Yönetmeliği” hükümlerine tabidir.

Ancak, muhasebe işlemlerinin raporlanması ve hesapların konsolidasyonuna ilişkin hükümler yönünden 30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan “Kamu Kurum Ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas Ve Usuller” e tabidir.

Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askerî Gazinolar, Kışla Gazinoları Ve Vardiya Yatakhaneleri İle Eğitim Merkezleri Yönetmeliği'nin “Muhasebe esasları, ana belge ve kayıtlar, dayanak ve kontrol belgeleri” başlıklı 29/A (Ek: RG-26/12/2014-29217) maddesinde de ifade edildiği üzere;

Ordu evleri, askerî gazinolar, kışla gazinoları ve vardiya yatakhaneleri ile özel, yerel ve kış eğitim merkezlerinin hesap dönemi yıllık olup muhasebe sistemlerini tek düzen muhasebe esaslarına göre yürütürler.

Tutulacak belgeler ve formlar, dayanak ve kontrol belgeleri ile tüm belge ve formların işleniş usulleri Yönerge ile düzenlenmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Gelir tablosu,
- Envanter defteri

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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, Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Beytepe Kışla Gazino Müdürlüğü, Van Jandarma Asayiş Kolordu Komutanlığı Askeri Gazino Müdürlüğü ve Side Özel Eğitim Merkezi Komutanlığının 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

Jandarma Genel Komutanlığı sosyal tesislerinden; Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Beytepe Kışla Gazino Müdürlüğü, Van Jandarma Asayiş Kolordu Komutanlığı Askeri Gazino Müdürlüğü ve Side Özel Eğitim Merkezi Komutanlığının 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: Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

Jandarma Genel Komutanlığına bağlı sosyal tesislerin mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanmadığı, anılan Kanunca getirilen ve uyulması zorunlu olan usul ve esaslar dikkate alınmaksızın, bazı şartname ve sözleşmelere “Kurumumuz Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Tabi Değildir.” şeklinde hükümler de konularak ihtiyaçların “*Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askerî Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliği*” hükümlerine göre temin edildiği görülmüştür.

02.01.2017 tarihli ve 681 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 1'inci maddesiyle, 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 1'inci maddesinde yer alan “(Jandarma dâhil)” ve “(Sahil Güvenlik dâhil)” ibarelerinin yürürlükten kaldırılmasıyla Jandarma Genel Komutanlığı 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu ve bu

Kanuna dayanılarak çıkartılan Yönetmelik, Yönerge, Genelge vb. gibi alt mevzuat kapsamından çıkartılmıştır.

03.10.2016 tarihli ve 676 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 18'inci maddesiyle 2803 sayılı Jandarma Teşkilat, Görev ve Yetkileri Kanunu'na eklenen "Sosyal tesisler" başlıklı Ek Madde 8 ile "*Jandarma Genel Komutanlığı, vardiya yatakhaneleri, eğitim ve kongre merkezleri, sosyal tesisler, gazinolar, moral eğitim merkezleri ve kantinler kurabilir. Bu tesislere ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan yönetmelikle düzenlenir.*" hükmü konulmuştur.

Ancak söz konusu yönetmelik henüz yayımlanmamıştır.

Bu nedenle Jandarma Genel Komutanlığı Sosyal Tesisleri "Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askerî Gazinolar, Kışla Gazinoları Ve Vardiya Yatakhaneleri İle Eğitim Merkezleri Yönetmeliği" hükümlerine göre faaliyetlerine devam etmektedir.

Yürürlükteki mevzuat açısından durum değerlendirildiğinde;

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde Kanunun amacı, "*kamu hukukuna tabi olan veya kamunun denetimi altında bulunan veyahut kamu kaynağı kullanan kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları ihalelerde uygulanacak esas ve usulleri belirlemek*" olarak belirtilmiştir.

Anılan Kanun'un "*Kapsam*" başlıklı 2'inci maddesinde de, maddede belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinin bu Kanun hükümlerine göre yürütüleceği ifade edilmiştir.

Anılan Kanun'un 2'nci maddesinin gerekçesi, Kanun tasarısında; "*Kamu kurum ve kuruluşlarının ihale işlemlerinde ayrı mevzuata tâbi olması, kamuda farklı usul ve esasların uygulanmasına neden olmaktadır. Aynı idare tarafından çeşitli kaynaklardan finanse edilen işlerin ihalelerinde de ayrı mevzuatın bulunması uygulamada karmaşayı artırmaktadır. Bu nedenle, idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan yapacakları harcamalara ilişkin mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinde uygulama birliğini sağlamak amacıyla genel bütçeye dâhil daireler, katma bütçeli idareler, özel idare ve belediyelerin yanı sıra;*

...

- Yukarıda belirtilen daire, idare, kuruluş ve teşebbüslerin sermayesinin yarısından

fazlasına sahip buldukları her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketler,

Kanun kapsamına alınmıştır.” şeklinde ifade edilmiştir.

Aynı Kanun’un “İstisnalar” başlıklı 3’üncü maddesinde de sosyal tesisler istisnalar arasında sayılmamaktadır. Ayrıca sosyal tesislerin kurumdan ayrı bir tüzel kişiliği de bulunmamaktadır.

