



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ÖZELLEŞTİRME İDARESİ  
BAŞKANLIĞI**

**2016 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

*Ağustos 2017*



## İÇERİK

<b>ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI ÖZELLEŞTİRME FONU 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>30</b>
<b>ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>55</b>



**ÖZELLEŞTİRME İDARESİ**  
**BAŞKANLIĞI**  
**2016 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
8.	EKLER.....	19





## TABLO LİSTESİ

**Tablo 1:** Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 2016 Yılı Ödenek ve 21/f ve 22/d'ye Göre Yapılan Harcama Miktarları

13



## KISALTMALAR

<b>A.Ş</b>	Anonim Şirket
<b>KDV</b>	Katma Değer Vergisi
<b>MYMY</b>	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
<b>TİF</b>	Taşınır İşlem Fişi
<b>TMY</b>	Taşınır Mal Yönetmeliği



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

### Mali Yapı

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

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na 2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 30.804.000,00-TL ödenek tahsis edilmiş olup, başlangıç ödeneğine yıl içerisinde 2.155.373,00-TL ödenek eklenmiş ve toplamda 32.959.373,00-TL ödenek tahsis edilmiş olup bu tutar 2016 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Özel Bütçeli Kurumlar için tahsis edilen ödeneğin %0.0478'ini oluşturmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 29.331.461,82-TL olmuştur. Bu tutarı oluşturan giderler ise; Personel Giderleri 17.377.930,58-TL, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri 2.289.378,24-TL, Mal ve Hizmet Alım Giderleri 6.870.315,59-TL, Cari Transferler 1.593.464,78-TL, Sermaye Giderleri 1.200.372,63-TL'dir.

2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile öngörülen Bütçe Gelirleri toplamı 30.804.000,00-TL ve dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı 31.067.228,00-TL'dir. Bu tutarın 393.575,67-TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden 30.673.652,33-TL'si Diğer Gelirlerden meydana gelmektedir.

2016 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre faaliyet gelirleri 28.446.020,62-TL ve faaliyet giderleri 31.331.805,70-TL olup dönem sonunda 2.885.785,08-TL olumlu faaliyet sonucu elde edilmiştir.

### Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Özel bütçeli bir idare olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Kurum mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir. Kurumun muhasebe işlemleri Merkezi

Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yerine getirilmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'nın Say2000İ saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

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

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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



## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: İdare Tarafından Hibe Suretiyle Edinilen Taşınırların Taşınır ve Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

Özelleştirme İdaresi Başkanlığına hibe edildiği anlaşılan tabloların taşınır envanterine ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin (TMY) "Taşınırların kaydı" başlığını taşıyan 12'nci maddesinde;

*"(1) Kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır. Taşınır kayıtları, harcama birimleri itibarıyla yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur. Her bir kaydın belgeye dayanması şarttır.*

*(2) Bu çerçevede;*

*a) Önceki yıldan devren gelen taşınırlar ile içinde bulunulan yılda herhangi bir şekilde edinilen veya elden çıkarılan taşınırlar,*

*b) Taşınırlardaki kayıp, fire, yıpranma ve benzeri nedenlerle meydana gelen azalmalar,*

*c) Sayım sonucunda ortaya çıkan fazlalar,*

*miktar ve değer olarak kayıtlara alınarak takip edilir."*

"Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu" na ilişkin 13'üncü maddesinde;

*"(1) Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedilir.*

*(2) Giriş ve çıkış kayıtları Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılır. Giriş ve çıkış kayıtlarında;*

*a) Satın alma suretiyle edinme ve değer artırıcı değişiklik hallerinde maliyet bedeli,*

b) Bedelsiz devir, kullanılamaz hale gelme, yok olma ve hurdaya ayrılma hallerinde kayıtlı değeri,

c) Bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınırlarda; bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer, belli bir değeri yoksa değer tespit komisyonunca belirlenen değer, esas alınır.”,

“Bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınırların girişi” ne ilişkin 16’ıncı maddesinde ise;

“(1) Kanununun 40 ıncı maddesi ile diğer mevzuat çerçevesinde bağış ve yardım olarak edinilen taşınırlar teslim alındığında, taşınır kayıt yetkilisi tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlara alınır. Fişin birinci nüshası bağış ve yardım edene verilir veya gönderilir.” hükümleri yer almaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nde (MYMY) 255 Demirbaşlar Hesabına ilişkin olarak;

“255 Demirbaşlar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 181- (1) Demirbaşlar hesabı; kamu idarelerinin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 182- (1) Demirbaşlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

....

5) Bedelsiz olarak intikal eden demirbaşlar tespit edilen değerleri üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.” hükmüne yer verilmiştir.

TMY ve MYMY'nin yukarıda yer verilen hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Özelleştirme İdaresi Başkanlığına hibe edildiği anlaşılan tablolara ilişkin olarak, taşınırlar teslim alındığında değer tespit komisyonunca belirlenecek değer üzerinden, taşınır kayıt yetkilisi tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlara alınması ve fişin birinci nüshasının hibe eden kuruluşa verilmesi veya gönderilmesi, akabinde ilgili TİF ile birlikte muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Aksi takdirde taşınır ve muhasebe kayıtları fiili durumu yansıtmayacaktır.

Bu itibarla hibe suretiyle edinilen tabloların yukarıda yer verilen mevzuat ve açıklamalar doğrultusunda envanter ve muhasebe kayıt işlemlerinin yapılmaması nedeniyle tespit edilmesi gereken değerleri kadar 255.11.2 Demirbaşlar Hesabı ve 600.5.9.1.99 Gelirler Hesabı itibarıyla 2016 yılı Bilançosu ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur

**Kamu idaresi cevabında;** "tta Gayrimenkul A.Ş. tüzel kişiliği sonlandırılarak Sümer Holding A.Ş. ile birleştirilmiştir. İdare tarafından hibe suretiyle edinilen taşınırlar İdaremizin 12.05.2017 tarihli ve 3223 sayılı yazısı ile Sümer Holding A.Ş.'ye iade edilmiştir. Söz konusu bulgu dikkate alınarak işlem sonuçlandırılmıştır."

denilmektedir.

**Sonuç olarak** Hibe suretiyle edinilen tabloların taşınır envanterine ve muhasebe kayıtlarına alınmaması hususuna ilişkin olarak İdare tarafından verilen cevapta hibe edilen tablo ve diğer taşınırların iade edilmiş olduğu belirtilmektedir. Ancak hibe edilen taşınırların iadesine ilişkin olarak Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın ilgili kuruluşa yazdığı 12.05.2017 tarih ve 3223 sayılı yazıdan, hibe edilen 12 adet yağlı boya tablonun İdare tarafından devir alınacağı ve envantere kaydedilmesi için ressam adları ve envanter kayıtlarına esas fiyatlarının İdareye bildirilmesinin istendiği; diğer taraftan iade edilecek olan diğer taşınırların iade işleminin ise bu tarih itibarı ile tamamlanmadığı anlaşılmaktadır

Hibe edilen tablo ve diğer taşınırlara ilişkin olarak Taşınır Mal Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin bulgumuzda da yer verilen hükümlerine istinaden taşınırlar teslim alındığında değer tespit komisyonunca belirlenecek değer üzerinden, taşınır kayıt yetkilisi tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlara alınması ve fişin birinci nüshasının hibe eden kuruluşa verilmesi veya gönderilmesi, akabinde ilgili TİF ile birlikte muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Yukarıda yer verilen mevzuat ve açıklamalar doğrultusunda envanter ve muhasebe kayıt işlemlerinin yapılmaması nedeniyle tespit edilmesi

gereken değerleri kadar 255.11.2 Demirbaşlar Hesabı itibari ile 2016 yılı Bilanço ve 600.5.9.1.99 Gelirler Hesabı itibariyle de 2016 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçiler İçin Kıdem Tazminatları Karşılığı Ayrılmaması**

İdare bünyesinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı görülmüştür.

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

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

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

Bahsi geçen ilkelerin gereği olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 291'inci maddesinde;

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

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

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 342'nci maddesinde;

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

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

Tazminat hesabına ilişkin 20.05.2016 tarih ve 90192509-140.02-9430 sayılı Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısında ise;

*“1- Kamu idarelerinde işçi statüsünde istihdam edilen personelin, 2015 ve daha önceki yıllarda ayrılması gereken kıdem tazminatı tutarları, hizmet yılı ile yıllık kıdem tazminatı tutarının çarpılması suretiyle kamu idarelerinin ilgili birimlerince hesaplanarak liste halinde en geç 30.06.2016 tarihi itibarıyla muhasebe birimlerine gönderilecektir. Muhasebe birimleri de yapılan bildirimler üzerine listede yer alan toplam tutarlar üzerinden 500-Net Değer Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,*

*2- 2016 yılı ve sonraki yılların dönem sonlarında, kamu idarelerinden alınan kıdem tazminatı hesaplama listesinin toplam tutarı muhasebe birimlerince 630-Giderler Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,*

*3- 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında kayıtlı önceki dönemlere ait tutarların, o yıl için belirlenen kıdem tazminatı tutarı üzerinden güncellenmesini teminen, kamu idarelerinin ilgili birimlerinden alınan kıdem tazminatı güncelleme listesinde yer alan toplam tutar, 630-Giderler Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,*

*4- Daha önceki yıllarda hesaplanarak 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği kamu idarelerince muhasebe birimlerine bildirilen tutarlar dönem sonlarında 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,*

*5- Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630-Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak,*

*kaydedilecektir.” hükmüne yer verilmiştir.*

4857 Sayılı İş Kanunu'nun, "Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Çalışanların Kıdem Tazminatı" başlıklı 112'nci maddesinde; 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından, işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödeneceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde, Kamu İhale Kanunu'na göre ihale edilen personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları kapsamında istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, 4734 sayılı Kanun'un 62'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında istihdam edilen işçiler için ihtiyatlılık ilkesi gereği faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak 372 ve 472 no.lu hesaplar ile karşılık ayrılmaması sonucunda bu hesaplar itibarıyla 2016 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** "4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında istihdam edilen işçiler için 08 Şubat 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Kanununa göre ihale edilen personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları kapsamında istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatlarının ödenmesi hakkında yönetmeliğin 12 nci maddesine göre kıdem tazminatları hesaplanmış olup kıdem tazminatı karşılıkları ayrılması ile ilgili muhasebe işlemi yapılmıştır. Söz konusu işleme ilişkin muhasebe işlem fişi suretleri ekte yer almaktadır. Bu çerçevede bulgunun gereği yerine getirilmiştir."

denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare bünyesinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaması hususuna ilişkin olarak İdare cevabında, Kamu İhale Kanununa göre ihale edilen personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları kapsamında istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatlarının hesaplandığı ve kıdem tazminatı karşılıkları ayrılması ile ilgili muhasebe işlemlerinin yapıldığı belirtilmekte ise de ilgili muhasebe kayıtları 09.05.2017 tarihinde yapılmış olup 2016 yılı mali tablolarında oluşan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

İstihdam edilen işçiler için ihtiyatlılık ilkesi gereği faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrılmaması sonucunda 372 ve 472 no.lu Kıdem

Tazminatı Karşılığı hesabı itibariyle 2016 yılı Bilançosunda ve 630.15.4 no.lu Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabı itibari ile de Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

**BULGU 2: Doğrudan Temin ve Pazarlık Yöntemiyle Yapılan Mal Alımları Toplam Tutarının, Bu Amaçla Bütçeye Konulan Ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulu'nun Uygun Görüşü Olmaksızın Aşması**

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından 2016 yılı içinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılan mal alımlarına ait harcamaların yıllık toplamının, idarenin bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulunun bu yönde uygun görüşü olmaksızın aştığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendine göre idarelerin yaklaşık maliyeti 2016 yılı itibari ile 177.566,00-TL'ye kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımları pazarlık usulü ile karşılanabilmektedir. Aynı Kanun'un 22/d maddesine göre ise, 2016 yılı itibari ile büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 53.261,00-TL'yi aşmayan alımları, ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulü ile karşılanabilmektedir. Ancak 4734 sayılı Kanun'un 21 ve 22'nci maddeleri kapsamında alım yapılabilmesi hususunda aynı Kanun'un "İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar" başlıklı 62'nci maddesinde sınırlayıcı nitelikteki olmak üzere

*"ı) Bu Kanununun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz."* hükmüne yer verilmiştir.

4734 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanmasına yönelik hususlara ilişkin olarak çıkarılan ve 22/8/2009 tarihli ve 27327 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21'inci maddesi Kanun'un 62'nci maddesinin (ı) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamaları içermektedir. Anılan maddede; açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usullerinin temel ihale usulü olduğu ve bu temel usullerden biriyle alım yapılamadığı durumlarda diğer usul ve yöntemlerin kullanılabilceği belirtilerek Kanun'un 21/f ve 22/d maddelerine göre yapılacak alımlarda %10'luk sınırın aşılmasına yönelik olarak Kamu İhale Kurulu uygun görüşünün alınması için idarelerce yapılacak başvuruların şartları ve değerlendirme kriterleri hakkında hükümlere yer verilmiştir.



Anılan Kanun'un 62'nci maddesinin (ı) bendi hükmü dikkate alındığında, idarelerin aynı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendi ve 21'inci maddesinin (f) bendine göre yapacakları alımlara ilişkin bir sınır bulunmakta olup bu sınır da yapılacak mal veya hizmet alımı ile yapım işi için ayrı ayrı olmak üzere, bu işler için konulmuş ödeneklerin %10'udur. Bu bent hükümleri uyarınca %10 sınırının idarece takip edilmesi ve bu sınırın aşılacağı öngörülmesi halinde Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21'inci maddesinde yapılan açıklamalara uygun olarak Kamu İhale Kuruluna başvurulması ve Kurulun uygun görüşünün alınması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından 2016 yılı içerisinde 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında 497.902,00-TL'lik mal alımı yapıldığı ve aşağıdaki tablodan anlaşılacağı üzere; 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin (ı) bendinde belirtilen %10 sınırı Kamu İhale Kurulunun bu konudaki uygun görüşü olmadan aşılacağı halde Kamu İhale Kuruluna başvurulmadığı tespit edilmiştir.

**Tablo 1: Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 2016 Yılı Ödenek ve 21/f ve 22/d'ye Göre Yapılan Harcama Miktarları**

İhtiyaç Türü	Bütçedeki Yıllık Ödenek (TL)	%10 Doğrudan Temin Limiti (TL)	4734 Sayılı Kanunun 21/f ve 22/d Uyarınca Yapılan Harcama Tutarı (TL)	Yapılan Alımın Toplam Ödenek İçindeki Oranı
Mal Alımı	2.174.000,00	217.400,00	497.902,00	% 22,90
Hizmet Alımı	4.979.000,00	497.900,00	491.571,00	% 9,87
Yapım İşİ	1.752.373,00	175.237,00	173.180,00	%9,88

Doğrudan temin ve pazarlık limitinin aşılmamasını teminen bütçe yılı başlarında, bu amaçla kullanılacak ödeneklerin tespiti ve ihtiyaç planlamasının gerçekçi yapılması; %10 sınırının üzerinde doğrudan teminle mal alımı yapılması halinde ise Kamu İhale Kurulunun uygun görüşünün alınması zorunludur.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** İdarenin taşra teşkilatının olmaması ve tek binada hizmet vermesi, personel sayısı itibarıyla sınırlı bir İdare olması, ayrıca binasının ve alt yapı sisteminin eski olması, şimdiye kadar köklü ve büyük çaplı bakım-onarım ve yenileme yatırımlarına gidilememiş olması nedeni ile birtakım harcamaların acil ve ivedilik arz etmesi; yapılan mal ve hizmet alımlarının hacim olarak küçük ve zorunluluk arz etmesi nedeni ile 4734

sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddelerine göre temin edilmek durumunda kaldığı belirtilmiştir.

Bu kapsamda, İdare tarafından % 10 ödenek sınırının takibi, bu sınırın aşılması durumunda Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21 inci maddesi gereğince yapılması gereken iş ve işlemler titizlikle takip edileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** 2016 yılı içinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılan mal alımlarına ait harcamaların yıllık toplamının, idarenin bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10'unun, Kamu İhale Kurulunun bu yönde uygun görüşü olmaksızın aşılması hususuna ilişkin olarak Kamu İdaresinin cevabında, mal ve hizmet alımlarının hacim olarak küçük ve zorunluluk arz etmesi nedeni ile 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddelerine göre temin edilmek durumunda kaldığı, %10 ödenek sınırının takibi ve Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21'inci maddesi gereğince yapılması gereken iş ve işlemlerin titizlikle takip edileceği belirtilmiştir.

2015 yılında bulgu konusu yapılan ve İdarece gereğinin yapılacağı cevabı üzerine izlenecek hususlar arasında yer alan konu ile ilgili olarak aynı hatanın 2016 yılı içerisinde de devam ettiği, İdare tarafından gereğinin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin (1) bendinde belirtilen %10 sınırının aşılmamasını teminen bütçe yılı başlarında, bu amaçla kullanılacak ödeneklerin tespiti ve ihtiyaç planlamasının gerçekçi yapılması; 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddelerine göre mal ve hizmet alımı ve yapım işinin %10 sınırının üzerine çıkacağıın anlaşılması durumunda ise Kamu İhale Kurulunun uygun görüşünün alınması gerekmektedir.

### **BULGU 3: İdareye Ait Taşınmazın Kiraya Verilmesi İşinin, Dayanağı Olmayan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliği'ne Göre Yapılması**

Yapılan incelemelerde Özelleştirme İdaresi Başkanlığına ait taşınmazın işletilmek üzere İdarenin bir şirketi olan Ankara Doğal Elektrik Üretim A.Ş'ye kiraya verildiği ve ilgili taşınmazın kiraya verilmesi işinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yürütülmesi gerekirken, İdarenin çıkardığı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliği'nin (İdari Bütçe) Kamu Kurum ve Kuruluşlarına İş Yaptırılması ve Alımlar başlıklı 55'inci maddesine göre ihalesiz olarak gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun Kapsam başlıklı 1'inci maddesinde;

*“Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.”*

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Kapsam” başlıklı 2'nci maddesinin 1'inci fıkrasında;

*“Aşağıda belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülür:”*

“Uygulanmayacak Hükümler” başlıklı 68'inci maddesinin (a) bendinde ise;

*“Bu Kanun kapsamında yer alan işlerin ihalelerinde 8.9.1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri uygulanmaz.”* hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen hükümlerden anlaşılacağı üzere 2886 sayılı Kanun, kapsamındaki idarelerin her türlü alım ve satım işlerini yani gider doğurucu ve gelir getirici nitelikteki ihale işlemlerini birlikte düzenlerken; 4734 sayılı Kanun, kapsamındaki idarelerin sadece mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerini düzenlemektedir. 4734 sayılı Kanun'un 68'inci maddesi ile getirilen düzenleme ile 2886 sayılı Kanun tüm hükümleriyle birlikte yürürlükten kaldırılmamış, sadece 4734 sayılı Kanun kapsamında bulunan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bakımından 2886 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanmayacağı ifade edilmiştir. Gelineen noktada idarelerin 2886 sayılı Kanun'un kapsamında kalan gelir getirici iş ve işlemlerinde (satım, kiraya verme, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi) söz konusu Kanun hükümleri uygulanmaya devam edecektir.

Öte yandan 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde kamu iktisadî teşebbüslerinin ve Devletin diğer mal ve hizmet üretim birimlerinin özelleştirilmelerine ilişkin esaslar düzenlenmiş, 4'üncü maddesiyle özelleştirme uygulamalarını yürütmek üzere, özel bütçeli Özelleştirme İdaresi Başkanlığı kurulmuş, 18'inci maddesinde özelleştirme uygulamalarında izlenecek özelleştirme yöntemleri ayrı ayrı belirlenerek özelleştirme programına alınan kuruluşlarda bu özelleştirme yöntemlerinden hangilerinin uygulanacağına Özelleştirme Yüksek Kurulunca karar verileceği ifade edilmiş, 12'nci maddesinde ise bu Kanun'da yapılması öngörülen işlerde 2886 sayılı Devlet İhale

Kanunu'nun hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmiştir. Ancak, bu konuda getirilen istisna 4046 sayılı Kanun'da açıklandığı üzere özelleştirme uygulamaları ile ilgili olup, özelleştirme uygulamalarda kolaylık sağlanması amaçlanmıştır.

İdare, 4046 sayılı Kanun'un 37'nci maddesinin (b) bendinin verdiği yetkiye dayanarak 29/11/2003 tarih ve 25301 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve özelleştirme uygulamalarında değer tespiti ve ihaleye ilişkin işlemleri düzenleyen Özelleştirme Uygulamalarında Değer Tespiti ve İhale Yönetmeliği'ni çıkarmıştır.

İdare ayrıca yine bu maddeye dayanarak 30/11/2000 tarih ve 24246 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İdari Bütçesinden yapılacak alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinde uygulanacak Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliği'ni (İdari Bütçe) çıkarmıştır ve gelir getirici iş ve işlemlerinde bu yönetmeliğe göre uygulama yapmaktadır. Ancak, İdari Bütçesinden yapılacak satım, kiraya verme, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi gelir getirici iş ve işlemlerinin kanuni dayanaktan yoksun olarak çıkarılan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliği'ne (İdari Bütçe) göre yürütülmesi mümkün görülmemektedir.

