



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	11
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	14
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	26
9.	EKLER.....	50

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması	4
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (Red ve İadeler Düşülmüş Net Gelir)	5
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması.....	5
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri	6
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması.....	7
Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri	7

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Peşin Ödenmiş Kira Giderlerinin Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesaplarında İzlenmemesi
2. Küçük İşletmelere Senetle Teslim Edilen Demirbaşların Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında İzlenmemesi
3. Diğer Kamu İdarelerine Bedelsiz Devredilen Demirbaşların Amortisman Çıkışlarının Yapılmaması
4. Alınan Nakdi Teminatların Vade Yapısına Uygun Muhasebeleştirilmemesi
5. Hurda Malzemelerin Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması
6. Kıdem Tazminatı Ödemelerinin İlgili Yıl Giderlerinde Gösterilmemesi ve Kayıtlarda Dönemsellik İlkesine Uyulmaması
7. Kurum Yurtlarında Ücretsiz Barınan Öğrenciler Sebebi ile Vazgeçilen Yurt Ücretleri ile Bakanlıkça Alınmasından Vazgeçilen Misafir Yurt Ücretlerine İlişkin Tahakkuk ve Terkin Kayıtlarının Yapılmaması
8. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabıyla 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Eşit Olmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Banka Hesapları Arasındaki Aktarmalarda Diğer Hazır Değerler ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesaplarının Kullanılmaması
2. Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerine Ait Taşınmazlara İlişkin Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması

3. Kısa Süreli Yurt Binası Kiralamalarında, Sözleşme Yapılmadan Önce İnceleme Komisyonu Tarafından Tespit Edilen Eksikliklerin Giderilip Giderilmediği Belirlenmeden Kiralama Yapılması
4. Doğrudan Temin İle Gerçekleşen Belli Süreyi Gerektiren Hizmet ve Yapım İşlerinde Sözleşme Yapılması Gerektiği Halde Sözleşme Düzenlenmemesi
5. Tüketim Malzemesi Çıkışlarının Taşınır Mal Yönetmeliği`nde Öngörülen Sürelere Uygun Olarak Yapılmaması
6. Öğrenim ve Katkı Kredisi Taksitlerinin Geri Ödenmesinde Takip İşlemlerinin Sağlıklı Yürütülmemesi
7. Kira Sözleşmelerinin Bazılarının, Ön Protokolde Mutabık Kalınan Aylık Kira Bedelleri Yerine Ön Protokolde ve Sözleşmede Öngörülmediği Halde Üretici Fiyat Endeksi Oranında Güncellenmesi Suretiyle Bulunan Tutarlar Üzerinden Akdedilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Gençlik ve Spor Bakanlığının teşkilat yapısı görev ve yetkileri 08.06.2011 tarih ve 27958 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 03.06.2011 tarih ve 638 sayılı Gençlik ve Spor Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile düzenlenmiştir.

Söz konusu Kanun’un teşkilat yapısını düzenleyen hükümleri 09.07.2018 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 703 sayılı “Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” ile yürürlükten kaldırılmış, Gençlik ve Spor Bakanlığının teşkilat yapısı ile görev ve yetkileri, 10 Temmuz 2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 sayılı “Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi”nde hüküm altına alınmıştır. Bu düzenleme ile Spor Genel Müdürlüğü ile Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü Bakanlık Merkez Teşkilatına dahil edilmiştir.

Gençlik ve Spor Bakanlığının görev ve yetkileri 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 184’üncü maddesinde aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

a) Gençliğin kişisel ve sosyal gelişimini destekleyici politikaların tespiti amacıyla gerekli çalışmaları yapmak, farklı genç gruplarının ihtiyaçlarını da dikkate alarak gençlerin kendi potansiyellerini gerçekleştirebilmelerine imkân sağlamak, karar alma ve uygulama süreçleri ile sosyal hayatın her alanına etkin katılımını sağlayıcı öneriler geliştirmek ve bu doğrultuda faaliyetler yürütmek, ilgili kurumların gençliği ilgilendiren hizmetlerinde koordinasyon ve işbirliğini sağlamak,

b) Gençliğin ihtiyaçları ile gençliğe sunulan hizmet ve imkânlar konusunda inceleme ve araştırmalar yapmak ve öneriler geliştirmek, gençlik alanında bilgilendirme, rehberlik ve danışmanlık yapmak,

c) Gençlik çalışma ve projelerine ilişkin usul ve esasları belirlemek,

ç) Gençlik çalışma ve projeleri yapmak, bu çalışma ve projeleri desteklemek, bunların uygulama ve sonuçlarını denetlemek,

d) Spor faaliyetlerinin plan ve program dâhilinde ve mevzuata uygun bir şekilde

yürütülmesini gözetmek, gelişmesini ve yaygınlaşmasını teşvik edici tedbirler almak,

e) Spor alanında uygulanacak politikaların tespit edilmesi amacıyla gerekli çalışmaları yapmak, teşkilatlanma, federasyonların bağımsızlığı, spor tesisleri, eğitim, sponsorluk, sporcu sağlığının korunması, uluslararası organizasyonlarla ilgili çalışmaları koordine etmek, değerlendirmek ve denetlemek,

f) Spor kuruluşlarının kurulmasına ve diğer hususlara ilişkin usul ve esasları tespit etmek,

g) Gençlik ve spor kulüpleri ile başarılı sporcuları ve çalıştırıcıları desteklemek,

ğ) Yurt yapmak, yaptırmak, işletmek, işlettirmek, desteklemek ve yurt hizmetlerine ilişkin usul ve esasları belirlemek,

h) Öğrencilere verilecek öğrenim kredisi, burs ve diğer yardımlara ilişkin hizmetleri yürütmek ve bunlara dair usul ve esasları belirlemek,

ı) Bakanlık hizmetlerini destekleyici arsa ve arazi temin etmek, bina ve tesis yapmak, yaptırmak, satın almak, kiralamak, devretmek, devralmak ve bu hizmetlerle ilgili her türlü mali ve ekonomik girişimde bulunmak,

i) Kanunlarla veya Cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle verilen diğer görevleri yapmak.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Gençlik ve Spor Bakanlığı kanunlarla ve Cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle verilen görevleri yürütmek üzere, merkezi Ankara'da, merkeze bağlı taşra teşkilatı Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerinden oluşan genel bütçeli bir kuruluştur.

Gençlik ve Spor Bakanlığı'nın hizmet birimleri:

- ✓ Gençlik Hizmetleri Genel Müdürlüğü
- ✓ Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü,
- ✓ Spor Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- ✓ Eğitim, Araştırma ve Koordinasyon Genel Müdürlüğü,
- ✓ Yatırım ve İşletmeler Genel Müdürlüğü,
- ✓ Uluslararası Organizasyonlar ve Dış İlişkiler Genel Müdürlüğü,
- ✓ Personel Genel Müdürlüğü,
- ✓ Hukuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü,

- ✓ Rehberlik ve Denetim Başkanlığı,
- ✓ Strateji Geliştirme Başkanlığı,
- ✓ Sosyal İlişkiler ve İletişim Dairesi Başkanlığı,
- ✓ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı,
- ✓ Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı,
- ✓ Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği,
- ✓ İç Denetim Birim Başkanlığı,
- ✓ Özel Kalem Müdürlüğü.

Bağlı Kuruluşlar:

- ✓ Spor Toto Teşkilat Başkanlığı

Taşra Teşkilatı:

- ✓ Gençlik ve Spor İl Müdürlükleri
 - ✓ Gençlik ve Spor İlçe Müdürlükleri
- şeklindedir.

Gençlik ve Spor Bakanlığının merkez ve taşra teşkilatında 31.12.2018 tarihi itibarıyla toplam 59.462 personel bulunmaktadır. Bunun 15.476'sı (% 26'sı) kadrolu devlet memuru, 4.099'u (%7'si) 657 sayılı Kanun'un 4/B maddesine göre sözleşmeli personel, 986'sı (%2'si) sözleşmeli personel, 35.539'u ise (%60'ı) sürekli işçi ve 3.362'si (%5'i) işçi personeldir.