Söz konusu Kanun’un 68’inci maddesinin (b) bendinde aynen;

“Diğer kanunların 8.9.1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundan muafiyet tanıyan hükümleri ile bu Kanuna uymayan hükümleri uygulanmaz.” denilmektedir.

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu’nun 98’inci (Değişik: 11/2/2014-6519/11 md.) maddesinde “...Orduve ve bağlı şubeler ile askerî gazinolar, kışla gazinoları ve vardiya yatakhanelerinin kadro, kuruluş, idare, yapılacak denetleme ve işletme şekilleri, verilecek hizmetler, üye aidatı ve kart ücreti alınmasına ilişkin usul ve esaslar, ihtiyaçların tespit ve temini ile elde edilen gelirlerin harcanacağı yerler ve diğer hususlar Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine yönetmelik ile belirlenir.” denilmek sureti ile ihtiyaçların tespit ve temini ile diğer hususlarda yönetmelikle düzenleme yapma yetkisi verilmiştir. Ancak 211 sayılı Kanun’da, söz konusu tesislerin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’na tabi olmadığına ilişkin açıkça bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

Bu durumda çıkarılacak yönetmelikte ihtiyaçların tespit ve temini ile diğer hususlarda düzenleme yapılırken yetki veren kanuna ve diğer kanun hükümlerine aykırılık oluşturmayacak şekilde düzenleme yapılması gerekmektedir.

Bu konu Kamu İhale Kurulunun gündemine de defalarca gelmiş olup bu hususta 11.04.2003 tarih ve 2003/DK. D-120, 25.03.2004 tarih ve 2004/DK. D-91 ve 09.01.2012 tarih ve 2012/DK. D-10 sayılı Düzenleyici Kurul Kararlarında, ayrı tüzel kişilikleri bulunmayan ordu evleri, askerî gazinolar ve sosyal tesisler ile askerî kantinler tarafından yapılacak harcamaların 4734 sayılı Kanuna tabi olarak gerçekleştirilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır. Kamu İhale Kurulunun Düzenleyici Kurul Kararları ilgili idareler için bağlayıcı olup, bu hususta aksi yönde herhangi bir kararı mevcut olmayıp, kararları da aynı yönde istikrar kazanmıştır.

Bu husus, Jandarma Genel Komutanlığı 2015 ve 2017 yılı Denetim Raporlarında da

konu edilmiş ve uygulamanın düzeltilmesini takip için 2015 yılı Raporunda izlenecek hususlara alınan bulgu aynı hatanın devam etmesi nedeniyle 2017 yılı Raporunda TBMM'ye sunulmuştur. Ancak 2018 yılı içerisinde aynı hatalı uygulamanın devam ettiği görülmektedir.

Yukarıda yer alan hükümler birlikte değerlendirildiğinde, Jandarma Genel Komutanlığına bağlı sosyal tesisler 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında olup, bu Kanun'a aykırı hüküm ifade eden kanun, yönetmelik, yönerge vs. uygulama imkânı bulunmamaktadır. Bu çerçevede yukarıda ifade edilen Yönetmeliğin ihale ile ilgili olan hükümlerinin uygulaması da ancak söz konusu Kanun çerçevesinde mümkün olabilecektir.

Bu nedenle Jandarma Genel Komutanlığına bağlı sosyal tesislerin mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; sözleşmeye bağlanan ancak hemen alınması veya depolanma imkânı bulunmayan malların;

4734 sayılı Kamu İhale Kanununda yer alan iş artışı/eksilişi oranlarının dışında artış veya eksiliş oranı gerektirdiği,

Kamp dönemi sonunda elde kalan ürünlerin, yapılan sözleşme hükümleri doğrultusunda yüklenicilere iade edilebildiği,

Kamp dönemi içerisinde, ihtiyaç duyulan malların haftanın yedi günü, resmi tatil veya hafta sonu tatili ayrımı yapmaksızın teslim edilmesi/alınması hususları da dikkate alındığında, ilgili Kanun hükümlerine göre yapılacak ihale işlemlerinde, idare lehinde olacak şekilde yukarıda belirtilen hususların uygulanmasının mümkün olmadığı,

Sosyal tesislere ait sözleşmelerin büyük bir bölümünde bağlayıcı olunmaması maksadıyla sözleşme tutarlarına yer verilmemesi ve sözleşmelerde kamu ihale mevzuatının standartları dışında çok sayıda özel hüküm ihdas edilmek zorunda kalındığı,

Sosyal tesislerin özellikle mahrum ve ücra yerlerde müşteri taleplerini ön planda tutan ve müşteri memnuniyetini gözetilen bir alım politikası izlemesi gerekmesine rağmen tüm ihtiyaçlarını kamu ihale mevzuatına uygun olarak karşılama imkânının bulunmadığı,

Sosyal tesislerin alımlarının büyük ölçüde yıllık ihtiyaçlara göre akdedilen sözleşmeler kapsamında yapılması nedeniyle doğrudan teminin parasal sınırları dahilinde veya parçalara

bölünmeden bu tür ihtiyaçların karşılanmasının mümkün olmadığı,

Sosyal tesislerin satın aldıkları her türlü mal ve hizmeti kendi gelirlerinden karşılaması ve istisnai durumlar haricinde merkezi yönetim bütçesinden herhangi bir kaynak kullanmaması hususları dikkate alındığında sosyal tesislerin mal ve hizmet alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve mevzuatından istisna tutulmasında mutlak zaruret bulunduğu,