Yukarıda belirtildiği üzere, 4046 sayılı Kanun ile getirilen istisna özelleştirme uygulamalarına ilişkindir ve Kanun özelleştirme uygulamalarına ve ihale usullerine ilişkin esasların belirlenmesi konusunda Özelleştirme İdaresi Başkanlığına yönetmelik çıkarma yetkisi vermektedir. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı idari bütçesinden yapılacak satım, kiraya verme, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi gelir getirici iş ve işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yürütülmesi gerekir.

Bu husus 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunda konu edilmiş ve İdare de savunmasında bundan sonra öneri doğrultusunda işlem tesis edileceğini bildirmiş olmasına rağmen, taşınmazın kiraya verilmesi açısından hatalı uygulama 2015 ve 2016 yıllarında da devam etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un Çeşitli Hükümler başlıklı 37 nci maddesinin (b) bendi hükmüne istinaden, *Sayıştay Başkanlığının da görüşü alınarak* 30.11.2000 tarihli ve 24246 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliğinin (İdari Bütçe) yürürlüğe girdiği;

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu ile Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliğinin ana ekseninde genel esasları, ilkeleri, ihale usulleri, tekliflerin alınması, değerlendirilmesi vb. yönüyle aynı olduğu, genel itibarıyla birinde "Kanun", birinde "Yönetmelik" ifadesi dışında farklılığı bulunmadığı; söz konusu uygulama ile mevzuata uygunluk gözetilmeye çalışılmış olup bundan sonraki uygulamalarda öneri doğrultusunda işlem tesis edileceği belirtilmiştir.

Öte yandan İdareye ait bahse konu taşınmazın ilgili mevzuat gereğince Maliye Bakanlığına (Milli Emlak Genel Müdürlüğü) devri/takası karşılığında Ankara Merkez sınırları içerisinde hizmet binası yapılabilecek uygun bir arsanın veya hizmet binası olarak kullanılabilen binanın İdareye devrinin yapılması hususunda 04.05.2017 tarihli ve 3030 sayılı yazı ile anılan Bakanlığa da müracaatta bulunduğu ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Özelleştirme İdaresi Başkanlığına ait taşınmazın işletilmek üzere İdarenin bir şirketi olan Ankara Doğal Elektrik Üretim A.Ş'ye kiraya verildiği ve ilgili taşınmazın kiraya verilmesi işinin İdarenin çıkardığı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliği'nin (İdari Bütçe) Kamu Kurum ve Kuruluşlarına İş Yaptırılması ve Alımlar başlıklı 55'inci maddesine göre ihalesiz olarak gerçekleştirildiği hususuna ilişkin olarak İdare tarafından verilen cevapta 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu ile Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliğinin ana ekseninde genel esasları, ilkeleri, ihale usulleri, tekliflerin alınması, değerlendirilmesi vb. yönüyle aynı olduğu ve söz konusu uygulama ile mevzuata uygunluk gözetilmeye çalışıldığı ve bundan sonraki uygulamalarda öneri doğrultusunda işlem tesis edileceği belirtilmektedir.

2015 yılında bulgu konusu yapılan ve İdarece gereğinin yapılacağı cevabı üzerine izlenecek hususlar arasında yer alan konu ile ilgili olarak aynı hatanın 2016 yılı içerisinde de devam ettiği, İdare tarafından gereğinin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un 12'nci maddesinde bu Kanunda yapılması öngörülen işlerde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmektedir. Ancak, bu konuda getirilen istisna özelleştirme uygulamaları ile ilgili olup böylece özelleştirme uygulamalarında kolaylık sağlanması amaçlanmıştır. Ayrıca 4046 sayılı Kanunun 37'nci maddesinin (b) bendinde idareye, bu Kanun hükümleri gereğince yapılacak özelleştirme uygulamaları ve ihale usullerine ilişkin esaslarla ilgili yönetmelik çıkarma yetkisi verilmiştir. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı da Kanunun verdiği bu yetkiye dayanarak özelleştirme uygulamalarında değer tespiti ve ihaleye ilişkin işlemleri düzenleyen Özelleştirme Uygulamalarında Değer Tespiti ve İhale Yönetmeliği'ni

çıkarmıştır. İdarenin gelir getirici iş ve işlemleri (satım, kiraya verme, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi) 2886 sayılı Kanunun kapsamında olup bu konuda yönetmelik çıkarma yetkisi bulunmamaktadır. İdarenin gelir getirici iş ve işlemlerinden olan taşınmazın kiraya verilmesi işinin 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre yürütülmesi gerekir.

## **8. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.35		Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>31.855.771,35</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.287.010,29</b>	
10 HAZIR DEĞERLER		30.816.489,82		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		974.043,00	
102 BANKA HESABI		30.816.489,82		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		49.478,91	
12 FAALİYET ALACAKLARI		200.464,00		333 EMANETLER HESABI		924.566,09	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		200.464,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		312.967,29	
14 DİĞER ALACAKLAR		953,23		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		312.967,29	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		953,23		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>75.918.161,99</b>	
15 STOKLAR		78.712,98		50 NET DEĞER		68.113.583,51	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		78.712,98		500 NET DEĞER HESABI		68.113.583,51	
16 ÖN ÖDEMELER		759.151,32		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		4.918.793,40	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		759.151,32		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		4.918.793,40	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>45.349.400,93</b>		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		2.885.785,08	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		45.329.525,29		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		2.885.785,08	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		35.153.365,19					
252 BİNALAR HESABI		10.284.893,78					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		145.279,38					
254 TAŞITLAR HESABI		47.063,61					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		2.246.278,15					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.702.477,58					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		155.122,80					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
280 HAKLAR HESABI		784.151,01					
288 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-784.151,01					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		19.875,64					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		305.378,73					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-285.503,09					
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>77.205.172,28</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>77.205.172,28</b>	
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		821.236,00					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		821.236,00					
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		4.014.470,49					
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		4.014.470,49					
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		1.614.979,62					
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		1.614.979,62					
990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ		27.423.500,00					

07/03/2017 14:56

Sayfa 1 / 2



**TABLO 1.1 BİLANÇO**

<b>Kurum Kodu : 40.35</b>	<b>Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI</b>	<b>Yıl : 2016</b>
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	197.644,00	
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	27.621.144,00	

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35      Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI      Yılı : 2016											
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		
630			GİDERLER HESABI	28.446.020,62	600			GELİRLER HESABI	31.331.805,70		
630	01		Personel Giderleri	17.377.930,58	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	403.923,67		
630	01	01	Memurlar	14.535.592,37	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.550,00		
630	01	01	Temel Maaşlar	9.090.829,10	600	03	01	Mal Satış Gelirleri	2.550,00		
630	01	01	Temel Maaşlar	9.090.829,10	600	03	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	2.550,00		
630	01	01	Zamlar ve Tazminatlar	5.305.516,13	600	03	06	Kira Gelirleri	401.373,67		
630	01	01	Zamlar ve Tazminatlar	5.305.516,13	600	03	06	Taşınmaz Kiralan	401.373,67		
630	01	01	Ödenekler	6.277,97	600	03	06	Diğer Taşınmaz kira gelirleri	401.373,67		
630	01	01	Ödenekler	6.277,97	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	19.839,87		
630	01	01	Sosyal Haklar	132.969,17	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	19.839,87		
630	01	01	Sosyal Haklar	132.969,17	600	04	04	Sermaye	19.839,87		
630	01	02	Sözleşmeli Personel	2.823.990,83	600	04	04	02	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	19.839,87
630	01	02	Ücretler	1.438.724,62	600	05		Diğer Gelirler	30.908.042,16		
630	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.438.724,62	600	05	01	Faiz Gelirleri	2.807.325,34		
630	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	563.371,01	600	05	01	09	Diğer Faizler	2.807.325,34	
630	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	563.371,01	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	59,34
630	01	02	Sosyal Haklar	16.349,99	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	2.807.266,00
630	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	16.349,99	600	05	02		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	28.004.000,00	
630	01	02	Ek Çalışma Karşılıkları	105.183,62	600	05	02	06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	28.004.000,00	
630	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ek Çalışma Karşılıkları	105.183,62	600	05	02	06	99	Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	28.004.000,00
630	01	02	Ödül ve İkramiyeler	700.361,59	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	96.716,82	
630	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	700.361,59	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	96.716,82	
630	01	05	Diğer Personel	18.347,38	600	05	09	01	01	İrad Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,01

07/03/2017 14:54

Sayfa 1 / 7

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35		Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2016			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	05	01			Ücret ve Diğer Ödemeler	18.347,38
630	01	05	01	05		Yurt Dışı Öğretimde Ödenen Aylıklar	18.347,38
630	02					Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.289.378,24
630	02	01				Memurlar	1.945.768,89
630	02	01	06			Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.945.768,89
630	02	01	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.198.339,05
630	02	01	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	747.429,84
630	02	02				Sözleşmeli Personel	343.609,35
630	02	02	06			Sosyal Güvenlik Kurumuna	343.609,35
630	02	02	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	214.406,12
630	02	02	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	129.203,23
630	03					Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.316.567,23
630	03	02				Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	636.088,92
630	03	02	01			Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	19.821,90
630	03	02	01	01		Kırtasiye Alımları	165,21
630	03	02	01	03		Periyodik Yayın Alımları	5.473,50
630	03	02	01	04		Diğer Yayın Alımları	145,80
630	03	02	01	05		Baskı ve Cilt Giderleri	14.037,39
630	03	02	02			Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	90.050,00
630	03	02	02	01		Su Alımları	90.000,00
630	03	02	02	02		Temizlik Malzemesi Alımları	50,00
630	03	02	03			Enerji Alımları	493.277,22
630	03	02	03	01		Yakacak Alımları	166.390,00
630	03	02	03	02		Akaryakıt ve Yağ Alımları	78.496,13
630	03	02	03	03		Elektrik Alımları	248.391,09
630	03	02	04			Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	32.919,90
630	03	02	04	02		İçecek Alımları	32.919,90
600	05	09	01	06		Kişilerden Alacaklar	84.395,54
600	05	09	01	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	12.321,27
<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>							<b>31.331.805,70</b>

07/03/2017 14:54

Sayfa 2 / 7

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35 Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI Yılı : 2016							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		19,90
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		19,90
630	03	03			Yolluklar		179.034,13
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		145.543,13
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		145.543,13
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		21.133,59
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		21.133,59
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		12.357,41
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		12.357,41
630	03	04			Görev Giderleri		422.683,68
630	03	04	03		Odenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler		422.683,68
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler		383.692,97
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler		1.175,80
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler		37.814,91
630	03	05			Hizmet Alımları		4.741.404,51
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		3.279.807,42
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve donanım hariç)		213.405,00
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik hizmet ihaleleri dahil)		1.218.722,71
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri		976.847,96
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri		577.281,39
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Taz Öd		293.550,30
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri		196.309,88
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri		118,79
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri		78.223,34
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri		87.030,78
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri		29.331,02