Kadrolara Göre Personel Durumu					
Memur	Sözleşmeli Personel	4/B'li Sözleşmeli Personel	İşçi	Sürekli İşçi	Toplam
15.476	986	4.099	3.362	35.539	59.462

1.3. Mali Yapı

Gençlik ve Spor Bakanlığının teşkilat yapısı ile görev ve yetkileri, 10 Temmuz 2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı "Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi"nde hüküm altına alınmıştır. Anılan Kararname uyarınca Spor Genel Müdürlüğü ile Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu, Gençlik ve

Spor Bakanlığı Teşkilatına dâhil edilmiş ve Kararname’de yılsonu itibarıyla söz konusu kurumların mali tablolarının tek bir bakanlık mali tablosu şeklinde konsolide edilmesi öngörülmüştür. Bakanlığın yeniden yapılandırılma çalışmalarının devam etmesi nedeniyle 2018 yılı bütçe dönemi sonunda tek bir mali tablo çıkarılamamış olup her kurum için ayrı ayrı tablo hazırlanmış ve bu nedenle de raporda Gençlik ve Spor Bakanlığı, Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu ve Spor Genel Müdürlüğü şeklinde üçlü bir ayırım yapılmıştır.

1.3.1. Gençlik ve Spor Bakanlığı

Gençlik ve Spor Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2018 yılı Bütçesiyle Gençlik ve Spor Bakanlığına 14.111.212.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar genel bütçeli kurumlara verilen ödeneğin %1.7’sine tekabül etmektedir.

Bakanlığın 2018 mali yılı başlangıç bütçesine yıl içinde eklenen 519.132.000,00 TL ödenek ile yılsonu bütçesi 14.630.344.000,00 TL olmuştur. Bununla birlikte, yılsonu bütçesinin 13.204.859.910,00 TL’si harcanmıştır.

2018 yılı bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin bilgiler aşağıdaki tablolarda özet olarak yer almaktadır.

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması (TL)

Ekonomik Kod		Başlangıç Ödeneği	Yılsonu Ödeneği	Yılsonu Harcaması
01	Personel Giderleri	30.876.000	47.854.000	47.741.046
02	SGK Devlet Primi Giderleri	4.245.000	7.683.500	7.635.251
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	73.173.000	57.266.500	39.170.203
05	Cari Transferler	12.060.277.000	12.407.832.000	11.074.886.393
06	Sermaye Giderleri	9.112.000	10.612.000	6.604.741
07	Sermaye Transferi	1.933.529.000	2.099.096.000	2.028.822.276
Genel Toplam		14.111.212.000	14.630.344.000	13.204.899.910

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (Red ve İadeler Düşülmüş Net Gelir)

Ekonomik Kod		2017	2018	
		Yılsonu Gerçekleşme	Gelir Tahmini	Yılsonu Gerçekleşme
01	Vergi Gelirleri	6.733.228,63	-	8.480.650,87
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.763,04	-	44864,68
04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0	-	0
05	Diğer Gelirler	3.653.205,28	-	2.275.777,34
Toplam		10.391.196,45	-	10.801.296,89

1.3.2. Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu

Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Genel Müdürlüğe 13.899.262.000 TL ödenek tahsis edilmiştir. Bu ödenek, 2017 mali yılı bütçe başlangıç ödeneği olan 11.336.431.000 TL' ye göre yaklaşık % 20 oranında artışa tekabül etmektedir.

Genel Müdürlüğün 2018 mali yılı başlangıç bütçesine yıl içinde eklenen 2.412.598.480,51 TL ödenek ile yılsonu bütçesi 16.311.860.480,51 TL olmuştur. Bununla birlikte, yılsonu bütçesinin 14.690.505.483,27 TL'si harcanmıştır.

2018 yılı bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin bilgiler aşağıdaki tablolarda özet olarak yer almaktadır.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması (TL)

Ekonomik Kod		Başlangıç Ödeneği	Yılsonu Ödeneği	Yılsonu Harcaması
01	Personel Giderleri	488.038.000	1.400.180.983,00	1.399.449.941,53
02	SGK Devlet Primi Giderleri	85.075.000	286.680.385,00	286.145.222,43
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	941.543.000	2.067.986.428,00	1.987.756.102,65
05	Cari Transferler	3.795.881.000	3.823.268.253,51	3.466.104.070,04
06	Sermaye Giderleri	1.379.725.000	1.524.744.431,00	1.177.205.337,62
08	Borç Verme	7.209.000.000	7.209.000.000,00	6.373.794.809,00
Genel Toplam		13.899.262.000	16.311.860.480,51	14.690.505.483,27

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

Ekonomik Kod		2017	2018	
		Yılsonu Gerçekleşme	Gelir Tahmini	Yılsonu Gerçekleşme
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.154.883.939,84	495.202.000	1.197.908.137,29
04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	9.696.841.836,42	12.699.262.000	11.045.426.501,53
05	Diğer Gelirler	541.145.675,39	194.798.000	301.013.251,19
06	Sermaye Gelirleri	56.010,88	-	-
08	Alacaklardan Tahsilat	1.337.570.850,05	510.000.000	2.028.006.188,41
	Ret ve iadeler	6.440.443,42	-	8.872.084,65
Toplam		12.724.057.869,16	13.899.262.000	14.563.481.993,77

1.3.3. Spor Genel Müdürlüğü

Spor Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Genel Müdürlüğe 1.284.808.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir. Bu ödenek, 2017 mali yılı bütçe başlangıç ödeneği olan 1.238.832,00 TL' ye göre yaklaşık % 3 oranında artışa tekabül etmektedir.

Genel Müdürlüğün 2018 mali yılı başlangıç bütçesine yıl içinde eklenen 1.335.115.465,00 TL ödenek ile yılsonu bütçesi 2.619.923.465 TL olmuştur. Bununla birlikte, yılsonu bütçesinin 2.594.394.098,40 TL'si harcanmıştır.

2018 yılı bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin bilgiler aşağıdaki tablolarda özet olarak yer almaktadır.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod		Başlangıç Ödeneği (TL)	Yılsonu Ödeneği (TL)	Yılsonu Harcaması (TL)
01	Personel Giderleri	54.992.000	61.961.500	61.649.733,96
02	SGK Devlet Primi Giderleri	9.177.000	10.834.500	10.613.523,93
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	36.126.000	67.938.195	64.207.349,14
05	Cari Transferler	653.427.000	1.743.408.108	1.722.882.601,96
06	Sermaye Giderleri	529.340.000	607.735.162	606.998.303,20
07	Sermaye Transferi	1.746.000	128.046.000	128.042.586,21
Genel Toplam		1.284.808.000	2.619.923.465	2.594.394.098,40

Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

Ekonomik Kod		2017	2018	
		Yılsonu Gerçekleşme	Gelir Tahmini	Yılsonu Gerçekleşme
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.364.685,55	2.150.000,00	2.233.879,26
04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.639.334.149,93	1.220.558.000,00	1.792.089.718,47
05	Diğer Gelirler	685.526.289,02	62.100.000,00	831.614.617,14
Toplam		2.236.225.124,50	1.284.808.000,00	2.625.938.214,87

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim

yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

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

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

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “Amaç” başlıklı 1’inci maddesinde;

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

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

Yönetmeliğin 310’uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311’inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312’nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313’üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel

mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Bakanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Her üç kurum (Spor Genel Müdürlüğü, Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu, Gençlik ve Spor Bakanlığı) için ayrı ayrı denetim görüşü verilmiş olup, denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço, faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge

ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

10 Temmuz 2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 184’üncü maddesi ile getirilen hükümler ile Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü, Spor Genel Müdürlüğü ile Gençlik ve Spor Bakanlığı birleştirilmiştir. Bu üç ayrı kurum tarafından yürütülen hizmet ve faaliyetler Gençlik ve Spor Bakanlığı bünyesinde tek bir kamu idaresi olarak kamu hizmetini ifa etmek üzere yeniden teşkilatlandırılmıştır.

Anılan Cumhurbaşkanlığı Kararnesiyle Bakanlığın teşkilat yapısında meydana gelen değişiklikler neticesinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının yeniden hazırlanarak iç kontrol çalışmalarının revize edilmesi ihtiyacı ortaya çıkmıştır. 2018 sonu itibariyle, Bakanlığın yeniden yapılanma çalışmalarının halen devam etmesi, Cumhurbaşkanlığınca kadro cetvellerinin yayımlanmamış olması, Bakanlık birimlerinin teşkilatlanma sürecinin tamamlanmamış olması sebepleriyle; iç kontrol çalışmaları henüz nihai aşamaya getirilememiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 8’inci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum konulu 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Genelge çerçevesinde tüm birim amirlerinin katılımı ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı koordinatörlüğünde, iç kontrol sisteminin kurulması, eylem planının hazırlanması, standartların uygulanması ve geliştirilmesi konularında; birleşme öncesi her üç kurumda da bilgilendirme toplantısı yapılarak iç kontrol çalışmalarına başlanılmış olduğu görülmektedir.