Jandarma Genel Komutanlığı bünyesinde faaliyet gösteren sosyal tesislerin 4734 sayılı Kanun'dan istisna tutulmasına ilişkin olarak;

Jandarma Genel Komutanlığı bünyesinde faaliyet gösteren ve 1'inci ve 2'nci derece kritik illerde konuşlu olan sosyal tesislerin yapacakları her türlü alımların 4734 sayılı Kanun'un 3/b maddesi uyarınca istisna tutulmasına yönelik olarak 14 Şubat 2019 tarihli ve 30686 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanı Kararı (Karar Sayısı 758) alındığı,

Ayrıca Jandarma Genel Komutanlığı bünyesinde faaliyet gösteren kantin ve sosyal tesislerin mal ve hizmet alımlarının 4734 sayılı Kanun'dan istisna tutulmasına yönelik olarak 3'üncü maddesinin birinci fıkrasına, "Jandarma Genel Komutanlığına ait vardiya yatakhaneleri, sosyal tesisler ve özel, yerel ve kış eğitim merkezleri ile kantinlerin yapacakları yiyecek ve içecek alımları ile diğer mal ve hizmet alımları" fıkrasının ilave edilmesi yönünde hazırlanan Kanun Tasarısı Taslağının yürürlük işlemlerinin başlatılması maksadıyla İçişleri Bakanlığına gönderildiği,

Özetle ifade edilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında çeşitli gerekçelerle sosyal tesislerin işletilmesinde birtakım güçlükler yaşanacağı ifade edilerek, sosyal tesislerin Kamu İhale Kanunu kapsamı dışında tutulması için İçişleri Bakanlığı aracılığı ile kanun değişikliği önerisinde buldukları ifade edilmektedir. Ancak Jandarma Genel Komutanlığına bağlı sosyal tesisler mevcut durum itibarı ile Kamu İhale Kanunu kapsamında olmalarına rağmen kanuna aykırı olarak söz konusu Kanun hükümlerine fiilen uyulmamaktadır.

Bu konu Kamu İhale Kurulunun gündemine de defalarca gelmiş olup bu hususta 11.04.2003 tarih ve 2003/DK. D-120, 25.03.2004 tarih ve 2004/DK. D-91 ve 09.01.2012 tarih ve 2012/DK. D-10 sayılı Düzenleyici Kurul Kararlarında, ayrı tüzel kişilikleri bulunmayan ordu evleri, askeri gazinolar ve sosyal tesisler ile askeri kantinler tarafından yapılacak harcamaların 4734 sayılı Kanun'a tabi olarak gerçekleştirilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır. Kamu

İhale Kurulunun Düzenleyici Kurul Kararları ilgili idareler için bağlayıcı olup, bu hususta aksi yönde herhangi bir kararı mevcut olmayıp, kararları da aynı yönde istikrar kazanmıştır.

Yine kamu idaresi cevabında Jandarma Genel Komutanlığı bünyesinde faaliyet gösteren ve 1'inci ve 2'nci derece kritik illerde konuşlu olan sosyal tesislerin yapacakları her türlü alımların 4734 sayılı Kanun'un 3/b maddesi uyarınca istisna tutulmasına yönelik olarak Cumhurbaşkanı Kararı alındığı ifade edilmekte ise de, söz konusu Cumhurbaşkanı Kararında tüm sosyal tesislerin değil sadece "1 inci ve 2 nci derece kritik illerde konuşlu birlik vardiya yatakhanelerinin her türlü alımları dâhil" ifadesine yer verilmiştir.

Bu nedenle Jandarma Genel Komutanlığına bağlı sosyal tesislerden, 1 inci ve 2 nci derece kritik illerde konuşlu birlik vardiya yatakhaneleri dışında, mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