07/03/2017 14:54

Sayfa 3 / 7

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35 Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI Yılı : 2016						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 05 03 06	Hat Kira Giderleri	1.605,99			
630	03 05 03 03	Taşıma Giderleri	600,00			
630	03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	600,00			
630	03 05 04 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	27.503,70			
630	03 05 04 01	İlan Giderleri	23.933,70			
630	03 05 04 02	Sigorta Giderleri	3.570,00			
630	03 05 05 05	Kiralar	1.125.905,93			
630	03 05 05 01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	2.212,50			
630	03 05 05 02	Taşıt Kiralaması Giderleri	408.470,64			
630	03 05 05 12	Personel Servis Kiralama Giderleri	715.222,79			
630	03 05 09 09	Diğer Hizmet Alımları	111.277,58			
630	03 05 09 03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	107.354,58			
630	03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	3.923,00			
630	03 06 06 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	51.251,33			
630	03 06 06 01	Temsil Giderleri	51.251,33			
630	03 06 01 01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	51.251,33			
630	03 07 07 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	174.392,86			
630	03 07 01 01	Menkul Mal Alım Giderleri	85,28			
630	03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	42,48			
630	03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	42,80			
630	03 07 02 02	Gayrimaddi Hak Alımları	98.087,00			
630	03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	98.087,00			
630	03 07 03 03	Bakım ve Onarım Giderleri	76.220,58			
630	03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	65.749,03			
630	03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	10.471,55			
630	03 08 08 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	111.711,80			

07/03/2017 14:54

Sayfa 4 / 7

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35				Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2016	
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		111.711,86	
630	03	08	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri		111.711,86	
630	05			Cari Transferler		1.593.464,78	
630	05	01		Görev Zararları		1.473.338,78	
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına		1.473.338,78	
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna		1.473.338,78	
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		120.000,00	
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara		120.000,00	
630	05	03	01	Memurların Öğle Yemeğine Yardım		120.000,00	
630	05	04				126,00	
630	05	04	09			126,00	
630	05	04	09	5947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri		126,00	
630	13			Amortisman Giderleri		590.919,97	
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri		477.639,97	
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri		205.697,88	
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri		205.697,88	
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		12.140,78	
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		12.140,78	
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri		259.801,31	
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri		259.801,31	
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri		113.280,00	
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri		113.280,00	
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri		113.280,00	

07/03/2017 14:54

Sayfa 5 / 7

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35      Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI      Yılı : 2016							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri			250.300,48
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri			157.718,05
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri			157.718,05
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri			157.718,05
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			4.778,85
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			4.778,85
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			4.778,85
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri			1.816,91
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri			1.816,91
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri			1.816,91
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar			23,60
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar			23,60
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar			23,60
630	14	05		Temizleme Ekipmanları			5.433,05
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları			5.433,05
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları			5.433,05
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			21.709,32
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			21.709,32
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			21.709,32
630	14	10		Zirai Maddeler			177,05
630	14	10	00	Zirai Maddeler			177,05
630	14	10	00	Zirai Maddeler			177,05
630	14	11		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			26.916,87

07/03/2017 14:54

Sayfa 6 / 7

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35 Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI Yılı : 2016						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	26.916,87
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	26.916,87
630	14	13			Yedek Parçalar	29.572,83
630	14	13	00		Yedek Parçalar	29.572,83
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	29.572,83
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	195,00
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	195,00
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	195,00
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.958,95
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.958,95
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.958,95
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	27.459,15
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	27.459,15
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	27.459,15
630	20	02	09	99	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	27.459,15
630	99				Diğer Giderler	0,19
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,19
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,19
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,19
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>			<b>28.446.020,62</b>			
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>		28.446.020,62				
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>		31.331.805,70				
<b>İNDİRİM ; İADE ; İSKONTO TOPLAMI (C)</b>		0,00		<b>NET GELİR ( D= B- C)</b>		
				31.331.805,70		
				<b>FAALİYET SONUCU D - A</b>		
				2.885.785,08		

07/03/2017 14:54

Sayfa 7 / 7



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

**ÖZELLEŞTİRME İDARESİ**  
**BAŞKANLIĞI ÖZELLEŞTİRME FONU**  
**2016 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	30
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	31
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	32
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	33
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	34
7.	EKLER.....	49



## KISALTMALAR

<b>A.Ş</b>	Anonim Şirket
<b>DMO</b>	Devlet Malzeme Ofisi
<b>KHK</b>	Kanun Hükmüne Kararname
<b>SPK</b>	Sermaye Piyasası Kurulu
<b>TCDD</b>	Türkiye Cumhuriyeti Devlet Demir Yolları



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

### Mali Yapı

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

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

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

Özelleştirme Fon bütçesi Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.

Özelleştirme Fonu gelirlerinin 2016 yılı için 17.139.135.092-TL olacağı öngörülmüş olmasına karşın sunulan faaliyet sonuçları tablosuna göre Fonun 2016 yılında tahakkuk eden geliri 8.381.318.016,15-TL olmuştur. Özelleştirme Fonu giderlerinin 2016 yılı için 17.139.135.092-TL olacağı öngörülmüş olmasına karşın sunulan faaliyet sonuçları tablosuna göre 2016 yılında tahakkuk eden gideri ise 12.570.317.842,81-TL dir. Buna göre Fonun 2016 yılı olumsuz faaliyet sonucu -4.188.999.826,66-TL olmuştur.

### Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Fon işlemlerinin muhasebe kayıtları Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan ve Maliye Bakanlığı'nın uygun görüşü verdiği “Başbakanlık Özelleştirme İdaresi



Başkanlığı Özelleştirme Muhasebe Yönergesi ve Detaylı Hesap Planı” hükümlerine göre tutulmaktadır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile 4046 sayılı Kanun'un hükümlerine dayanılarak hazırlanan bu Yönergenin 53'üncü maddesinde, Yönergede hüküm bulunmayan hallerde Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uygulanacağı belirtilmiştir. 01.01.2007 tarihinde yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ise Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'ni yürürlükten kaldırarak bu Yönetmeliğe yapılan atıfların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine yapılmış sayılacağı hükmünü getirmiştir.

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

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

- Yevmiye Defteri
- Bilanço,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu,

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

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

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan;

mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Özelleştirme Fonu 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: İstihdam Fazlası Personelin Başka Kurum ve Kuruluşlara Naklinin 4046 sayılı Kanunda Belirlenen Usul ve Sürelerde Yapılmaması**

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un 22'nci maddesi gereğince diğer kamu kurum ve kuruluşlarına nakledilmek üzere Devlet Personel Başkanlığına bildirilen ve Devlet Personel Başkanlığı tarafından da ilgili kurum ve kuruluşa atama teklif yazısı yazıldığı halde çeşitli nedenlerle yeni görev yerlerinde çalışmaya başlamayan personel için Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından ücret ödendiği görülmüştür.

4046 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinde;

*“Madde 22– (Değişik: 3/7/2005 - 5398/8 md.) Özelleştirme programına alınan kuruluşlarda (iştirakler hariç) ilgili kuruluş veya İdare tarafından istihdam fazlası personel belirlenmesi ya da bu kuruluşların kısmen veya tamamen satışı nedeniyle kamu tüzel kişiliğinin sona ermesi, devredilmesi, küçültülmesi, faaliyetlerinin durdurulması, kapatılması, tasfiye edilmesi halinde; bu kuruluşlarda programa alınma tarihi itibarıyla 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tâbi olarak veya sözleşmeli statüde çalışmakta olanlar ile iş kanunlarına tâbi olarak görev yapmakla birlikte toplu iş sözleşmesi hükümlerinden yararlanmayan genel müdür, genel müdür yardımcısı, teftiş kurulu başkanı, kurul başkanı, daire başkanı, müessese, bölge, fabrika, işletme ve şube müdürü, müfettiş ve müfettiş yardımcısı, müşavir ve başuzman unvanlı kadrolara atanmak suretiyle görev yapan personel, kamu kurum ve kuruluşlarına nakledilmek üzere yukarıda belirtilen işlemlerin tamamlanmasından itibaren onbeş gün içerisinde İdare tarafından Devlet Personel Başkanlığına bildirilir...*

*Nakle tâbi personelin, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre kazanılmış hak aylık derecesinden aşağı olmamak kaydıyla, 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında bulunan kamu kurum ve kuruluşlarının boş kadrolarından Devlet Personel Başkanlığınca tespit edilen kadroya, anılan Başkanlık tarafından kırkbeş gün içerisinde ataması teklif edilir. 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamı dışındaki kamu kurum ve kuruluşlarının (özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar hariç) mevcut boş kadro veya pozisyonlarına da ihtiyaçlar doğrultusunda atama teklifi yapılabilir. (Değişik üçüncü cümle: 10/9/2014-6552/108*

md.)...Devlet Personel Başkanlığı tarafından gönderilen atama teklif yazısının atamayı yapacak kamu kurum ve kuruluşuna intikalinden itibaren otuz gün içerisinde bu kurum ve kuruluş tarafından atama işlemlerinin yapılması zorunludur...

Kuruluşun satılması veya devredilmesi halinde bu kuruluşta çalışan nakle tâbi personelin ataması yukarıdaki hükümlere göre yapıldıktan sonra atama emri, ilgili personele atamayı yapan kurum veya kuruluş tarafından, istihdam fazlası personel için yapılacak atama emri ise kuruluşu tarafından 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümlerine göre tebliğ edilir. Personelin işe başlama sürelerine ve işe başlamama halinde yapılacak işlemlere ilişkin olarak 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 62 ve 63 üncü maddeleri hükümlerinin uygulanmasından atamayı yapan kamu kurum ve kuruluşu sorumludur. Kurum ve kuruluşlar atama ve göreve başlatma işlemlerinin sonucunu en geç onbeş gün içerisinde Devlet Personel Başkanlığına bildirirler....

Bu maddenin birinci fıkrasına göre diğer kamu kurum ve kuruluşlarına nakledilmek üzere Devlet Personel Başkanlığına bildirilen personelin, kuruluşun kamu tüzel kişiliğinin sona erdiği tarihten, yeni kurumlarında göreve başlayacakları tarihi takip eden aybaşına kadar geçecek süreye ilişkin olarak eski kadro veya pozisyonlarına ait aylık, ücret, varsa ikramiye ve ücrete bağlı diğer malî hakları ile yeni kurumlarında göreve başlayacakları tarihe kadar geçecek süredeki sosyal hak ve yardımları (harcırah, sağlık giderleri, cenaze giderleri ve ölüm yardımı) Özelleştirme Fonundan ödenir ve bunlardan T.C. Emekli Sandığına tâbi olanların bu süre içinde Sandıkla olan ilgileri devam eder....” hükmü yer almaktadır.