Her üç idare bazında Kamu İç Kontrol Standartları açısından Kurum’da mevcut durum tespiti yapılmış ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yayımlanmıştır. Yayımlanan eylem planı doğrultusunda İç Kontrol Projesinde görevlendirilen proje yürütücüsü, proje sorumluları ve proje koordinatörlerine; iç kontrol, iş süreçleri, risk, etik, stratejik plan ve iş analizlerinin yapılması konularında eğitim verilmiştir. Ancak birleşme sonrası yeni yapılanmada iç kontrol çalışmalarında bir duraksama yaşanmıştır.

Birleştirilen kamu idareleri bazında İç Kontrol Eylem Planı kapsamında yürütülen

faaliyetler şunlardır:

- İç kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanarak uygulamaya geçilmiştir,
- İç kontrol kurulması çalışmalarında iç denetim birimi danışmanlık faaliyeti gerçekleştirmiştir,
- Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm personele imzalatılarak özlük dosyalarına konulmuştur,
- Kurum personeline bilgi sistemleri aracılığıyla iç kontrol sistemi hakkında bilgilendirme yapılmıştır,
- Çalışanların iç kontrol faaliyetleri ile ilgili görüşlerini almak amacıyla İç Kontrol Değerlendirme Anketi yapılmıştır.

Birleşme sonrası iç kontrol sisteminin kurulması çalışmaları devam etmekte olup yapılması gerekenler ise şunlardır:

- Yeni teşkilatlanmaya ilişkin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlanması ve iç kontrolün kurulması çalışmalarını yürütmek üzere çalışma ekibinin oluşturulması,
- Kurumun organizasyon yapısında meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak geçmiş yıllarda yapılan iç kontrol sisteminin kurulması çalışmalarında gerekli değişikliklerin yapılması,
- Yeni yapılanmada yer alan her birimde iş ve görev analizlerinin revizyonu ve mevcut durum tespitinin yapılması,
- Kurumun organizasyon şemasının revizyonu ile bakan yardımcılıklarının, genel müdürlüklerin, daire başkanlıklarının ve alt birimlere ilişkin yeni teşkilat yapısının belirlenmesi,
- Birimlerin görev, yetki ve sorumlulukları ile görev envanterlerinin belirlenmesi,
- İş unvanlarının görev, yetki ve sorumlulukları, ana iş süreçleri, alt süreçleri, süreç adımları ve süreç hiyerarşisi tablolarının hazırlanarak iş akış şemalarının oluşturulması,
- Süreçlerin birleştirme sonrası mevzuat ile ilişkilendirilmesi, gerçekleştirilme süreleri ve kritik kontrol noktalarının tespit edilmesi,
- Temel süreç tanım formlarının hazırlanması,
- Kurumun hassas görevlerinin belirlenmesi ve hassas görev envanterinin

oluşturulması,

- Kurumun organizasyon yapısında meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak yıl içerisinde iç kontrol sistemi oluşturma çalışmalarında gerekli düzenlemelerin yapılması.

2018 yılı sonu itibariyle Gençlik ve Spor Bakanlığı iç kontrol çalışmalarının revizyon faaliyetlerinin hazırlık aşamasında olduğu görülmüş olup, üç ayrı kurumun iç kontrol çalışmalarının değerlendirilerek yeni yapılanmaya en uygun şekilde iç kontrol sisteminin güncellenerek yüksek seviyede bir kontrol mekanizması sağlayacak uygulamaların yerleştirilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Raporun, Kamu İdaresi Hakkında Bilgi bölümünün 1.3. Mali Yapı kısmında yapılan açıklamalar uyarınca Gençlik ve Spor Bakanlığı, Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu ve Spor Genel Müdürlüğü için ayrı ayrı denetim görüşü verilmiştir. Buna göre;

Gençlik ve Spor Bakanlığı 2018 yılına ilişkin ekte yer alan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği,

Spor Genel Müdürlüğü 2018 yılına ilişkin ekte yer alan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği,

Kredi ve Yurtlar Kurumu 2018 yılına ilişkin ekte yer alan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirlenen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği,

kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Peşin Ödenmiş Kira Giderlerinin Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesaplarında İzlenmemesi

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca peşin ödenen kira giderlerinin muhasebeleştirilmesinde, faaliyet dönemi esas alınarak 180 ve 280 nolu hesaplar kullanılması gerekirken bu hesapların kullanılmadığı, gelecek ay veya yıllara ait kira giderlerinin tamamının ödendiği anda 630 nolu hesaba kaydedilerek giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 118'inci maddesinde, peşin ödenmiş giderlerden, içinde bulunulan aya ait olanlar 630-Giderler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında tahakkuk ettirilmesi gerekenler 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabına borç, ödenen tutarın tamamı 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan ödenen tutarın tamamı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Yapılan incelemelerde, bazı il müdürlükleri tarafından üçüncü kişilerden kiralanan taşınmazların kiralaları 3 aylık veya yıllık olarak peşin ödendiği halde, dönemsellik ilkesi gereği giderlerden içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 180 nolu hesapta, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin ise 280 nolu hesapta izlenmesi gerekirken bu hükme uyulmadığı, peşin ödenen kira giderlerinin tamamının ödendiği anda 630 nolu hesaba kaydının yapılarak giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Peşin ödenmiş kira giderlerinin muhasebeleştirilmesinde 180 ve 280 nolu hesapların kullanılmaması ve bu hesaplar yerine 630 nolu hesabın kullanılması neticesinde bilanço ve faaliyet sonuçları tablosunda hataya neden olunmuştur.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, peşin ödenmiş kira giderlerinin muhasebeleştirilmesinde 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı ve 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme, eğitim ve takip çalışmaları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda yer alan tespitler ve açıklamalar doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmekte ise de; söz konusu çalışmaların mevcut durumda peşin ödenmiş kira giderlerinin gelecek aylara ait giderler ve gelecek yıllara ait giderler hesaplarında izlenmemesi nedeniyle 2018 yılı mali tablolarında (180 ve 280 nolu hesaplar itibariyle bilançoda, 630 nolu hesap itibariyle de faaliyet sonuçları tablosunda) oluşan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, peşin ödenmiş kira giderlerinin muhasebeleştirilmesinde 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı ve 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabının kullanılması gerekmekte olup bu hususla ilgili olarak idarece yapılan işlemler takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Küçük İşletmelere Senetle Teslim Edilen Demirbaşların Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında İzlenmemesi

Küçük işletmelere senetle teslim edilen demirbaşların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca 256-Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekirken gerekli kaydın yapılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıklar" başlıklı 24'üncü maddesinin ilk fıkrasına göre hizmet imtiyaz sözleşmesi; işletmecinin, belirlenmiş bir süre için kamu hizmetlerini sunmak amacıyla hizmet imtiyaz varlığını kullandığı ve bu hizmetlerin karşılığının işletmeciye ödendiği sözleşmeyi ifade etmektedir. Aynı maddenin ikinci fıkrasına göre hizmet imtiyaz varlığı; hizmet imtiyaz sözleşmesine konu olan varlıklar olup işletmecinin bu varlıkla sunacağı hizmetler ve bu hizmetlerin kime, hangi fiyatlara sunulacağını kamu idaresi tarafından kontrol edilmesi, sözleşme süresi sonunda hizmet imtiyaz varlığının kamu idaresine devredilmesi halinde bu varlıkların maddi duran varlıklar hesap grubu içinde hizmet imtiyaz varlıkları hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin hizmet imtiyaz varlıklarının muhasebeleştirilmesini düzenleyen 184'üncü maddesinde, kamu idaresine ait maddi duran varlıklardan hizmet imtiyaz sözleşmesine konu edilenler işletme süresinin başladığı tarihte bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak, diğer taraftan ayrılmış amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç ve alacak kaydedileceği, yine aynı maddenin devamındaki hükümde de hizmet imtiyaz sözleşmesi sona erdiğinde hizmet imtiyaz

varlıkları kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç, diğer taraftan ayrılmış amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç ve alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Uygulamada ise, Kurum yurtlarında lokanta-kantin işleticileri, berber, terzi gibi sözleşmeye dayalı olarak yürütülen hizmetler için aynı sözleşmelerin gereği olarak işleticilere senet karşılığı teslim edilen ve sözleşme bitiminde de Kurum tarafından geri alınan demirbaşların ve bunlara ilişkin amortisman kayıtlarının 256-Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı ile 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabında muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Söz konusu demirbaşların 256 ve 257 nolu hesaplarda izlenmemesi sonucu bilançoda hataya neden olunmuştur.