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>

BEYTEPE SOSYAL TESİSLER MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2018 Tarihli Yıllık Ayrıntılı Gelir Tablosu			
Hesap Adı	Bakiye	Kod Toplamı	Toplam
6-GELİR TABLOSU HESAPLARI	0,00	0,00	0,00
60-BRÜT SATIŞLAR	0,00	0,00	5.121.279,56
600 - YURTIÇİ SATIŞLAR	0,00	5.113.545,78	0,00
600.001 SB.-ASB. LOKANTA BÜFE	482.385,23	0,00	0,00
600.003 SB.-ASB. LOKANTA EĞLENCE	5.734,40	0,00	0,00
600.004 FOTOĞRAF VİDEO ÇEKİMİ	3.072,00	0,00	0,00
600.006 EĞLENCE-SPOR HS.	1.638,00	0,00	0,00
600.007 ASTSB.BAR BÜFE	114.898,20	0,00	0,00
600.012 SB.KAHVE SAL.BÜFE	910.920,95	0,00	0,00
600.015 SALON KİRASİ	6.990,00	0,00	0,00
600.016 SALON SÜSLEME	6.363,52	0,00	0,00
600.018 ORKESTRA BEDELİ	3.426,00	0,00	0,00
600.024 SUBAY KUAFÖR	125.798,50	0,00	0,00
600.025 SUBAY BERBER	49.885,00	0,00	0,00
600.031 (A) OTELİ ÇAMAŞIR VE KURUTMA	17.996,50	0,00	0,00
600.033 (A) OTEL LOK.BÜFE	10.170,75	0,00	0,00
600.035 (B) OTELİ ÇAMAŞIR VE KURUTMA	2.366,00	0,00	0,00
600.051 MUTFAK BEST (LOK.YEMEK)	1.749.127,00	0,00	0,00
600.053 (A) OTELİ YATAK	469.210,42	0,00	0,00
600.057 KURSLAR OTEL YATAK	257.034,75	0,00	0,00
600.058 (B) OTELİ YATAK	290.792,95	0,00	0,00
600.060 KAMP (HİRFANLI) MOTEL	11.293,00	0,00	0,00
600.066 PİDE FIRINI	594.442,61	0,00	0,00
602 - DİĞER GELİRLER	0,00	7.733,78	0,00
602.001 CİRO PRİMLERİ	7.733,78	0,00	0,00
62-SATIŞLARIN MALİYETİ	0,00	0,00	-3.013.779,85
622 - SATILAN HİZMET MALİYETİ	0,00	-883.702,58	0,00
622.001 SB.-ASB. LOKANTA BÜFE	-108.668,67	0,00	0,00
622.007 ASTSB. BAR BÜFE	-28.737,58	0,00	0,00
622.012 SB.KAHVE SAL.BÜFE	-232.061,79	0,00	0,00
622.024 SUBAY KUAFÖR	-30.928,50	0,00	0,00
622.025 SUBAY BERBER	-1.712,24	0,00	0,00
622.033 (A) OTEL LOK.BÜFE	-1.563,64	0,00	0,00
622.051 MUTFAK BEST (LOK.YEMEK)	-358.584,94	0,00	0,00
622.066 PİDE FIRINI	-121.445,22	0,00	0,00
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ	0,00	-2.130.077,27	0,00
624.001 SB.-ASB. LOKANTA BÜFE	-271.717,81	0,00	0,00
624.003 SB.-ASB. LOK. EĞLENCE	-5.286,40	0,00	0,00
624.004 FOTOĞRAF VİDEO ÇEKİM GİDL.	-2.832,00	0,00	0,00
624.007 ASTSB. BAR BÜFE	-67.045,02	0,00	0,00
624.012 SB.KAHVE SAL.BÜFE	-543.970,54	0,00	0,00
624.016 SALON SÜSLEME	-5.866,37	0,00	0,00
624.018 ORKESTRA BEDELİ	-2.006,00	0,00	0,00
624.024 SUBAY KUAFÖR	-82.062,30	0,00	0,00

624.025	SUBAY BERBER	-2.295,09	0,00	0,00
624.033	(A) OTEL LOK.BÜFE	-5.917,98	0,00	0,00
624.051	MUTFAK BEST (LOK.YEMEK)	-850.079,88	0,00	0,00
624.066	PİDE FIRINI	-290.997,88	0,00	0,00
63-FAALİYET GİDERLERİ		0,00	0,00	-1.934.131,89
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		0,00	-1.723.081,83	0,00
632.001	DEMİRBAŞA TABİ GİDERLER	-442.629,30	0,00	0,00
632.002	SARFA TABİ GİDERLER	-843.727,70	0,00	0,00
632.003	BAKIM ONR.TABİ GİDERLER	-431.757,43	0,00	0,00
632.004	TELEFON - İNTERNET GİDERLERİ	-4.967,40	0,00	0,00
633 - İŞLETME TEMİZLİK GİDERLERİ		0,00	-211.050,06	0,00
633.001	LOKANTA İŞLETME GİDER	-28.747,60	0,00	0,00
633.003	ASTSUBAY BAR İŞLETME GİDER	-3.759,92	0,00	0,00
633.006	SUBAY KAHVE SALONU İŞLETME Gİ	-36.238,95	0,00	0,00
633.014	(A) OTEL İŞLT.GİDER	-46.139,87	0,00	0,00
633.019	MUTFAK İŞLTME TEMZ.GİDER	-67.351,50	0,00	0,00
633.025	KUAFÖR LOSTRA İŞLT.GİDER	-2.099,90	0,00	0,00
633.066	PİDE FIRINI	-26.712,32	0,00	0,00
64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G		0,00	0,00	203.787,01
649 - DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		0,00	203.787,01	0,00
649.001	DİĞ. GELİR VE KARLAR	203.787,01	0,00	0,00
65-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G		0,00	0,00	-40.000,00
659 - DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		0,00	-40.000,00	0,00
659.001	DİĞER GİD.VE ZARARLAR	-40.000,00	0,00	0,00
67-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0,00	0,00	334.010,26
679 - DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0,00	334.010,26	0,00
679.001	DİĞER GELİR VE KARLAR	0,03	0,00	0,00
679.003	DİĞER GELİRLER	298.167,96	0,00	0,00
679.004	KİLER SAYIM FAZLASI	0,03	0,00	0,00
679.005	FON GELİRLERİ	34.649,69	0,00	0,00
679.007	OTEL FAZLASI	1.192,55	0,00	0,00
68-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		0,00	0,00	-31.500,40
689 - DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		0,00	-31.500,40	0,00
689.001	DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VE ZARARLAR	-31.500,40	0,00	0,00
		639.664,69	639.664,69	639.664,69