Bu hükümden açıkça anlaşılacağı üzere özelleştirme programına alınan kuruluşlarda çalışmakta olup başka kamu kurum ve kuruluşlarına nakledilecek personelin, on beş gün içerisinde Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından Devlet Personel Başkanlığına bildirilmesi gerekir.

Devlet Personel Başkanlığınca tespit edilen boş kadroya, bu Başkanlık tarafından kırkbeş gün içerisinde ilgili personelin ataması teklif edilir. Devlet Personel Başkanlığı tarafından gönderilen atama teklif yazısının atamayı yapacak kamu kurum ve kuruluşuna intikalinden itibaren otuz gün içerisinde bu kurum ve kuruluş tarafından atama işlemlerinin yapılması zorunludur. Atama emri, ilgili personele 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümlerine

göre tebliğ edilmeli ve ilgili kurum ve kuruluşlar atama ve göreve başlatma işlemlerinin sonucunu en geç onbeş gün içerisinde Devlet Personel Başkanlığına bildirmelidirler.

Yukarıda açıklandığı üzere 4046 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi, nakle tabi personelin başka kamu kurum ve kuruluşlarına nakil usul ve sürelerini ayrıntıları ile belirlemiş ve bu konuda herhangi bir takdir hakkı tanımamıştır.

Yapılan incelemelerde, başka kurum ve kuruluşlara nakledilmek üzere Devlet Personel Başkanlığına bildirilen ve Devlet Personel Başkanlığı tarafından da, atama teklif yazıları ilgili kurum ve kuruluşlarına gönderildiği halde, anılan Kanun'un 22'nci maddesine aykırı olarak atama işlemleri tamamlanmayan ve bu nedenle de çalışmayan nakle tabi personellerin bulunduğu ve bu kişiler için Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından ücret ödenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

4046 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi gereğince nakle tabi personele, yeni kurumlarında göreve başlayıncaya kadar Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından ücret ve her türlü hakları ödenmeye devam edilmesi zorunludur. Devlet Personel Başkanlığı tarafından atama teklif yazısı yazılan Kamu Kurumu, kanunen atama yapmaya zorunludur ve Tebligat Kanunu'na göre de tebligat yapma zorunluluğu bulunmaktadır. Bu zorunluluğu yerine getirmeyen kurum ve kuruluş hakkında gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir. Aksi takdirde herhangi bir kamu kurumunda çalışmayan personel için Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından ücret ödenmeye devam edilecektir.

Nakledilmek üzere bekletilen personelin çalıştırılmadan ücret almaları sonucunu doğuran ve 4046 sayılı Kanun'un yukarıda yer verilen hükümlerine aykırı olduğu açık bu hususun giderilmesi amacıyla bu nitelikteki personellerin atama işlemlerinin tamamlanması ve yeni görev yerlerinde göreve başlatılmaları gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** 10.12.2015 tarihli ve 8060 sayılı yazı ile Spor Genel Müdürlüğüne 4046 sayılı Kanun'un 22 nci maddesi çerçevesinde gerçekleştirilen atamaların kanuni süreler içinde yapılarak İdareye ve ilgili kuruluşlara bilgi verilmesi gerektiğinin bildirildiği;

18.01.2017 tarihli ve 342 sayılı yazı ile Spor Genel Müdürlüğüne atama işlemlerinin ivedilikle gerçekleştirilmesi gerektiğinin bildirildiği;

23.02.2017 tarihli ve 1217 sayılı yazı ile Spor Genel Müdürlüğüne kamu kaynağının israfına yol açılmaması açısından söz konusu atamaların bir an önce gerçekleştirilmesi gerektiğinin bildirildiği;

10.05.2017 tarihli ve 3130 sayılı yazı ile Spor Genel Müdürlüğüne kamu kaynağının israfına yol açılmaması açısından söz konusu atamaların bir an önce gerçekleştirilmesi gerektiğinin bir kez daha bildirildiği ve bahse konu yazının bilgi için Devlet Personel Başkanlığı'na da gönderildiği;

Yukarıda yer alan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere; Spor Genel Müdürlüğü nezdinde atamaların gerçekleştirilmesi amacıyla girişimde bulunulduğu ancak sonuç alınmadığı;

4046 sayılı Kanun'un 22 nci maddesi gereğince nakle tabi personele, yeni kurumlarında göreve başlayıncaya kadar İdarece ücret ve her türlü haklarının ödenmeye devam edilmesinin zorunlu olduğu;

İdarenin 4046 sayılı Kanun'un kendisine verdiği görev ve yetki çerçevesinde tüm iş ve işlemlerini zamanında eksiksiz olarak gerçekleştirdiği; 4046 sayılı Kanun'un 22 nci maddesinde yer alan "*Personelin işe başlama sürelerine ve işe başlamama halinde yapılacak işlemlere ilişkin olarak 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 62 ve 63 üncü maddeleri hükümlerinin uygulanmasından atamayı yapan kamu kurum ve kuruluşu sorumludur.*" hükmü gereğince, söz konusu sorumluluğun Devlet Personel Başkanlığı ve atama teklifi yapılan kuruluşun görev ve yetki alanına girdiği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Başka kurum ve kuruluşlara nakledilmek üzere Devlet Personel Başkanlığına bildirilen ve Devlet Personel Başkanlığı tarafından da, atama teklif yazıları ilgili kurum ve kuruluşlarına gönderildiği halde, anılan Kanun'un 22'nci maddesine aykırı olarak atama işlemleri tamamlanmayan personellerin bulunduğu ve çalıştırılmayan bu kişiler için Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından 4046 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi gereğince ücret ödenmeye devam edildiği hususuna ilişkin olarak İdarenin verdiği cevapta, atama yükümlülüğünü yerine getirmeyen kurumlara yazılar yazıldığı ancak bir sonuç alınmadığı anlaşılmaktadır.

Devlet Personel Başkanlığı tarafından atama teklif yazısı yazılan Kamu Kurumunun, 4046 sayılı Kanun'un 22'nci maddesine göre atama yapma ve tebligat yapma zorunluluğu

bulunmaktadır. Nakledilmek üzere bekletilen personelin çalıştırılmadan ücret almaları sonucunu doğuran ve 4046 sayılı Kanun'un yukarıda yer verilen hükümlerine aykırı olduğu açık bu hususun giderilmesi amacıyla nakle tabi personelin atama işlemlerinin tamamlanması ve yeni görev yerlerinde göreve başlatılmaları gerekmektedir.

## **BULGU 2: Kamu Yararına Kullanılması Kaydıyla Kamu İdarelerine Devredilen Taşınmazların Amacı Dışında Kullanılması**

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

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

*“Özelleştirme uygulamalarında; ...*

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

*İlkeleri esas alınır.*

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

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

4046 sayılı Kanun'da devrin kimlere ve hangi usulle yapılacağına ilişkin olarak başkaca bir düzenlemeye yer verilmemiştir. Bu nedenle Kanun'da yer alan milli güvenliğin veya kamu



yararının gerektirdiği durumlarda devre ilişkin şartlar, ilgili Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı veya Özelleştirme Yüksek Kurulu kararında atf yapılan protokollerle belirlenmektedir.

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

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

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

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

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

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** Özelleştirme programında bulunan veya özelleştirme programındaki bir kuruluşla birleştirilmek suretiyle tüzel kişiliği sona erdirilmiş olan kuruluşlara ait iken 4046 sayılı Kanunun 2/i maddesine istinaden kamu kurum ve kuruluşlarına devredilen taşınmazların mevcut kullanım durumlarının tespit edilerek İdareye bildirilmesi hususunda, 21.12.2016 tarih ve 8401 sayılı yazı ile ilgili kuruluşlara talimat verildiği;

Sermayelerinde bulunan kamu paylarının satışı yoluyla özelleştirilen veya bir kısım varlıklarının satışını müteakip özelleştirme kapsamından çıkarılarak eski statüsüne iade edilen kuruluşlara ait iken 4046 sayılı Kanunun 2/i maddesine istinaden devri yapılan taşınmazlar ile kamu kurum ve kuruluşlarının özelleştirme programına alınan taşınmazlarından bu maddeye göre devri yapılanların mevcut kullanım durumlarının tespiti amacıyla da, Başkanlık Makamının 03.01.2017 tarih ve 12 sayılı Olur'u doğrultusunda İdare personelinin görevlendirildiği;

İlgili kuruluşlar ve İdare personeli tarafından yapılmakta olan yerinde inceleme çalışmalarının tamamlanmasını müteakip, Özelleştirme Yüksek Kurulu kararlarında belirlenen amaç dışında kullanıldığı tespit edilen taşınmazlar ile ilgili olarak gerekli işlemlerin tesis edileceği ifade edilmiştir.

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

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

### **BULGU 3: Taşınmaz Değer Tespit Raporlarının Sözleşme ve Mevzuat Hükümlerine Uygun Olarak Hazırlanmaması**

Taşınmazların özelleştirilmesine ilişkin olarak Danışman firma tarafından İdareye sunulan bazı Değer Tespit Raporlarında taşınmaz değerlemesinin, emsal olabilecek taşınmaz satış fiyatları yerine emlakçı görüşlerine dayanılarak hazırlandığı görülmüştür.

“DMO, Sümer Holding A.Ş., Maliye Hazinesi, Karayolları ve TCDD Genel Müdürlüğü Adına Kayıtlı Muhtelif Taşınmazlara İlişkin Danışmanlık Hizmet Alımı İhalesi” Sözleşmesinin “Zamanlama ve Raporlama” başlıklı 18’inci maddesinde;

*“18.1.b.İdarece talep edilecek olan*

*Değer Tespit Raporları; İdare tarafından mevcut olması halinde Danışmana verilecek olan “Durum Tespit Raporları” dikkate alınarak; İdarenin onayı alınmak kaydıyla Uluslararası Değerleme Standartları (UDS) ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından yayımlanmış genel ilkeler göz önünde bulundurulurak 4046 sayılı Kanunda sayılan en az iki metodun kullanılması suretiyle, İdarece ve/veya Komisyonca istenildiğinde her bir parselin değerinin ayrı ayrı ve/veya uygun görülecek parseller için birlikte belirtilerek hazırlanacaktır.”* denilmektedir.