Küçük işletmelere senetle teslim edilen demirbaşların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca 256-Hizmet İmtiyaz Varlıkları ve 257-Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme, eğitim ve takip çalışmaları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme, eğitim ve takip çalışmalarının yapılacağı belirtilmekte ise de; söz konusu çalışmaların mevcut durumda küçük işletmelere senetle teslim edilen demirbaşların Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında izlenmemesi nedeniyle 2018 yılı mali tablosunda (256 ve 257 nolu hesaplar itibarıyla bilançoda) oluşan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Küçük işletmelere senetle teslim edilen demirbaşların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca 256-Hizmet İmtiyaz Varlıkları ve 257-Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmekte olup bu hususla ilgili olarak idarece yapılan işlemler takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Diğer Kamu İdarelerine Bedelsiz Devredilen Demirbaşların Amortisman Çıktılarının Yapılmaması

Kurum tarafından diğer kamu idarelerine bedelsiz olarak devredilen demirbaşlarla ilgili olarak yapılması gereken muhasebe kayıtlarında 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 181'inci maddesinde, kapsama dâhil diğer kamu idarelerince diğer idare ve kuruluşlara bedelsiz olarak devredilen varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden 255-Demirbaşlar Hesabına alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

Yapılan incelemelerde, il müdürlüklerince diğer kamu idarelerine yapılan bedelsiz demirbaş devirlerinde, demirbaşların amortisman çıkışlarının yapılmadığı, demirbaşların kayıtlı değeri ile ayrılmış olan amortisman tutarları arasındaki fark kadar gider yazılması gerekirken demirbaşların kayıtlı değerlerinin tamamı gider yazıldığı bu nedenle de 630 nolu hesaba olduğundan fazla ve 257 nolu hesaba da hiç kayıt yapılmadığı tespit edilmiştir.

Diğer kamu idarelerine yapılan bedelsiz demirbaş devirlerinde amortisman çıkışlarının yapılmaması sonucu 257 nolu hesap itibariyle bilanço ve 630 nolu hesap itibariyle de faaliyet sonuçları tablosunda hataya neden olunmuştur.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre diğer kamu idarelerine bedelsiz devredilen demirbaşların amortisman çıkışlarına ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme, eğitim ve takip çalışmaları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu hususla ilgili olarak gereken eğitim, bilgilendirme ve takip işlemlerinin yapıldığı, bundan sonra bu hataların yapılmaması için gereken tedbirlerin alınacağı belirtilmekte ise de; söz konusu çalışmaların mevcut durumda diğer kamu idarelerine bedelsiz devredilen demirbaşların amortisman çıkışlarının yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarında (257 nolu hesap itibariyle bilançoda, 630 nolu hesap itibariyle de faaliyet sonuçları tablosunda) oluşan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre diğer kamu idarelerine bedelsiz devredilen demirbaşların amortisman çıkışlarına ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmekte olup bu hususla ilgili olarak idarece yapılan işlemler takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Alınan Nakdi Teminatların Vade Yapısına Uygun Muhasebeleştirilmemesi

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği`ne göre nakden veya mahsuben tahsil edilen teminatların bir yıldan kısa süreli olanlarının 330-Alınan Depozito ve Teminatlar, bir yıldan uzun süreli olanları ise 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesaplarına kaydedilmesi gerekirken uygulamada bu hususa uyulmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği`nin 330`uncu maddesinde; 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için, aynı Yönetmeliğin 256`ncı maddesinde; 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıl içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Yapılan incelemelerde bazı il müdürlüklerinde;

- Küçük işleticilerinden alınan ve alındıklarında bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecekleri öngörüldüğü için 430 nolu hesapta muhasebeleştirilen nakdi teminatların, bu işleticilerle sözleşmelerin 2018 yılında biteceği ve söz konusu teminatların aynı yıl içerisinde sahiplerine iade edileceği öngörülmesine rağmen anılan teminatların 2018 yılı başında 330 nolu hesaba intikal ettirilmeyerek 430 nolu hesapta izlenmeye devam edildiği,

- Hizmet alımına ilişkin olarak hakedişten kesinti suretiyle tahsil edilen ek kesin teminatın iadesinin bir yıldan daha uzun süre içerisinde olacağı öngörülmesine rağmen 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı yerine 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedildiği,

tespit edilmiştir.

Alınan nakdi teminatların vade sürelerine göre muhasebeleştirilmemesi sonucu 330 ve 430 nolu hesaplar itibariyle bilançoda hataya neden olunmuştur.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca alınan nakdi teminatların vade yapılarına göre 330-Alınan Depozito ve Teminatlar ve 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme,

eğitim ve takip çalışmaları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgudaki tespitler doğrultusunda gerekli bilgilendirme, eğitim ve takip işlemlerinin yapılacağı belirtilmekte ise de; söz konusu çalışmaların mevcut durumda alınan nakdi teminatların vade yapısına uygun muhasebeleştirilmemesi nedeniyle 2018 yılı mali tablosunda (330 ve 430 nolu hesaplar itibariyle bilançoda) oluşan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca alınan nakdi teminatların vade yapılarına göre 330-Alınan Depozito ve Teminatlar ve 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesaplarına kaydedilmesi gerekmekte olup bu hususla ilgili olarak idarece yapılan işlemler takip eden yıl denetiminde izlenecektir.

BULGU 5: Hurda Malzemelerin Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Kurum yurtlarında kullanım imkanını yitiren demirbaş niteliğinde maddi duran varlıklar bulunmasına rağmen bunların muhasebe kayıtlarında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile ilgili açıklamaların yer aldığı ve “Hesabın niteliği” başlıklı 214'üncü maddesinde; “*Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.*” hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede, bazı il müdürlüklerinde yurtların uhdelerinde kullanım imkanını yitiren demirbaş niteliğinde maddi duran varlıklar olmasına rağmen bunların belirtilen Yönetmelik hükümleri doğrultusunda söz konusu muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kullanım imkanını yitiren demirbaş niteliğindeki maddi duran varlıkların muhasebe kayıtlarının yapılmaması sonucu 294 nolu hesap itibariyle bilançoda hataya neden olunmuştur.

Yurtlarda bulunan ve kullanım imkânını yitiren demirbaş niteliğindeki maddi duran varlıkların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca ilgili muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme, eğitim ve takip çalışmaları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguyla ilgili gerekli bilgilendirme ve eğitim faaliyetlerinin yapıldığı, yıl içerisinde de gerekli takibatın yapılacağı belirtilmekte ise de; söz konusu çalışmaların mevcut durumda hurda malzemelerin muhasebe kayıtlarında yer almaması nedeniyle 2018 yılı mali tablosunda (294 nolu hesap itibariyle bilançoda) oluşan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Yurtlarda bulunan ve kullanım imkânını yitiren demirbaş niteliğindeki maddi duran varlıkların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca ilgili muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmekte olup bu hususla ilgili olarak idarece yapılan işlemler takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Kıdem Tazminatı Ödemelerinin İlgili Yıl Giderlerinde Gösterilmemesi ve Kayıtlarda Dönemsellik İlkesine Uyulmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre kıdem tazminatı ödemelerinin içinde bulunulan yıla ilişkin kısımları faaliyet gideri olarak 630-Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekirken geçmiş yıllar için ayrılan karşılıklarda muhasebeleştirildiği, mevzuatı gereği izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının dönem sonunda 472 nolu hesaptan 372 nolu hesaba aktarılması gerekirken söz konusu aktarımın ödemediği önce yapıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 292'nci maddesinde 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının işleyişi ile ilgili olarak;

“Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Faaliyet dönemi içinde ödenmek üzere ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Daha önceki yıllarda hesaplanarak uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı bu hesaba,

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 kaydedilir.

2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”

denilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik hükmüne göre, yıl içinde daha önceden planlanmayan veya öngörülmeleyen kıdem tazminatı ödemelerinde geçmiş yıllara ait kısımlar 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına, içinde bulunulan yıla ait kıdem tazminatı tutarı ise 630-Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar da 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde kıdem tazminatı ödemelerine ilişkin;

- Bazı il müdürlüklerinin muhasebe kayıtlarında kıdem tazminatı karşılıkları hesabının çalıştırılmadığı,

- Bazı il müdürlüklerinin muhasebe kayıtlarında sadece 472 nolu hesabın kullanıldığı, içinde bulunulan yıla isabet eden kıdem tazminatının 630 nolu hesap yerine geçmiş yıllarda ayrılan karşılıklarda muhasebeleştirildiği,

- Bazı il müdürlüklerinin muhasebe kayıtlarında, mevzuatı gereği izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının dönem sonunda 472 nolu hesaptan 372 nolu hesaba kaydedilmesi gerekirken uygulamada ödemededen önce 472 nolu hesaptan 372 nolu hesaba aktarım yapıldığı,

tespit edilmiştir.