SİDE ÖZEL EĞİTİM MERKEZİ KOMUTANLIĞI 31.12.2018 TARİHLİ YILLIK BİLANÇO Sayfa No : 1

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)					
HS. GRUBU	HS. KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2017 / 12	CARİ DÖNEM 31.12.2018 / 12	HS. GRUBU	HS. KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2017 / 12	CARİ DÖNEM 31.12.2018 / 12
1-DÖNEN VARLIKLAR				2.274.221,92	2.512.466,57	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
10-HAZIR DEĞERLER				2.069.954,70	2.212.601,88	32-TİCARİ BORÇLAR			
100 - KASA					354,00	326 - ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR			
100.003 KASA DEVİR HS.					354,00	326.001 GÜNEŞ GAZ			
102 - BANKALAR				2.021.146,15	2.202.127,08	326.013 OYUNSU TURİZM			
102.001 ZİRAAT BANK 5005 NOLU HESAP				162.800,90	92.882,63	326.014 YÖRÜKOĞLU			
102.007 ZİRAAT BANK 5018 NOLU HESAP (TEMİNA				52.640,00	71.715,00	326.020 ANTALYA YENİGÜN GIDA SAN. VE TİC.A.Ş.			
102.011 ZİRAAT BANKASI 5023 NOLU VADELİ HES/				1.800.000,00	2.030.972,60	326.025 PETEK PASTANESİ			
102.012 ZİRAAT BANK 5026 NOLU HESAP				5.705,25	6.556,85	326.039 MET-AV LTD. ŞTİ.			
108 - DİĞER HAZIR DEĞERLER				48.808,55	10.120,80	326.042 ÖZ ÜÇLER LTD.			
108.001 HASILAT HESABI					928,15	326.047 ERK-PA			
108.005 5027 KREDİ KARTI HESABI				48.808,55	9.192,65	326.063 KEREM ZEYTİN TURŞU KONS.ÜRÜN GIDA T			
13-DİĞER ALACAKLAR					2.035,48	326.065 ÇOLAKLI GIDA TAR.TURZ.SAN. VE TİC.LTD			
139 - ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI					2.035,48	326.072 ALSİN GIDA PAZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.			
139.001 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI HE					2.035,48	326.078 AYKAŞAT TOLGAHAN ÖZGEN			
15-STOKLAR				204.267,22	297.829,21	326.079 ERTUĞRUL TEMİZLİK ÜRÜNLERİ SAN VE Tİ			
150 - İLK MADDE VE MALZEME				165.424,31	274.138,54	326.080 ENHOŞ AMBALAJ TEM.SAN VE TİC.LTD.ŞTİ			
150.001 İLK MADDE VE MALZEME HS.				165.424,31	274.138,54	326.081 ERBAK ULUDAĞ PAZARLAMA SATIŞ DAĞIT.			
154 - İŞLETMELER				38.842,91	23.690,67	326.082 HAKAN GIDA (HAKAN ALTUNTAŞ)			
154.002 ALAKART HS.				1.554,34	14.570,47	326.083 GALAKSİ PROFESYONEL KİMYA GIAD TUR.			
154.003 YAREN PİDE HS.				5.288,08		326.083 GALAKSİ PROFESYONEL KİMYA GIDA TUR.			
154.005 ER ÇAY OCAĞI HS.				43,43		326.084 SİSDAĞ GIDA TUR.İNŞ.SAN VE TİC.LTD.ŞT			
154.006 GAZİNO ÇAY OCAĞI HS.				7.115,01	2.018,39	326.085 AYBA CEYSEL TUR.OTM.GIDA .İNŞ TİC.LTE			
154.007 NİZAMİYE MARKET HS.				7.535,08		326.086 KARINCA DONDURULMUŞ GID.SAN VE TİC			
154.008 ER/ERBAŞ MARKET HS.				4.879,93		326.087 MAVİPARK AMBALAJ TEM.MAD.GIDA KOZ.İ			
154.010 BERBER HS.				73,18	98,27	326.088 TOROSLAR UNLU MAMÜLLERİ VE FIRINCIL			
154.011 BAYAN KUAFÖRÜ HS.				11.995,73	6.860,42	326.089 DERSU ALABALIK ÜRETİM LTD.ŞTİ.			
154.013 SPOR SAHALARI HS.					143,12	326.093 ABC İÇ.GIDA.DAĞ.PAZ.SAN.TİC.A.Ş			
154.022 LALEZAR ÇAY BAHÇESİ				183,15		326.094 DETAY TEMİZLİK ÜRÜNLERİ			
154.037 BÖLÜK ÇAY OCAĞI				174,98		326.099 RETO TEMİZLİK İLAÇLAMA SAN.TİC.LTD.Ş			
						326.100 PRENSES GIDA SANAYİ ve TİC.LTD,ŞTİ			
						36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM			
						360 - ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR			
						360.008 DİĞER HİZMET ALIMLARI			
						5-ÖZ KAYNAKLAR			
						50-ÖDENMİŞ SERMAYE			
						500 - SERMAYE			
						500.001 SERMAYE HS.			