Yukarıda yer verilen Sözleşme hükümleri uyarınca Danışman, taşınmazlara ilişkin Değer Tespit Raporları hazırlarken 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun’da yer alan en az iki metodu kullanmak zorundadır. Bu metodları kullanırken de Uluslararası Değerleme Standartları (UDS) ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından yayımlanmış genel ilkelerin göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan “Sermaye Piyasasında Uluslararası Değerleme Standartları Hakkında Tebliğ”in “Genel Değerleme Kavram ve İlkeleri” başlıklı kısmının değerlendirme yaklaşımlarına ilişkin 9’uncu maddesinde emsal karşılaştırma yaklaşımı şu şekilde açıklanmaktadır:

*“9.2.1.1. Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı. Bu karşılaştırmalı yaklaşım benzer veya ikame mülklerin satışını ve ilgili piyasa verilerini dikkate alır ve karşılaştırmaya dayalı bir işlemle değer takdiri yapar. Genel olarak değerlemesi yapılan bir mülk, açık piyasada gerçekleştirilen benzer mülklerin satışlarıyla karşılaştırılır. İstenen fiyatlar ve verilen teklifler de dikkate alınabilir.”*

Aynı Tebliğin “Mülkiyet Türleri”ne ilişkin kısmında emsal karşılaştırma yaklaşımına ilişkin olarak;

*“2.7.1 Emsal karşılaştırma yaklaşımında, alıcılar için söz konusu gayrimenkul ile rekabet eden diğer mülklere genel olarak ödenen fiyatların incelenmesi ile gayrimenkulün Pazar Değerinin sınırları belirlenir...”*

*2.7.1.1 Değerleme konusu mülk, son zamanlarda piyasada satışı gerçekleştirilen benzeri mülklerin satış fiyatlarıyla (listelenen ve teklif edilen fiyatlar) karşılaştırılır. Satış fiyatları, uygun karşılaştırma kıstasları kullanılarak incelenir ve ortaya çıkan farklılıklara göre ayarlanır.”* hükmüne yer verilmiştir.

Bu Tebliğ’in “Kılavuz Notları”na ilişkin kısmında ise,

*“5.11 Emsal karşılaştırma yaklaşımı mülk fiyatlarını pazarın belirlediğini kabul eder. Pazar Değeri de bu nedenle pazar payı için birbirleriyle rekabet halinde olan mülklerin pazar fiyatları üzerinde bir çalışma gerçekleştirilerek hesaplanır. Uygulanan karşılaştırmalı süreçler, Değerleme Süreci’nin temelini oluşturur.*

*5.11.1 Veriler mevcut olduğunda emsal karşılaştırma yaklaşımı değer in takdirinde kullanılan en doğrudan ve sistematik yaklaşımdır.*

*5.11.2 Veriler yetersiz olduğunda emsal karşılaştırma yaklaşımının uygulanabilirliği sınırlandırılabilir. Ancak, verilerin mevcut olduğu veya makul şartlar dahilinde elde edilebileceği durumlarda Değerleme Uzmanı tarafından yetersiz araştırma yapılması bu yaklaşımın kullanılmaması için bir bahane teşkil etmez.)”* hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen Sermaye Piyasası Kurulu Tebliği hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, taşınmaz değerinin tespitinde emsal karşılaştırma yaklaşımı kullanılıyor iken değerlendirme yapılan taşınmazın, açık piyasada gerçekleştirilen benzer taşınmazların satışlarıyla karşılaştırılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde Danışman tarafından hazırlanan Değer Tespit Raporlarının bazılarında “Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı” kullanılarak değer tespiti yapılırken, bölgede karşılaştırılabilecek “emsale konu taşınmaz satışları” bulunduğu halde, bunların satış değerleri emsal alınmak yerine emlakçılardan alınan görüşlere yer verildiği ve yine Özelleştirme İdaresi Başkanlığının aynı bölgede yaptığı ve sonuçlanmayan ihale teklif bedeli esas alınarak yeni taşınmazın değerinin tespit edildiği anlaşılmıştır.

İdare tarafından yapılan özelleştirmelerde, taşınmazın tespit edilen değeri bu taşınmazın özelleştirme suretiyle satışında baz alınmakta ve bu rakamın üzerinde teklif gelmesi halinde satış gerçekleşmektedir. Diğer taraftan her bir ihale için geçici teminat miktarı belirlenirken de bu rakamlar göz önünde bulundurulmaktadır. Bu nedenle taşınmaz değerinin isabetli tespiti önem taşımaktadır. Taşınmaz değer tespitlerinin doğru yapılabilmesi için 4046 sayılı Kanun'da yer alan metotlar kullanılırken, sözleşme hükümlerinde de yer verildiği üzere, Uluslararası Değerleme Standartları ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanmış genel ilkeler doğrultusunda değer tespit raporlarının hazırlanması gerekir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** Bölgenin nüfus ve yapı/İNŞAAT yoğunluğuna göre emsal olabilecek nitelikte fazla veri bulunulabilmesine karşın yoğunluğun az olduğu bölgelerde emsal nitelikte veri saptamada zorluklar yaşandığı; Değer Tespit Raporlarının; Uluslararası Değerleme Standartları ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanmış genel ilkeler çerçevesinde 4046 sayılı Kanun'da sayılan metodlardan en az ikisinin kullanılması suretiyle hazırlanmakta olduğu, bundan sonra hazırlanacak raporlarda bulguda belirtilen hususlara dikkat edileceği ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgumuzda özelleştirme kapsam ve programında bulunan taşınmazların 4046 sayılı Özelleştirme Kanunu kapsamında özelleştirilmelerine ilişkin olarak Danışman tarafından hazırlanan Değer Tespit Raporlarının bazılarında "Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı" kullanılarak değer tespiti yapılırken, bölgede karşılaştırılabilir "emsale konu taşınmaz satışları" bulunduğu halde, bunların satış değerleri yerine emlakçılardan alınan görüşler ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığının aynı bölgede yaptığı ve sonuçlanmayan ihale teklif bedeli esas alınarak taşınmaz değerinin tespit edildiği hususuna yer verilmişti. İdare tarafından verilen cevapta ise Bölgenin nüfus ve yapı/İNŞAAT yoğunluğunun az olduğu bölgelerde emsal nitelikte veri saptamada zorluklar yaşandığı; bundan sonra hazırlanacak raporlarda bulguda belirtilen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir.

Taşınmaz değer tespitlerinin doğru yapılabilmesi için 4046 sayılı Kanun'da yer alan metotlar kullanılırken, Uluslararası Değerleme Standartları ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanmış genel ilkeler doğrultusunda değer tespit raporlarının hazırlanması gerekir. Buna göre; "Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı" ile taşınmazın değerinin tespit edilmesi durumunda yukarıda yer verilen standartlar ve mevzuat hükümleri doğrultusunda;

emlakçılardan alınan görüşlerden ziyade değerlendirme konusu mülkün, son zamanlarda piyasada satışı gerçekleştirilen benzeri mülklerin satış fiyatlarıyla karşılaştırılması ve satış fiyatlarının, uygun karşılaştırma kıstasları kullanılarak incelenip ve ortaya çıkan farklılıklara göre ayarlanması gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Özelleştirme İşlemlerine Ait Değer Tespit Sonuçlarının Kamuoyuna Duyurulmaması**

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

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

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

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

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

Yukarıda belirtilen kanun hükmüne göre, özelleştirilecek kuruluşun varlık veya hisse değerinin tespitine yönelik değer tespit komisyonu tarafından gerçekleştirilen işlemleri kapsayan değer tespit çalışmaları, Kanun'da belirtilen metotlardan en az ikisi uygulanmak suretiyle yürütülür ve bu çalışmalara ilişkin değer tespit sonuçları, kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak alıcı tarafından devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra kamuoyuna duyurulur. Kanun'daki bu düzenleme, özelleştirme

uygulamalarına şeffaflık kazandırılması amacıyla yapılmıştır. Yönetmeliğe göre ise değer tespit sonuçları, ihale sonuçlarının Özelleştirme İdaresi Başkanlığı veya Özelleştirme Yüksek Kurulu tarafından onaylanmasını müteakip yapılacak sözleşmenin imzalanmasından sonra kamuoyuna duyurulur.

Yapılan incelemelerde de görüldüğü üzere, tespit edilen değerinin altında özelleştirme ihalesi yapılmamakta ise de, özelleştirilecek kuruluşun varlık veya hisse değerinin tespitine yönelik değer tespit komisyonu tarafından gerçekleştirilen işlemleri kapsayan değer tespit sonuçlarının, kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra kamuoyuna duyurulması gerekir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** Özelleştirme programına alınan kuruluşların değer tespiti çalışmalarının 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde yürütüldüğü;

4046 sayılı Kanun çerçevesinde gerçekleştirilen Özelleştirme ihalelerinin bir kısmının satış, bir kısmının ise işletme hakkının devri şeklinde gerçekleştirildiği; işletme hakkının verilmesi yöntem ile gerçekleştirilen özelleştirme uygulamalarında devir sözleşmelerinde belirlenen sürelerin uzun dönemli olduğu ve alıcının yerine getirmesi gereken bir takım yatırım, istihdam vb. taahhütleri kapsadığı; Kanun gereğince bu taahhüt ve yatırımlar tamamlandıktan sonra değer tespit sonuçlarının açıklanacak duruma geleceği;

Diğer taraftan, özelleştirme ihalelerinin; kamuya açık olarak gerçekleştirildiği; dolayısı ile değer tespitinin altında bir özelleştirme işleminin yapılmadığı ve sürecin şeffaf bir şekilde gerçekleştiği;

Ayrıca, özelleştirme uygulamalarına konu tüm bilgi ve belgelerin (Değer Tespit Raporu vb.) adli ve idari yargı denetimlerine açık olduğu ve yetkili merciler tarafından istenilmesi halinde kendilerine verildiği ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgumuzda 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un 18'inci maddesine göre değer tespit sonuçlarının, kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak alıcı tarafından devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra kamuoyuna duyurulması gerektiği; Özelleştirme Uygulamalarında Değer Tespiti ve İhale Yönetmeliği'nin 7'nci maddesine göre de, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı veya Özelleştirme Yüksek Kurulu tarafından ihale sonuçlarının onaylanmasını müteakip yapılacak sözleşmenin

imzalanmasından sonra değer tespit sonuçlarının kamuoyuna duyurulması gerektiği hususuna yer verilmiştir.

2015 yılı Mali Denetim Raporunda "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" başlığı altında yer verilen bu husus ile ilgili olarak İdarenin verdiği cevapta; değer tespitinin altında bir özelleştirme işlemi yapılmadığı ve özelleştirme sürecinin şeffaf bir şekilde gerçekleştirildiği belirtilmektedir.

İdare cevabında özelleştirme sürecinin şeffaf bir şekilde gerçekleştirildiği belirtilmekle birlikte değer tespit sonuçlarının kamuoyuna duyurulması Kanuni bir zorunluluktur. 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un 18'inci maddesi ve Özelleştirme Uygulamalarında Değer Tespiti ve İhale Yönetmeliği'nin 7'nci maddesine göre değer tespit sonuçlarının, kuruluşun özelleştirme işlemi tamamlanarak devir sözleşmesinde yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra kamuoyuna duyurulması gerekmektedir.