Kıdem tazminatı ödemelerinde 372 ve 472 nolu hesaplarda döneminde yapılmayan kayıtlar nedeniyle bilançoda, içinde bulunulan yıla ilişkin kısımların 630-Giderler Hesabında izlenmemesi nedeniyle de faaliyet sonuçları tablosunda hataya neden olunmuştur.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca, içinde bulunulan yıla ilişkin kıdem tazminatı tutarının faaliyet gideri olarak 630-Giderler Hesabında izlenmesi ve hesaplar arası aktarımın zamanında yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme, eğitim ve takip çalışmaları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguyla ilgili olarak gerekli eğitimlerin verilerek bundan sonraki dönemde muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun bir şekilde yapılmasına dikkat edileceği belirtilmekte ise de; söz konusu çalışmaların mevcut durumda kıdem tazminatı ödemelerinin ilgili yıl giderlerinde gösterilmemesi ve kayıtlarda dönemsellik ilkesine uyulmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarında (372, 472 nolu hesaplar itibariyle bilançoda, 630 nolu hesap itibariyle de faaliyet sonuçları tablosunda) oluşan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca, içinde bulunulan yıla ilişkin kıdem tazminatı tutarının faaliyet gideri olarak 630-Giderler Hesabında izlenmesi ve hesaplar arası aktarımın zamanında yapılması gerekmekte olup bu hususla ilgili olarak idarece yapılan işlemler takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 7: Kurum Yurtlarında Ücretsiz Barınan Öğrenciler Sebebi ile Vazgeçilen Yurt Ücretleri ile Bakanlıkça Alınmasından Vazgeçilen Misafir Yurt Ücretlerine İlişkin Tahakkuk ve Terkin Kayıtlarının Yapılmaması

Yurtlarda barınan misafirlerden alınması gereken yurt ücretlerinden Bakanlık tarafından alınmasından vazgeçilenler ile Kurum yurtlarında ücretsiz barınan öğrenciler sebebi ile vazgeçilen yurt ücretleri için Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca yapılması gereken tahakkuk ve terkin kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Yurt İdare ve İşletme Yönetmeliği'nin “Yurt ücreti” başlıklı 10'uncu maddesindeki genel kurala göre; yurtlarda barınma ve diğer hizmetler karşılığında yurt ücreti alınması hükme bağlanmıştır. Aynı Yönetmeliğin 13'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında; 10'uncu maddede belirtilen genel kurala istisna getirmek kaydı ile yurt ücreti ve/veya güvence bedeli alınmayacak öğrenci belirlemesi yapılmış, aynı maddenin 3'üncü fıkrasında da yine 10'uncu maddede belirtilen genel kurala istisna getirmek kaydı ile ücretsiz barınabilecek misafir belirlemesi yapılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına yapılacak kayıtları düzenleyen 51'inci maddesinde; gelirlerden alacaklar hesabının; mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden

alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı, 630-Giderler Hesabına yapılacak kayıtları düzenleyen 402`nci maddesinde ise faaliyet alacaklarından yapılan terkin ve indirim tutarlarının bu hesaba borç, ilgili faaliyet alacakları hesabına alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden, yurtlarda ücret mukabili barınacağı, barınma söz konusu olduğunda ücrete ilişkin tahakkuk kaydının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği`nin 51`inci maddesine uygun şekilde 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile 600-Gelirler Hesabına yapılacağı, öğrencilerin veya misafirlerin ücretsiz barınması durumu vuku bulduğunda ise daha önce 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına tahakkuk kaydı yapılan gelirin ücretsiz barınma sebebiyle tahsilinden vazgeçilen kısmının aynı Yönetmeliğin 402`nci maddesine uygun şekilde 630-Giderler Hesabına terkin kaydı yapılmak suretiyle silineceği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, yurtlarda ücretsiz kalan öğrenci ve misafir konaklamalarına istinaden vazgeçilen yurt ücretleri için tahakkuk ve terkin kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Alınmasından vazgeçilen yurt ücretleri için tahakkuk ve terkin kayıtlarının yapılmaması sonucu 120 nolu hesap itibariyle bilançoda, 600 ve 630 nolu hesaplar itibariyle de faaliyet sonuçları tablosunda hataya neden olunmuştur.

Yurtlarda ücretsiz barınan öğrenciler ve misafirler sebebiyle alınmasından vazgeçilen yurt ücretleri için Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca tahakkuk ve terkin kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme, eğitim ve takip çalışmaları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme, eğitim ve takip çalışmaları yapılacağı belirtilmekte ise de; söz konusu çalışmaların mevcut durumda alınmasından vazgeçilen yurt ücretleri için tahakkuk ve terkin kayıtlarının yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarında (120 nolu hesap itibariyle bilançoda, 600 ve 630 nolu hesaplar itibariyle de faaliyet sonuçları tablosunda) oluşan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Yurtlarda ücretsiz barınan öğrenciler ve misafirler sebebiyle alınmasından vazgeçilen yurt ücretleri için Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca tahakkuk ve terkin kayıtlarının yapılması gerekmekte olup bu hususla ilgili olarak idarece yapılan işlemler takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 8: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabıyla 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Eşit Olmaması

2018 yılı kesin mizanının incelenmesi sonucunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile ilgili açıklamaların yer aldığı ve "Hesabın niteliği" başlıklı 214'üncü maddesinde;

"(1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır."

denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) ile ilgili açıklamaların yer aldığı ve "Hesabın niteliği" başlıklı 218'inci maddesinde;

"1) Birikmiş amortismanlar hesabı, diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabii duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılır."

hükmü yer almaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 219'uncu maddesinde ise;

"...

2) Elden çıkarılacak amortisman tabii duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

..."

denilmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğünün Amortisman ve Tükenme Payları isimli 47 Sıra nolu Genel Tebliği'nin "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6'ncı maddesinin 7'nci fıkrasında;

"Çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismanına tabi maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamı amortismanına tabi tutulur." denilerek hurdaya ayrılan duran varlıkların dönem sonunda elden çıkarılmadığı takdirde tamamen amorti edilmesinin gerektiği ifade edilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, Kamu İdaresi Bilançosunda yer alan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının birbirine eşit olması gerekmektedir.

Yapılan incelemeler sonucunda Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü 2018 mali tablolarında 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında 21.149.042,60 TL tutarında bakiye olmasına rağmen, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında 21.571.441,92 TL bakiye bulunmaktadır. Dolayısıyla mali tablolarda 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında ve 630 Giderler Hesabında 422.399,32 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme, eğitim ve takip çalışmaları yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguyla ilgili olarak gerekli bilgilendirme ve eğitim faaliyetlerinin yapılacağı belirtilmekte ise de; söz konusu çalışmaların mevcut durumda elden çıkarılacak amortismanına tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farkın birikmiş amortismanlar hesabında izlenmemesi nedeniyle 2018 yılı mali tablolarında (299 nolu hesap itibariyle bilançoda, 630 nolu hesap itibariyle de faaliyet sonuçları tablosunda) oluşan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, elden çıkarılacak maddi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farkın dönem sonunda 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesi gerekmekte olup bu hususla ilgili olarak idarece yapılan işlemler takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Banka Hesapları Arasındaki Aktarmalarda Diğer Hazır Değerler ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesaplarının Kullanılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre banka hesapları arasındaki aktarmalarda 108-Diğer Hazır Değerler ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesaplarının kullanılması gerekirken bazı muhasebe birimlerinde bu hesapların kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 37'nci maddesinde özetle, muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatların 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, aynı şekilde, muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenlerin 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına ve 102- Banka Hesabına alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme mirleri Hesabına ve 102-Banka Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

Yapılan incelemelerde, bazı muhasebe birimlerinde banka hesapları arasındaki para aktarımlarında 108 ve 103 nolu hesapların kullanılmadığı, 108 nolu hesabı kullanan bazı muhasebe birimlerinde ise 103 nolu hesap yerine 102 nolu hesabın kullanıldığı tespit edilmiştir.