			59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)	393.094,81	219.159,75	
			590 - DÖNEM NET KARI	891.007,02	897.168,63	
			DÖNEM NET KARI	891.007,02	897.168,63	
			591 - DÖNEM NET ZARARI	-497.912,21	-678.008,88	
			DÖNEM NET ZARARI	-497.912,21	-678.008,88	
	TOPLAM	2.274.221,92	2.512.466,57	TOPLAM	2.274.221,92	2.512.466,57

SİDE ÖZEL EĞİTİM MERKEZİ KOMUTANLIĞI 31.12.2018 TARİHLİ AYRINTILI GELİR TABLOSU			
Hesap Adı	Bakiye	Toplam	Toplam
6-GELİR TABLOSU HESAPLARI	0,00	0,00	0,00
60-BRÜT SATIŞLAR	0,00	0,00	5.454.251,30
600 - YURTIÇİ SATIŞLAR	0,00	5.454.251,30	0,00
600.001 LOKANTA HS.	1.917.131,78	0,00	0,00
600.002 ALAKART HS.	379.767,50	0,00	0,00
600.003 YAREN PİDE HS.	123.689,82	0,00	0,00
600.005 ER ÇAY OCAĞI HS.	3.024,29	0,00	0,00
600.006 GAZİNO ÇAY OCAĞI HS.	106.056,62	0,00	0,00
600.007 NİZAMİYE MARKET HS.	68.685,54	0,00	0,00
600.008 ER/ERBAŞ MARKET HS.	46.058,61	0,00	0,00
600.009 MOTEL MİNİ BAR HS.	267,43	0,00	0,00
600.010 BERBER HS.	15.356,00	0,00	0,00
600.011 BAYAN KUAFÖRÜ HS.	30.790,34	0,00	0,00
600.013 SPOR SAHALARI HS.	5.423,42	0,00	0,00
600.014 SERA	2.795,00	0,00	0,00
600.015 NİZAMİYE RESEPSİYON	1.170.998,52	0,00	0,00
600.016 GÜLPERİ BAR	88.304,26	0,00	0,00
600.017 MAHPERİ BAR	83.951,47	0,00	0,00
600.018 DISKO/BAR	48.954,43	0,00	0,00
600.019 SAHİL KAFETERYA	483.218,62	0,00	0,00
600.020 SADABAT ÇAY BAHÇESİ	169.640,30	0,00	0,00
600.021 SAHİL ÇAY OCAĞI	59.050,87	0,00	0,00
600.022 LALEZAR ÇAY BAHÇESİ	296.358,15	0,00	0,00
600.023 NİZAMİYE KAPI	176.249,75	0,00	0,00
600.024 SUBAY RESEPSİYON	86.688,00	0,00	0,00
600.025 ASTSUBAY RESEPSİYON	690,00	0,00	0,00
600.032 EMİRGAN ÇAY BAHÇESİ	84.559,65	0,00	0,00
600.037 BÖLÜK ÇAY OCAĞI	6.540,93	0,00	0,00
62-SATIŞLARIN MALİYETİ	0,00	0,00	-3.075.138,06
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ	0,00	-3.075.138,06	0,00
624.001 LOKANTA HS.	-1.291.039,82	0,00	0,00
624.002 ALAKART HS.	-269.785,50	0,00	0,00
624.003 YAREN PİDE HS.	-76.713,49	0,00	0,00
624.005 ER ÇAY OCAĞI HS.	-1.761,45	0,00	0,00
624.006 GAZİNO ÇAY OCAĞI HS.	-71.785,33	0,00	0,00
624.007 NİZAMİYE MARKET HS.	-59.455,65	0,00	0,00
624.008 ER/ERBAŞ MARKET HS.	-40.082,73	0,00	0,00
624.009 MOTEL MİNİ BAR HS.	-156,70	0,00	0,00
624.010 BERBER HS.	-852,86	0,00	0,00
624.011 BAYAN KUAFÖRÜ HS.	-20.479,59	0,00	0,00
624.013 SPOR SAHALARI HS.	-937,92	0,00	0,00
624.015 NİZAMİYE RESEPSİYON	-2.845,17	0,00	0,00
624.016 GÜLPERİ BAR	-64.002,62	0,00	0,00
624.017 MAHPERİ BAR	-60.805,25	0,00	0,00