#### **BULGU 5: Özelleştirme Programına Alınarak İdarenin Tasarrufuna Bırakılan Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması**

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

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

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

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



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

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

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

Muhasebenin temel kavramlarından biri olan tam açıklama kavramına göre mali tabloların yeterli, açık ve anlaşılır olması gerekir. Özelleştirme Fonu Muhasebe Yönergesinde, Fonun işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesinin amaçlandığı belirtilmektedir. Bu nedenle Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınan taşınmazların muhasebeleştirilmesi için Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca yeni nazım hesapların açılması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Özelleştirme Fonu Muhasebe Yönergesinin 8 inci maddesinde; ihtiyaç duyulduğunda, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen çerçeve hesap planında; belirlenen hesaplar dışında yeni hesaplar açmaya, Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Özelleştirme İdaresi Başkanlığının yetkili olduğu belirtilmekte ve 4046 sayılı Kanun'a göre Özelleştirme Yüksek Kurulu kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınarak İdarenin hüküm ve tasarrufuna bırakılan taşınmazlarla ilgili fon hesap planında uygun hesapların yer almadığı dolayısıyla bu işlemlerle ilgili herhangi bir muhasebe kaydının yapılmadığı, söz konusu taşınmazların muhasebeleştirilmesi için Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca yeni nazım hesapların açılması gerektiği belirtilmiştir.

Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak Maliye Bakanlığımıza 03.05.2017 tarihli ve 2983

sayılı yazı yazılmış olup Maliye Bakanlığından gelecek görüş yazısına göre işlem tesis edilecektir."

denilmektedir.

**Sonuç olarak** Özelleştirme kapsam ve programına alınan taşınmazların Özelleştirme Fonu muhasebe kayıtlarında yer almadığı hususuna ilişkin olarak İdarenin verdiği cevapta konu ile ilgili Maliye Bakanlığına yazı yazılmış olduğu, Maliye Bakanlığından gelecek görüş yazısına göre işlem tesis edileceği belirtilmektedir.

2015 yılı Mali Denetim Raporunda "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" başlığı altında yer alan ve 2016 yılı içerisinde de herhangi bir düzenleme yapılmayan konu ile ilgili olarak Maliye Bakanlığından gelecek görüş doğrultusunda işlem yapılması gerekmektedir.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

KURUM: 40.35 - Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi

			2016				2016
			TL				TL
<b>AKTİF</b>				<b>PASİF</b>			
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>10.284.368.575,59</b>	<b>III</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>574.337.969,36</b>
<b>A</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>		<b>4.406.997.804,90</b>	<b>A</b>	<b>KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>		<b>567.089.560,16</b>
3	BANKA HESABI		2.119.699.861,15	4	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI		567.089.560,16
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )		0,00	<b>C</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>2.106,24</b>
6	DÖVİZ HESABI		2.287.297.943,75	10	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		2.106,24
7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ		0,00	<b>D</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>6.937.892,56</b>
<b>C</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>5.595.074.085,84</b>	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		6.859.833,56
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		5.322.007.293,96	4	EMANETLER HESABI		78.059,00
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		269.907.722,33	<b>G</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>290.697,20</b>
8	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI		3.159.069,55	1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		290.697,20
<b>D</b>	<b>KURUM ALACAKLARI</b>		<b>195.199.664,87</b>		<b>GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER</b>		
3	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI		195.199.664,87	<b>I</b>	<b>TAHAKKUKLARI</b>		<b>17.713,20</b>
<b>E</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>0,00</b>	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI		17.713,20
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		0,00	<b>IV</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>279.774.297,03</b>
<b>G</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>		<b>78.402,49</b>	<b>A</b>	<b>UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>		<b>86.033.062,37</b>
1	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		78.402,49	4	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI		86.033.062,37
	<b>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR</b>			<b>D</b>			<b>783.889,80</b>
<b>I</b>	<b>TAHAKKUKLARI</b>		<b>1.001.399,53</b>	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		783.889,80

2	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	1.001.399,53	<b>I</b>	<b>GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>192.957.344,86</b>
<b>J</b>	<b>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>86.017.217,96</b>	1	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	192.957.344,86
9	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	86.017.217,96	<b>V</b>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>46.145.223.537,83</b>
<b>II</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>36.714.967.228,63</b>	<b>A</b>	<b>NET DEĞER</b>	<b>18.697.022.592,64</b>
<b>C</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>7.468.318.655,00</b>	1	NET DEĞER HESABI	18.697.022.592,64
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.468.318.655,00	<b>H</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>31.637.200.771,85</b>
<b>E</b>	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>29.246.648.573,63</b>	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	31.637.200.771,85
1	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	638.929.596,14	<b>J</b>	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-4.188.999.826,66</b>
2	MAL VE HİZMET ÜRETMEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	37.389.647.315,34	1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
8	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI(-)	-8.781.928.337,85	2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU	-4.188.999.826,66
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>46.999.335.804,22</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>46.999.335.804,22</b>

**Bilanço Dipnotları:**

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

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

KURUM: 40.35 - Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi

HESAP KODU	EKONOMİK				GİDERİN TÜRÜ	2016
	I	II	III	IV		TL
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	53.023.157,04
630		04			<b>GÖREV GİDERLERİ</b>	<b>43.124.889,75</b>
630			02		Yasal Giderler	708.363,20
630				04	Mahkeme Harç ve Giderleri	708.363,20
630			03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Gid	42.416.526,55
630				01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri giderler	42.344.515,37
630				90	Diğer Vergi, resim, harç ve benzeri Giderler	72.011,18
630		05			<b>HİZMET ALIMLARI</b>	<b>9.898.267,29</b>
630			01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.211.796,65
630				90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.211.796,65
630				02	Haberleşme Giderleri	11.618,84
630				01	Posta ve Telgraf Giderleri	11.618,84
630				04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.549.605,22
630				01	İlan Giderleri	1.549.605,22
630				03	Komisyon Giderleri	0,00
630				09	Diğer Hizmet Alımları	125.246,58
630				90	Diğer Hizmet Alımları	125.246,58
630		06			<b>TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ</b>	<b>0,00</b>
630				02	Tanıtma Giderleri	0,00
630				01	Tanıtma Ağırlama Tören Fuar Organ Gid	0,00
630		04			<b>FAİZ GİDERLERİ</b>	<b>1.569.448,92</b>
630			02		<b>Diğer İç Borç Faiz Giderleri</b>	<b>1.569.448,92</b>
630				09	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	1.569.448,92
630				02	Döviz Endeksli ve Döviz Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderl	1.569.448,92

HESAP KODU	EKONOMİK				GELİRİN TÜRÜ	2016
	I	II	III	IV		TL
600	03				<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>3.980.879.208,63</b>
600		01			<b>Mal ve Hizmet Satış Gelirleri</b>	<b>3.723.079.438,54</b>
600				01	Mal Satış Gelirleri	3.723.079.438,54
600				01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	2.319.116,50
600				99	Diğer Mal Satış Gelirleri	3.720.760.322,04
600		03			<b>Kit ve Kamu Bankaları Gelirleri</b>	<b>204.170.864,35</b>
600				01	Hazine Portföyü ve İştirak Gelirleri	204.170.864,35
600				02	İştirak Gelirleri	204.170.864,35
600				02	KİT ve İDT'lerden Sağlanan Gelirler	0,00
600				99	Diğer KİT ve İDT'lerden Sağlanan Gelirler	0,00
600		06			<b>Kira Gelirleri</b>	<b>0,00</b>
600				01	Taşınmaz Kiraları	0,00
600				99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00
600		09			<b>Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>53.628.905,74</b>
600				09	Diğer Gelirler	53.628.905,74
600				99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	53.628.905,74
600		05			<b>Diğer Gelirler</b>	<b>900.441.784,59</b>
600		01			<b>Faiz Gelirleri</b>	<b>834.051.069,23</b>
600				03	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizleri	10.715.657,53
600				01	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizleri	10.715.657,53
600				04	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	4.640.380,48
600				01	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	4.640.380,48
600				09	Diğer Faizler	818.695.031,22
600				03	Mevduat Faizleri	78.990.884,80

630	05			<b>CARİ TRANSFERLER</b>	<b>11.031.497.083,96</b>
630		02		<b>Hazine Yardımları</b>	<b>10.987.467.845,64</b>
630			01	Genel Bütçeye Hazine Yardımı	10.959.463.845,64
630			01	Hazineye Aktarmalar	10.959.463.845,64
630			02	Özel Bütçeli İdarelere Hazine Yardımları	28.004.000,00
630			35	Özelleştirme İd,Bşk (4046/10md)8%5PAY	28.004.000,00
630		04		<b>Hane Halkına Yapılan Transferler</b>	<b>10.625.968,32</b>
630			09	Diğer Transferler	10.625.968,32
630			01	Diğer	10.625.968,32
630		05		<b>""Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan"</b>	<b>33.403.270,00</b>
630			04	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü	33.403.270,00
630			01	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü	33.403.270,00
630			06	Tasfiye Halinde KBİ	0,00
630			01	KBİ İhbar ve Kıdem Tazminatı	0,00
630	11			<b>Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	<b>1.411.125.515,17</b>
630		01		<b>Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları</b>	<b>1.411.125.515,12</b>
630		99		<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	<b>0,05</b>
630	12			<b>Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler</b>	<b>73.102.637,72</b>
630		03		<b>TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ</b>	<b>61.972.595,00</b>
630			01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	31.992.595,00
630			01	Mal Satış Gelirleri	31.992.595,00
630			09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.980.000,00