Banka hesapları arasındaki aktarmalarda söz konusu hesapların kullanılmaması veya hatalı kullanılması nedeniyle, 102, 103 ve 108 nolu hesaplar itibariyle bilançoda hataya neden olunmuştur.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen hükümler uyarınca banka hesapları arasındaki aktarmalarda 108-Diğer Hazır Değerler ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme, eğitim ve takip çalışmaları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguyla ilgili olarak gerekli eğitimlerin verilerek yapılan hataların tekrarlanmaması için de gerekli tedbirlerin alınacağı belirtilmekte ise de; söz konusu çalışmaların mevcut durumda banka hesapları arasındaki aktarmalarda diğer

hazır değerler ile verilen çekler ve gönderme emirleri hesaplarının kullanılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablosunda (102, 103 ve 108 nolu hesaplar itibariyle bilançoda) oluşan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen hükümler uyarınca banka hesapları arasındaki aktarmalarda 108-Diğer Hazır Değerler ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesaplarının kullanılması gerekmekte olup bu hususla ilgili olarak idarece yapılan işlemler takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerine Ait Taşınmazlara İlişkin Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması

Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerine ait taşınmazların envanter ve değerlendirme çalışmaları tamamlanamadığından, Kurum mali tablolarının söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesine göre, kamu kaynağı olarak sayılan taşınmazların, mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde kayıtlara alınması gerekmektedir. Bu itibarla, taşınmazların fiili envanterinin yapılması ve mevzuata uygun olarak belirlenen değerler üzerinden mali tablolara alınması önem arz etmektedir. Kamu idarelerince yapılacak envanter çalışmaları, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte düzenlenen kayıt işlemleri çerçevesinde yürütülmektedir. Anılan Yönetmeliğin 5'inci maddesinde, taşınmazların, maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alınması gerektiği ifade edilmiştir. Paralel bir düzenlemeye taşınmazların muhasebeleştirilmesine ilişkin çerçevenin çizildiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 26'ncı maddesinde de yer verilmiştir. Ancak, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 03.06.2014 tarihinde yürürlüğe giren geçici 1 inci maddesinde yer alan düzenleme gereğince, taşınmazların anılan değerler üzerinden kayıtlara alınması 31.12.2017 tarihine kadar ertelenmiştir. Bununla beraber, mezkur madde hükmü uyarınca, 30.09.2014 tarihi itibariyle kamu idarelerine ait taşınmazların fiili envanter işlemlerinin tamamlanması ve 01.10.2014 tarihine kadar da emlak vergi değeri üzerinden muhasebe kayıtlarına yansıtılması gerekmektedir. Bununla birlikte, aşağıda yer verilen tespitler nedeniyle mali tabloların taşınmazlara ilişkin sağlıklı ve güvenilir bilgi sunmadığı sonucuna varılmıştır.

A) Fiili envanter çalışmaları sonuçlanmamıştır. Taşınmazların mali tablolarda gerçek

değeri ile raporlanması için fiili envanter çalışmalarının taşınmazın cinsini de ortaya koyacak şekilde yapılması önem arz etmektedir. Nitekim, hem rayiç hem de emlak vergi değeri taşınmazın arsa, arazi veya bina vasfı taşımasına göre değişkenlik gösterdiğinden, değerlendirme çalışmalarının fiili durum esas alınarak yapılması gerekmektedir. Yapılan incelemelerde, gençlik ve spor il müdürlüklerine ait taşınmazlarda cins tashihi çalışmalarının tamamlanamadığı, bu nedenle, kayıtlardaki taşınmaz cinsinin fiili durumu yansıtmadığı görülmüştür.

B) Her bir taşınmaz için dosya açılmamıştır. Kamu idarelerince anılan Yönetmeliğin 7'nci maddesine göre kaydedilen her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan ve aynı maddede belirtilen belgeleri içeren birer dosya düzenlenmesi gerekirken, gençlik ve spor il müdürlüklerine ait taşınmazlar için söz konusu dosyaların açılmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, gençlik ve spor il müdürlüklerine ait taşınmazların Kurum tarafından envantere alınması ve mali tablolara yansıtılmasını teminen gerekli önlemlerin alınması, değerlendirme çalışmasına esas olacak cins tashihlerinin en kısa sürede tamamlanması ve her bir taşınmaz için taşınmaz dosyası açılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bakanlığımız tasarrufunda bulunan tesislerin envanter çalışmaları tamamlanmıştır. Ancak İl Müdürlüklerimizin mülkiyetinde veya tasarrufunda bulunan taşınmazlara ilişkin envanter çalışmaları devam etmekte olup 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 3289 sayılı yasaya eklenen Geçici 15 inci madde gereğince mülga Spor Genel Müdürlüğü ve mülga Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğüne ait taşınmazların mülkiyetlerinin İl Müdürlüklerine devri hüküm altına alınmıştır. Yapılan ve taşınmazların devir süreci devam etmekte olup devir işlemlerinin tamamlanmasını müteakip tüm taşınmazlara yönelik kapsamlı bir envanter çalışması gerçekleştirilecektir.

Her bir taşınmaz için ayrı ayrı dosya açılması ve mali tablolara yansıtılmasına ilişkin işlemler de envanter çalışmaları ile birlikte yürütülecektir.

Tesislere ilişkin cins değişikliği işlemlerinin yapılabilmesi için tapu ve kadastro mevzuatı gereğince mevcut tesislere ilişkin yapı kullanma izin belgesinin alınmış olması gerekmektedir. Yeni yapılmış olan ve yapı kullanma izin belgesi alınmış bulunan tesislere ilişkin cins değişiklikleri yapılmaktadır. Fakat yapı kullanma izin belgesi bulunmayan mevcut eski tesislerimizin yapı kullanma izin belgesinin alınabilmesi için; yapı ruhsatlarının

yenilenmesi, uygulama projelerinin yenilenmesi, projelerin imar planlarına ve mevzuata uygun olarak yapılmış olması koşullarının sağlanması gerektiğinden mevcut durum itibarıyla tüm tesislerimizde bahse konu şartların yerine getirilebilmesi çalışmaları devam etmektedir.

Tesislerin tamamı için imar barışı kapsamında yapı kayıt belgelerinin alınması konusunda gerekli talimat gönderilmiş ve yapı kayıt belgeleri İl Müdürlüklerimiz tarafından alınmıştır.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, konu takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Kısa Süreli Yurt Binası Kiralamalarında, Sözleşme Yapılmadan Önce İnceleme Komisyonu Tarafından Tespit Edilen Eksikliklerin Giderilip Giderilmediği Belirlenmeden Kiralama Yapılması

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü Taşınmaz Talimatı 13 üncü maddesi kısa süreli taşınmaz kiralanması sürecini düzenlemiştir. Buna göre Taşınmaz kiralanması işlemlerine, Kuruma kiralanması teklif edilen taşınmaz ile ilgili Yurt İdare ve İşletme Dairesi Başkanlığı, Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığı ile gerektiğinde ilgili birimlerden görüş alınması için üst yöneticinin onayına sunularak işlemlere başlanır. Kiralanması öngörülen taşınmazlara ilişkin kıymet takdir komisyonunca tespit edilen tahmini bedel Yönetim Kuruluna sunulur. Yönetim Kurulu kararı sonucu 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesine göre pazarlık yapılarak taşınmaz kiralanır ve kiralama sözleşmesi düzenlenir.

Aynı talimatın 15 inci maddesinde ise Kurum tarafından kiralanacak binalarda dikkat edilecek hususlar düzenlenmiştir. Buna göre;

- Bina ile ilgili bütün plan ve projelerinin olup olmadığı,
- Binanın ısı, sıhhi, asansör gibi bütün demirbaş tesisatının çalışır vaziyette olup olmadığı,
- Binaların yürürlükteki Deprem Yönetmeliğine uygunluğu,
- Binada kullanım amacına uygun kalorifer veya klima, sıcak su, elektrik vb. altyapı tesisatı bulunacağı, tesisatı mevcut ise tesisatın ve cihazların faal olup olmadığının kontrol edileceği, tesisatı mevcut değil ise gerçekleştirilmesine ait projesi olacağı,

bina teslim alınmadan önce bu projeye göre tesisata işlerlik kazandırılacağına bina sahibi tarafından taahhüt edileceği,

- Yurt için müstakil bina girişi bulunacağı,
- Binada yangın merdiveni ve yangın ihbar sistemi bulunacağı veya teslim alınmadan önce yaptırılacağına taahhüt ettirileceği,
- Yurt binalarında öğrencilerin barınma dışında diğer ihtiyaçlarının karşılanması için okuma salonu, wc, banyo, duş, pisuvar, lavabo, revir, idari bölüm, depo, arşiv bölümü, lokanta kantin, bulaşık yıkama yeri, mutfak, yemekhane gibi yeterli alanların bulunması ile bina içerisinde, müştemilatında ve bahçesinde sosyal ve sportif faaliyetlerin yapılabileceği müsait alanların olması,
- Kiralanacak binalarda tespit edilen eksikliklerin, belirlenecek süre içerisinde mal sahibi tarafından tamamlanacağı, tamamlanmaması halinde her geçen gün için bir güne tekabül eden kira bedeli kadar günlük ceza uygulanacağı,

ve benzeri durumların kiralama yapılmadan önce tespit edilmesi gerekir. Bu eksikliklerin belirlenecek süre içerisinde mal sahibi tarafından tamamlanması, tamamlanmaması halinde her geçen gün için bir güne tekabül eden kira bedeli kadar günlük ceza uygulanması gerekmektedir.