624.018	DİSKO/BAR	-34.247,72	0,00	0,00
624.019	SAHİL KAFETERYA	-441.861,91	0,00	0,00
624.020	SADABAT ÇAY BAHÇESİ	-155.672,92	0,00	0,00
624.021	SAHİL ÇAY OCAĞI	-52.846,52	0,00	0,00
624.022	LALEZAR ÇAY BAHÇESİ	-274.788,95	0,00	0,00
624.024	SUBAY RESEPSİYON	-71.458,38	0,00	0,00
624.032	EMİRGAN ÇAY BAHÇESİ	-79.281,91	0,00	0,00
624.037	BÖLÜK ÇAY OCAĞI	-4.275,67	0,00	0,00
63-FAALİYET GİDERLERİ		0,00	0,00	-2.425.704,15
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		0,00	-2.425.704,15	0,00
632.001	DEMİRBAŞ ALIMLARI	-185.151,22	0,00	0,00
632.002	BAKIM ONARIM GİDERLERİ	-842.553,14	0,00	0,00
632.003	MAKİNA TEÇHİZAT BAKIM ONARIMI	-95.561,86	0,00	0,00
632.005	KIRTASIYE GİDERLERİ	-12.251,12	0,00	0,00
632.006	DİĞER GİDERLER	-537.219,12	0,00	0,00
632.006.002	TELEFON	-1.576,07	0,00	0,00
632.006.003	İNTERNET	-2.741,50	0,00	0,00
632.006.004	TV ABONE	-7.505,06	0,00	0,00
632.006.006	VERGİ KESİNTİLERİ	-19.357,05	0,00	0,00
632.006.008	BAKIM ONARIM GİDERLERİ	-27.936,50	0,00	0,00
632.006.009	MAKİNA TEÇHİZAT BAKIM ONAR	-21.822,26	0,00	0,00
632.009	GAYRİ SAFİ HASILAT %1 HAZİNE PAYI	-57.261,03	0,00	0,00
632.010	AKARYAKIT GİDERİ	-4.791,93	0,00	0,00
632.011	İŞLETME GİDERLERİ	-160.619,29	0,00	0,00
632.011.001	İLAÇLAMA HİZMETİ	-17.877,00	0,00	0,00
632.011.003	TEMİZLİK HİZMETİ	-206.622,78	0,00	0,00
632.011.004	EĞLENCE HİZMETİ	-77.478,80	0,00	0,00
632.011.005	İŞLETME PROGRAM HİZMETİ	-17.405,00	0,00	0,00
632.011.006	TEMİZLİK MALZEMESİ ALIM	-79.973,42	0,00	0,00
632.012	DİĞER GİDERLER (SERMAYE AKTARIM	-50.000,00	0,00	0,00
64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G		0,00	0,00	265.684,32
642 - FAİZ GELİRLERİ		0,00	164.351,04	0,00
642.002	VADELİ HESAP FAİZ GELİRİ	164.351,04	0,00	0,00
649 - DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		0,00	101.333,28	0,00
649.003	CARİ FİRMA CEZA GELİRLERİ	1.750,00	0,00	0,00
649.005	SAYIM FAZLASI GELİRLERİ	0,32	0,00	0,00
649.006	SÖZLEŞME DOSYASI SATIŞ GELİRLERİ	810,00	0,00	0,00
649.010	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİRLER(TEFTİŞ	9,46	0,00	0,00
649.013	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİRLER(SÖZLEŞ	11.520,00	0,00	0,00
649.015	İŞLETME KİRA GELİRLERİ	76.500,00	0,00	0,00
649.016	CARİ FİRMA HAKEDİŞ KES.GELİRİ	2.259,02	0,00	0,00
649.017	MASAJ KOLTUĞU VE ARAÇ YIKAMA Ü	6.449,00	0,00	0,00
649.018	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİRLER(ERBAŞ-	2.035,48	0,00	0,00
67-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0,00	0,00	66,34
679 - DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0,00	66,34	0,00
679.001	DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	66,34	0,00	0,00
TOPLAM:		219.159,75	219.159,75	219.159,75

VAN ASKERİ GAZİNO MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2018 TARİHLİ YILLIK BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)					
HS.GRUBU	HS.KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	HS.GRUBU	HS.KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
			31.12.2017 / 12	31.12.2018 / 12				31.12.2017 / 12	31.12.2018 / 12
1-DÖNEN VARLIKLAR			218.804,00	231.451,97	4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				42.965,58
10-HAZİR DEĞERLER			164.247,65	163.471,02	47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI				42.965,58
100 - KASA			3,05		472 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI				42.965,58
100.002 KASA DEVİR HESABI			3,05		472.001 KIDEM TAZMİNATI				42.965,58
102 - BANKALAR			1.765,41	3.703,34	5-ÖZ KAYNAKLAR			115.838,11	188.486,39
102.003 ZİRAAT BANKASI VADESİZ			1.765,41	3.703,34	50-ÖDENMİŞ SERMAYE			171.558,53	218.804,00
108 - DİĞER HAZİR DEĞERLER			162.479,19	159.767,68	500 - SERMAYE			171.558,53	218.804,00
108.002 ZİRAAT BANKASI K.KARTI POS HESABI			162.479,19	159.767,68	500.001 SERMAYE HESABI			171.558,53	218.804,00
15-STOKLAR			54.556,35	67.980,95	54-KAR YEDEKLERİ			20.079,58	64.054,23
154 - İŞLETMELER			54.556,35	67.980,95	549 - ÖZEL FONLAR			20.079,58	64.054,23
154.001 İPEKYOLU LOKANTA HESABI			4.700,28	9.882,41	549.001 İŞLETME İDAME PAYI			20.079,58	64.054,23
154.003 İPEKYOLU BAR HESABI			11.256,76	13.302,57	59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)			-55.720,42	-94.371,84
154.005 İPEKYOLU ÇAYOCAĞI HESABI			148,65	1.760,15	590 - DÖNEM NET KARI			156.114,66	
154.007 İPEKYOLU KUAFÖR HESABI			1.227,00	2.385,90	DÖNEM NET KARI			156.114,66	
154.008 İPEKYOLU BERBER HESABI			334,90	50,88	591 - DÖNEM NET ZARARI			-211.835,08	-94.371,84
154.010 İPEKYOLU MİNİ ÇARŞI HESABI				1.263,17	DÖNEM NET ZARARI			-211.835,08	-94.371,84
154.012 İPEKYOLU ÇAMAŞIRHANE HESABI			206,00	128,30					
154.017 ASAYİŞ BAR HESABI			223,86	881,00					
154.022 İPEKYOLU PASTANE HESABI			145,50	891,88					
154.034 EDREMİT LOKANTA HESABI			5.218,80	4.113,74					
154.035 EDREMİT BAR HESABI			30.138,77	30.132,56					
154.036 EDREMİT ÇAY OCAĞI HESABI			131,25	601,79					
154.037 EDREMİT MİNİ ÇARŞI HESABI			31,32						
154.039 EDREMİT PASTANE HESABI			793,26	2586,60					
TOPLAM			218.804,00	231.451,97	TOPLAM			218.804,00	231.451,97