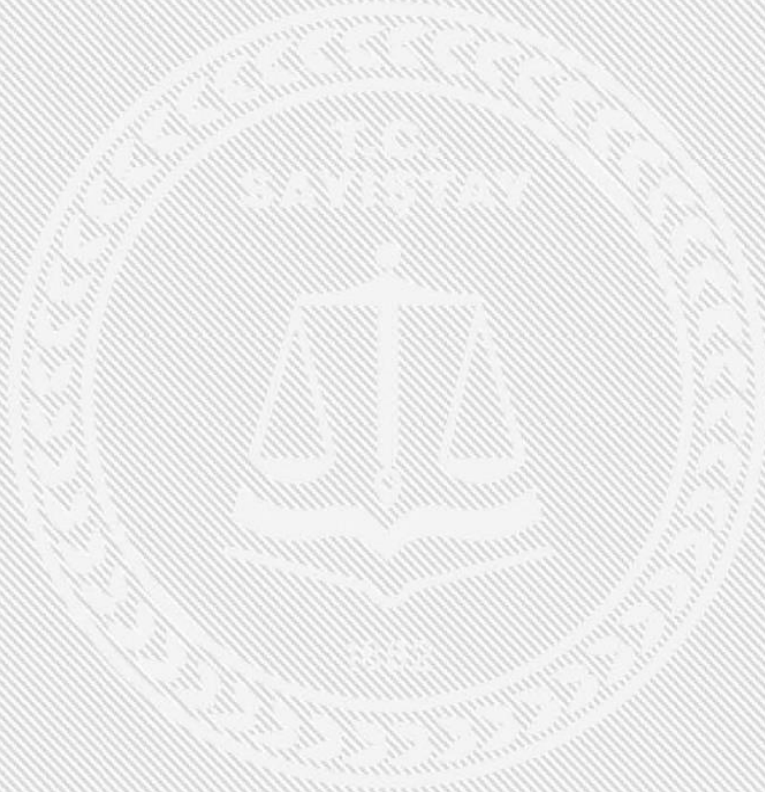
600				99	Diğer Faizler	739.704.146,42
600		03			<b>Para Cezaları</b>	<b>15.764,90</b>
600			09		Diğer Para Cezaları	15.764,90
600				99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	15.764,90
600		09			<b>Diğer Çeşitli Gelirler</b>	<b>66.374.950,46</b>
600			01		Diğer Çeşitli Gelirler	66.374.950,46
600				01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	736.000,00
600				03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	65.054.150,00
600				06	Kişilerden Alacaklar	0,00
600				99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	584.800,46
600	11				<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>3.499.997.022,93</b>
600		01			<b>Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları</b>	<b>3.499.997.022,64</b>
600		99			<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>0,29</b>
<b>T O P L A M</b>						<b>8.381.318.016,15</b>

630			09	Diğer Gelirler	29.980.000,00
<b>630</b>		<b>05</b>		<b>Diğer Gelirler</b>	<b>11.130.042,72</b>
630			01	Faiz Gelirleri	11.130.042,72
630			09	Diğer Faizler	11.130.042,72
630			09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00
630			01	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00
<b>TOPLAM</b>					<b>12.570.317.842,81</b>
					<b>CARI YIL (2016)</b>
GİDER TOPLAMI					12.570.317.842,81
GELİR TOPLAMI					8.381.318.016,15
FAALİYET SONUCU					-4.188.999.826,66

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



**ÖZELLEŞTİRME İDARESİ**  
**BAŞKANLIĞI**  
**2016 YILI**  
**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	55
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	56
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	56
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	56
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	58
6. DENETİM BULGULARI.....	59



## 1. ÖZET

Bu Rapor, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın 2016 yılı performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini gerçekleştirmek üzere aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yukarıda sayılan belgelerin mevzuatta belirlenen şekil şartlarına uyularak zamanında yayımlandığı görülmüştür. Performans bilgisi izleme sistemi kurulmuş, sonuçlar izlenerek raporlar üst yöneticiye sunulmuştur. Performans bilgisinin izlenmesi, derlenmesi ve analiz edilmesi için sorumlu birim ve kişiler belirlenmiştir. Geçmiş yıllarda iç denetim birimi tarafından performans yönetim sistemine ilişkin yapılan değerlendirme ve tespitler, üst yönetim tarafından dikkate alınmıştır.

Performans programında göstergelerin genel olarak iyi tanımlanmış ve ölçülebilir nitelikte belirlendiği görülmüştür.

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

Bu itibarla, İdare'nin, Raporun “Genel Değerlendirme” ve “Denetim Bulguları” kısmında yer alan değerlendirme ve önerileri dikkate alarak gerekli tedbirleri alması gerektiği düşünülmektedir.

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

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek

üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Özelleştirme İdaresi Başkanlığının yayımladığı 2014–2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2014–2018 dönemine ait Stratejik Planda, Kurumun misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 2 stratejik amaç, bu amaçların altında 5 hedef ve bu hedeflere yönelik olarak da 15 performans göstergesi belirlenmiştir. Stratejik Planın, yayımlanmış olmasıyla mevcudiyet, yasal süreler içinde hazırlanmasıyla zamanlılık, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe sahip olmasıyla da sunum açısından uygun olduğu tespit edilmiştir.

2016 yılı Performans Programında, Kurumun 2 stratejik amacına yönelik 6 performans hedefi ve 10 performans göstergesi bulunmaktadır. Performans Programının mevcut olduğu, zamanında yayımlandığı ve sunum açısından uygun olduğu; hedef ve göstergelerin ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu görülmüştür.

2016 yılı İdare Faaliyet Raporunda, Kurumun Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerinin tamamının yer aldığı, Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, zamanında yayımlandığı ve sunum açısından uygun olduğu, ilgili ve ölçülebilir performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanıldığı sonucuna varılmakla birlikte Faaliyet Raporu ile ilgili olarak da 4 adet bulgu tespit edilmiştir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sisteminin kurulmuş olduğu anlaşılmış olup İdarece tespit edilen 6 performans hedefi ve 10 performans göstergesinden bazıları örneklem olarak incelenmiştir.

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



## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan 2015 yılında incelendiğinden, sözkonusu belge bu yıl yeniden değerlendirilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Mali Bilgiler Başlığı Altında Bütçe Hedeflerinden Sapma Nedenlerine Yer Verilmemesi**

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 2016 yılı Faaliyet Raporunun “Mali Bilgiler” başlığı altında bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile sapma miktarlarına yer verilmiş olmakla birlikte meydana gelen sapma nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

“Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliği'n” 18’inci maddesinde;

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

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

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

**Kamu idaresi cevabında;** “İdaremiz 2016 yılı Faaliyet Raporu “Mali Bilgiler” başlığı altında, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile sapma miktarlarına yer verilmiş olmakla birlikte

bundan sonra hazırlanacak İdare Faaliyet Raporlarında daha detaylı bilgi verilmesine özen gösterilecektir."

denilmektedir.

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

## **BULGU 2: İç ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Faaliyet Raporunda Yer Verilmemesi**

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 2016 yılı Faaliyet Raporunda mali bilgiler başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği görülmüştür.

"Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin" 18'inci maddesinde;

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

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

İdarenin 2016 yılı Faaliyet Raporunda iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelerle ilgili olarak, dış denetime ilişkin sayısal verilere yer verilmekle birlikte denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

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

**Kamu idaresi cevabında;** "İdaremiz 2016 yılı Faaliyet Raporu "Mali Bilgiler" başlığı altında İç ve Dış Denetim sonuçları hakkında, dış denetime ilişkin sayısal verilere yer verilmiş

olmakla birlikte bundan sonra hazırlanacak İdare Faaliyet Raporlarında daha detaylı bilgi verilmesine özen gösterilecektir."

denilmektedir.

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

### **BULGU 3: Faaliyet Raporu Gerçekleşme Rakamı ile Birim Faaliyet Raporunda Yer Verilen Gerçekleşme Rakamı Arasında Uyumsuzluk Bulunması**

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 2016 yılı Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi" başlıklı kısmında yer verilen gerçekleşme rakamı ile birim faaliyet raporlarında yer verilen gerçekleşme rakamları arasında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

İdarenin 2016 yılı Performans Programında 2 numaralı stratejik hedef, "Özelleştirme İhaleleri şeffaf ve kamuoyuna açık olarak gerçekleştirilecektir." şeklinde olup, bu hedefe ilişkin üç performans göstergesi bulunmaktadır. Bu göstergelerden ikincisi "Basın yayın organları ve İdare web sitesinde yayınlanan ihale sayısı"dır. 2016 yılı hedefi 150 olarak belirlenen performans göstergesinin yıl sonu gerçekleşme sayısı 2016 yılı Faaliyet Raporunda 186'dır. Buna ilişkin olarak Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Daire Başkanlığı birim faaliyet raporunda ise, yıl sonu gerçekleşme rakamının 174 olduğu görülmektedir.

Yukarıda yer verilen performans göstergesi ile ilgili olarak 2016 yılı için hedeflenen sayı aşılmış olmakla birlikte Faaliyet Raporlarında yer verilen rakamların doğruluğuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2016 yılı Faaliyet Raporu gerçekleşme rakamı ile birim faaliyet raporunda yer verilen gerçekleşme rakamı arasında uyumsuzluk bulunmasına ilişkin olarak, Basın ve Halkla İlişkiler Daire Başkanlığına 2016 yılı içinde İdaremiz portföyünde bulunan kuruluş, varlık ve muhtelif taşınmazların özelleştirilmesine ilişkin olarak ilgili birimlerden 174 adet ihale ilanı talebi gelmiş olup, mevzuat çerçevesinde birçok gazete ve yayın organlarında bu ilanlar yayımlanmıştır.

Aynı zamanda Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 2016 yılı Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi" başlıklı kısmında ihale sayısı olarak verilen 186

rakamı İhale Hizmetleri Başkanlığı tarafından verilen bir rakam olup fiili gerçekleştirmeleri yansıtmaktadır. Bulguda bahsedilen uyumsuzluk hususunda bundan sonra hazırlanacak İdare Faaliyet Raporlarında daha dikkatli ve özenli hareket edilecektir."

denilmektedir.

**Sonuç olarak** Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi" başlıklı kısmındaki gerçekleştirme rakamı ile birim faaliyet raporlarındaki gerçekleştirme rakamları arasında tutarsızlığa yer verilmemesi hususunda İdare tarafından gerçekleştirilecek faaliyetlerin izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: Stratejik Yönetim Süreci İle Bütçe Uygulama Sürecinin Birbirinden Bağımsız İşlemesi**

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

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

Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde, Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik yılı içinde yürütülecek faaliyetlere ve ulaşılmak istenen performans hedeflerine kaynak tahsis edildiği görülmüştür. Ancak performans hedeflerine ve dolayısıyla faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerini takip edecek bir sistemin kurulmadığı ve dolayısıyla 2016 yılı Faaliyet Raporunda hangi faaliyet için ne kadar harcama yapıldığının raporlanmadığı tespit edilmiştir. Bu durum, performans esaslı bütçeleme sisteminin temelini oluşturan "plan-program-bütçe bağı"nın etkin bir şekilde kurulamamasına yol açmaktadır.

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

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** İdarece hazırlanan Performans Programlarında Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik yılı içinde yürütülecek faaliyetlere ve ulaşılmak istenen performans hedeflerine gerekli kaynağın tahsis edildiği; ancak performans hedeflerine ve dolayısıyla faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerinin ile hangi faaliyet için ne kadar harcama yapıldığının raporlanmasının mevcut bütçe yapısı ile mümkün olmadığı;

Bütçe uygulaması ve muhasebeleştirilmesi aşamalarının stratejik yönetim sürecine entegre edilmesinin mevcut bütçe anlayışında değişikliğe gidildiği takdirde mümkün olacağı ifade edilmiştir.

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

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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