Yapılan denetimlerde, bazı il müdürlüklerinde oluşturulan bina inceleme komisyonu tarafından taşınmaz kiralamadan önce yapılması gerekenler tespit edilip bu eksikliklerin mülk sahibine süre verilerek giderilmesi talep edildiği halde eksikliklerin giderilip giderilmediği tespit edilmeden kira sözleşmesi imzalanıp kira ödemelerine başlanıldığı görülmüştür.

Kurum tarafından yurt olarak kiralanacak binalarda Taşınmaz Talimatına uygun olarak kiralama öncesi tespit edilen eksikliklerin giderildiğinin de tutanak altına alınmak suretiyle tespit edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “638 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 12 nci maddesiyle Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Bölge Müdürlükleri kapatılarak yeni İl Müdürlükleri kurulmuştur. Mülga Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğüne yürütülen taşınmaz iş ve işlemleri konusunda İl Müdürlüklerinde uygulama birliğinin sağlanabilmesi ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre işlem yapılabilmesi amacıyla 17.02.2016 tarihli ve 437/17562 sayılı yazı ile “Taşınmaz İş ve İşlemleri İle İlgili Usul ve Esaslar” konulu talimat 81 İl Müdürlüğüne gönderilmiş ve yapılacak uygulamalarda dikkatli

olunması, talimata ve yürürlükteki mevzuatlara titizlikle uyulması ve özen gösterilmesi talimatı verilmiştir.

Söz konusu 17.02.2016 tarihli ve 437/17562 sayılı talimatın 7 inci maddesinde ise “İl Müdürlükleri tarafından yapılan yeni bina kiralama işlemlerinde bina teslim alınmasında düzenlenecek tutanakta bina inceleme raporlarında yer alan eksikliklerin tamamlandığına dair (teknik elemanlar tarafından inceleme yapılarak) ibare bulunması ve eksiklikler tamamlandıktan sonra taşınmazların teslim alınması” hüküm altına alınmıştır.

Mülga Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünce yapılan kısa süreli kiralamalarda; Yönetim Kurulunca binanın kiralanması uygun görüldükten sonra binalar İl Müdürlükleri tarafından incelendiği ve tespit edilen eksiklikler ile ilgili rapor İl Müdürlüğü tarafından tespit edildiği için kira sözleşmesi, binanın teslim alınması vb. iş ve işlemler ile yetki İl Müdürlüğüne verilmektedir.

Gerek Taşınmaz Talimatında gerekse 17.02.2016 tarihli ve 437/17562 sayılı yazılı talimatta konu ile ilgili açıklayıcı bilgi verildiğinden bu tarihe kadar yapılacak iş ve işlemler ile ilgili ayrıca bir talimat verilmesine gereksinim duyulmamıştır.

Ancak 703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve 10.07.2018 tarihli ve 30474 sayılı 1 no.lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Bakanlığımız ve hizmet birimleri yeniden tanımlanmış olup yukarıda açıklanan konu ile ilgili İl Müdürlüklerine yeniden talimat verilecektir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu konusuyla ilgili olarak gerekli talimatların verileceği belirtmiş olup söz konusu husus takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Doğrudan Temin İle Gerçekleşen Belli Süreyi Gerektiren Hizmet ve Yapım İşlerinde Sözleşme Yapılması Gerektiği Halde Sözleşme Düzenlenmemesi

Doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirilen belli bir süreyi gerektiren hizmet ve yapım işlerinde sözleşme düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliğinin “Doğrudan Temine İlişkin Açıklamalar” başlıklı 22’nci maddesinde;

“Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. Buna karşılık, 22 nci maddenin (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda ise madde metninde belirtildiği üzere sözleşme yapılması zorunludur.”

denilmektedir.

Buna göre, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22’nci maddesi kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunludur.

Gençlik ve spor il müdürlüklerinde gerçekleştirilen denetimlerde, doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirilen belli bir süreyi gerektiren hizmet ve yapım işlerinde sözleşme düzenlenmediği tespit edilmiştir. 2016 ve 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda bu hususa yer verilmesine rağmen uygulamaya 2018 yılında da devam edildiği görülmüştür.

Bu itibarla, doğrudan temin yöntemi ile yapılacak alımlarda malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımların sözleşmeye bağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle bulguda belirtilen hatalı işlemlerin önlenmesi ve mevzuat hükümlerinin doğru olarak uygulanmasını teminen gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabından bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı anlaşıldığından, gelecek yıla ilişkin uygulamaların izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Tüketim Malzemesi Çıktılarının Taşınır Mal Yönetmeliği’nde Öngörülen Sürelere Uygun Olarak Yapılmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği’nde belirtilen sürelerde tüketim malzemesi çıktılarının düzenli olarak muhasebe birimlerine iletilmediği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi” başlıklı 30’uncu maddesinde, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarında izlenen tüketim malzemelerinin çıktıları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin muhasebe birimine

gönderilmeyeceği, bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır 2'nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderileceği düzenlenmiştir.

Yapılan incelemelerde, üç aylık dönemler halinde düzenli olarak yılda dört kez gönderilmesi gereken tüketim malzemesi çıkışlarının bazı il müdürlüklerinde dönemsel bazda muhasebe birimlerine iletilmediği tespit edilmiştir.

Bu durumda, ilgili dönemler içinde tüketildiği halde çıkışları yapılmayan tüketim malzemesi kadar 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabının fazla ve 630-Giderler Hesabının eksik görünmesi nedeniyle aylık mali tablolarda hataya neden olmaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca tüketim malzemelerinin üç aylık dönemler itibarıyla çıkışlarının yapılması amacıyla düzenli olarak muhasebe birimlerine iletilmesi ve çıkışları yapılmayan tüketim malzemelerinin dönemlerine uygun olarak çıkışlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki tespitler doğrultusunda gereken bilgilendirme, eğitim ve takip çalışmaları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu konusuyla ilgili olarak gerekli eğitimler verilerek hataların tekrarlanmaması için gerekli tedbirlerin alınacağı belirtilmekte ise de; söz konusu çalışmaların mevcut durumda tüketim malzemesi çıkışlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde öngörülen sürelerle uygun olarak yapılmaması nedeniyle 2018 yılı aylık mali tablolarda 150 ve 630 nolu hesaplar itibarıyla oluşan hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca tüketim malzemelerinin üç aylık dönemler itibarıyla çıkışlarının yapılması amacıyla bilgilerin düzenli olarak muhasebe birimlerine iletilmesi ve çıkışları yapılmayan tüketim malzemelerinin dönemlerine uygun olarak çıkışlarının yapılması gerekmekte olup bu hususla ilgili olarak idarece yapılan işlemler takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Öğrenim ve Katkı Kredisi Taksitlerinin Geri Ödenmesinde Takip İşlemlerinin Sağlıklı Yürütülmemesi

Öğrenim ve Katkı Kredisi borç taksitlerinin takibi ile ilgili olarak Yüksek Öğrenim

Kredi ve Yurtlar Kurumu Kanunu`nda yer alan hükümlerin sağlıklı olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Kanunu`nun “Taksitlerin Zamanında Ödenmemesi” başlıklı 17`nci maddesinde;

“Borç taksitlerini zamanında ödemeyenlerin birinci defada borçlarının bir seneliği, tekrarında ise tamamı ivedilik kazanır. Bu tarihten itibaren borç 6183 sayılı kanun hükümlerine göre malsandıklarınca tahsil olunarak Kuruma ödenir...”

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Öğrenim Kredisi Yönetmeliği`nin “Zamanında Ödenmeyen Taksitler” başlıklı 40`ıncı maddesinde ise;

“Borç taksitlerini zamanında ödemeyenlerin birinci defada borçlarının bir yıllığı, tekrarında ise tamamı muacceliyet kazanır ve bu tarihten başlayarak 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun Hükümlerine göre Mal Sandıklarınca tahsil olunarak Kuruma ödenir.”

denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre, borç taksitlerinin zamanında ödenmemesi durumunda birinci defada borcun bir yıllığı, tekrarında ise borcun tamamı muacceliyet kazanacağından, söz konusu borcun bu tarihten sonra 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerine göre tahsil edilmesi gerekir.