VAN ASKERİ GAZİNO MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI AYRINTILI GELİR TABLOSU

6-GELİR TABLOSU HESAPLARI			
60-BRÜT SATIŞLAR			2.033.737,92
600 - YURTIÇİ SATIŞLAR		2.033.737,92	
600.001 İPEKYOLU LOKANTA HESABI	107.347,61		
600.003 İPEKYOLU BAR HESABI	137.036,56		
600.005 İPEKYOLU ÇAYOCAĞI HESABI	12.466,50		
600.007 İPEKYOLU KUAFÖR HESABI	12.714,00		
600.008 İPEKYOLU BERBER HESABI	1.443,00		
600.010 İPEKYOLU MİNİ ÇARŞI HESABI	24.625,07		
600.012 İPEKYOLU ÇAMAŞIRHANE HESABI	130,00		
600.017 ASAYİŞ BAR HESABI	27.062,40		
600.022 İPEKYOLU PASTANE HESABI	8.902,09		
600.026 İPEKYOLU OTEL HESABI	228.569,72		
600.028 FİLO OTEL HESABI	235.288,00		
600.029 ASAYİŞ OTEL HESABI	544.182,45		
600.034 EDREMİT LOKANTA HESABI	376.326,04		
600.035 EDREMİT BAR HESABI	226.827,87		
600.036 EDREMİT ÇAY OCAĞI HESABI	22.148,50		
600.037 EDREMİT MİNİ ÇARŞI HESABI	23.048,54		
600.038 EDREMİT OTEL HESABI	415,00		
600.039 EDREMİT PASTANE HESABI	34.004,57		
600.041 ASAYİŞ HALISAHA	11.200,00		
62-SATIŞLARIN MALİYETİ			-752.653,49
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ		-752.653,49	
624.001 İPEKYOLU LOKANTA HESABI	-84.942,13		
624.003 İPEKYOLU BAR HESABI	-114.979,67		
624.005 İPEKYOLU ÇAYOCAĞI HESABI	-8.967,88		
624.007 İPEKYOLU KUAFÖR HESABI	-10.090,10		
624.008 İPEKYOLU BERBER HESABI	-817,02		
624.010 İPEKYOLU MİNİ ÇARŞI HESABI	-22.102,29		
624.012 İPEKYOLU ÇAMAŞIRHANE HESABI	-77,70		
624.017 ASAYİŞ BAR HESABI	-24.334,60		
624.022 İPEKYOLU PASTANE HESABI	-7.155,75		
624.034 EDREMİT LOKANTA HESABI	-232.287,81		
624.035 EDREMİT BAR HESABI	-191.506,07		
624.036 EDREMİT ÇAYOCAĞI HESABI	-10.994,62		
624.037 EDREMİT MİNİ ÇARŞI HESABI	-20.833,81		
624.039 EDREMİT PASTANE HESABI	-23.564,04		
63-FAALİYET GİDERLERİ			-1.279.598,78
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		-1.162.378,19	
632.001 GENEL YÖNETİM GİDERİ HESABI	-1.052.802,77		
632.002 KALICI DEMİRBAŞ MALZEME HESABI	-109.575,42		
633 - İŞLETME GİDERLERİ HESABI		-117.220,59	
633.001 İPEKYOLU LOKANTA HESABI	-9.388,05		
633.003 İPEKYOLU BAR HESABI	-7.091,00		
633.005 İPEKYOLU ÇAYOCAĞI HESABI	-1.081,00		
633.007 İPEKYOLU KUAFÖR HESABI	-650,00		
633.008 İPEKYOLU BERBER HESABI	-76,00		
633.026 İPEKYOLU OTEL HESABI	-13.770,00		
633.028 FİLO OTEL HESABI	-14.059,00		
633.029 ASAYİŞ OTEL HESABI	-32.440,00		
633.034 EDREMİT LOKANTA	-23.860,54		
633.035 EDREMİT BAR	-12.588,00		
633.036 EDREMİT ÇAY OCAĞI	-2.193,00		
633.038 EDREMİT OTEL	-24,00		
64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G			13.203,26
65-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G			-45.006,52
659 - DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		-2.040,94	
659.001 OLAĞAN DIŞI GİDERLER HESABI	-2.040,94		
69-DÖNEM KARI, VERGİ VE YASAL YÜK			-64.054,23
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-94.371,84	-94.371,84

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmeler bölümünde Bulgu 1 de yer almaktadır.
Sözleşme Gereği Ortak Tesisattan Kullanılan Ve Yükleniciden Tahsil Edilmesi Gereken Elektrik, Su, Gaz Bedellerinin Takip Ve Tahsil Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Teminat Mektuplarının Yanlış Hesapta Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	