Yapılan incelemelerde;

- Borç taksitlerinin geri ödenmesi sırasında ödemede meydana gelen gecikmelerin idarece sağlıklı bir şekilde takip edilemediği,
- İstenilen bir zaman diliminde yapılan kontrol sonucunda ortaya çıkan borçların takibe alındığı, takibe alınan borçların ise bir kısmının gecikmede tekrara düşen taksitler olduğu,
- Uzun vadeli alacaktan kısa vadeli alacağa aktarılacak tutarların tespitinin tam olarak yapılamadığı,
- Dolayısıyla Kurumun borç taksitlerinin tahsilatı konusunda Kanunda belirtilen hususlara riayet edilemediği ve alacakların takibinin sağlıklı bir şekilde yürütülemediği, tespit edilmiştir.

Belirtilen nedenlerle, 132 ve 232 nolu hesaplar itibariyle bilançonun, 600 nolu hesap itibariyle de faaliyet sonuçları tablosunun gerçek durumu tam olarak yansıtmadığı düşünülmektedir.

351 sayılı Kanun ve Öğrenim Kredisi Yönetmeliği uyarınca Kurum alacaklarının takibinin sağlıklı bir şekilde yürütülmesi için düzenleme yapılması ve takip sistemlerinin iyileştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Öğrenim kredisi ödemeleri ve tahsilatlarının takip edildiği yazılım 1998 yılında yazılmaya başlanmış, 2003 yılının başında kullanıma alınmıştır. Bu nedenle; yazılımda alacaklar tek vadede izlenmekte ve her ay takibat kaydı alınmakta günlük çekildiği için takibat kayıtları aralıklarla yapılmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre; alacakların kısa vade, uzun vade ve takipteki alacaklar şeklinde izlenmesi ile her ayın sonunda borçluların takibe düşen alacaklarının belirlenmesi ve Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilmesi gerektiği için kredi ve burs iş ve işlemlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla yeni bir yazılım hazırlanması çalışmalarına 2014 yılında başlanmış olup çalışmalar halen devam etmektedir.

Ayrıca 351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurt Hizmetleri Kanununun “Taksitlerin Zamanında Ödenmemesi” başlıklı 17 nci maddesinin değiştirilmesi konusunda çalışmalar devam etmektedir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle, bulguda tespit edilen hususların mevzuata uygun, doğru ve Gelir İdaresi Başkanlığı ile uyumlu bir şekilde yürütülebilmesi için gerekli yazılım ve diğer çalışmaların Bakanlıkça sürdürülmekte olduğu belirtilmekte ise de; söz konusu çalışmaların mevcut durumda öğrenim ve katkı kredisi taksitlerinin geri ödenmesinde takip işlemlerinin sağlıklı yürütülmediği görülmüştür.

351 sayılı Kanun ve Öğrenim Kredisi Yönetmeliği uyarınca Kurum alacaklarının takibinin sağlıklı bir şekilde yürütülmesi için düzenleme yapılması ve takip sistemlerinin iyileştirilmesi gerekmekte olup bu hususla ilgili olarak idarece yapılan işlemler takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 7: Kira Sözleşmelerinin Bazılarının, Ön Protokolde Mutabık Kalınan Aylık Kira Bedelleri Yerine Ön Protokolde ve Sözleşmede Öngörülmediği Halde Üretici

Fiyat Endeksi Oranında Güncellenmesi Suretiyle Bulunan Tutarlar Üzerinden Akdedilmesi

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Tarafından Taşınmaz Satın Alınması, Satılması, Trampa Yapılması, İrtifak Hakkı ve Benzeri Aynı Nitelikteki Hakların Tesisi ile Taşınmaz Kiralanması ve Kiraya Verilmesi Hakkında Yönetmelik`in “Ön protokolle taşınmaz kiralanması” başlıklı 19`uncu maddesinde;

“(1) Yurt ihtiyacı bulunan yerlerde mülkiyeti veya kullanım hakkı gerçek veya tüzel kişilere ait olan arsa üzerine yurt binası inşa etmek isteyen gerçek veya tüzel kişilerce, Kurumun uygun göreceği ya da belirleyeceği yurt projesine göre yapılacak olan binalar ile yapımı devam eden binaların kiralanması için, Yönetim kurulu kararı doğrultusunda ön protokol yapılır.

(2) Kira başlangıç tarihi, binanın teslim tarihi olarak belirlenir ve kira bedeli bu tarih itibariyle ödenir.”

“Kira bedelinin sınırı” başlıklı 20`nci maddesinde;

“(1) Yurt olarak kullanılmak üzere kiralanacak taşınmazların tahmin edilen aylık kira bedeli kıymet takdir komisyonunca tespit edilir. Ancak bu bedel, yurt yatak kapasitesinin öğrenciden alınacak aylık yurt ücreti ile çarpımı sonucunda bulunacak tutarın yüzde yetmişini geçemez.”

“Yıllık kira artışları” başlıklı 23`üncü maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendinde;

“(1) Kurum tarafından;

a) Kiralanacak taşınmazlarda ikinci izleyen yıllar kira bedelleri, Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde değişimi) oranında, ...

arttırılır.”

“Alt düzenleyici işlemler” başlıklı 25`inci maddesinde ise;

“Bu Yönetmeliğin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Genel Müdürlük tarafından çıkarılacak alt düzenleyici işlemler ile belirlenecektir.”

hükümleri yer almaktadır.

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü Taşınmaz Talimatı`nın “Dayanak” başlıklı 3`üncü maddesinde;

“Bu Talimat Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Tarafından Taşınmaz Satın Alınması, Satılması, Trampa Yapılması, İrtifak Hakkı Ve Benzeri Aynı Nitelikteki Hakların Tesisi İle Taşınmaz Kiralanması ve Kiraya Verilmesi Hakkında Yönetmeliğin 25’inci maddesi hükümlerine dayanılarak hazırlanmıştır.”,

Anılan talimatın “Ön protokol ile taşınmaz kiralanması” başlıklı 14’üncü maddesinde;

“Binanın teslim süresinin bir yıldan fazla olması halinde talimatın 27’nci maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendi hükümleri uygulanır.”,

“Kurum tarafından kiralanacak binaların kira sözleşmesinde bulunacak hususlar” başlıklı 19’uncu maddesinin 14’üncü fıkrasında;

“Kiralamaya ilişkin sözleşme taslağı Hukuk Müşavirliği ile koordineli olarak İnşaat Emlak Dairesi Başkanlığınca hazırlanarak imzalanmak üzere ilgili dairesi başkanlığına veya bölge müdürlüğüne gönderilir. Kira sözleşmeleri 1 (bir) adet tanzim edilecek ve taraflarca tarih atılarak imzalanacaktır. Mal sahibine veya vekiline aslı gibidir onaylı bir sureti verilecektir.”

“Yıllık kira artışları” başlıklı 27’nci maddesinin 1’inci fıkrasının (a) bendinde de;

“(1) Kurum tarafından;

a) Kiralanacak taşınmazlarda ikinci izleyen yıllar kira bedelleri, Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde değişimi) oranında, ...

arttırılır.”

denilmektedir.

Maliye Bakanlığı Bütçe Mali Kontrol Genel Müdürlüğü’nün 2009-1 sayılı Kamu İdarelerinin Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Genelgesi’nin “Kira Artış Oranları” maddesi;

“(1) Daha önceki yıllarda kiralanmış olup da, sonraki yıllarda kiralanmasına devam edilecek taşınmazların kira bedeli, Türkiye İstatistik Kurumunca artışın yapılacağı ayda yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde değişim oranı) oranını geçmeyecek şekilde arttırılacaktır. Ancak söz konusu oranın kiralamanın yenileneceği ayda negatif çıkması halinde kira bedelinde herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

(2) Sözleşme veya protokollerinde artış yapılmayacağına dair hüküm bulunan

kiralamalar ile kira başlangıç tarihinden itibaren bir yıllık kullanım süresi tamamlanmamış kiralamalar için kira artışı yapılmayacaktır.”,

Anılan Genelgenin “Yeni Kiralamalar” başlıklı maddenin (1) fıkrası ise;

(1) 4734 sayılı Kanun uyarınca yapılacak yeni taşınmaz kiralamalarında sözleşmelere;

a) Yıllık kira bedelinin en fazla üçer aylık (tercihen aylık) eşit taksitler halinde ve dönem başlarında ödeneceğine,

b) Bir yıllık kullanım süresi bittikten sonra kiralamaya devam edilmesi halinde kira bedelinde artış yapılacak ise, bu artışın artışın yapılacağı ayda yayımlanan Üretici Fiyatlar Endeksi (ÜFE bir önce yılın aynı ayına göre yüzde değişim orana) oranını geçmeyeceğine,...

dair hükümler konulacaktır.”

şeklindedir.

Ön protokolle yapılan yurt kiralamalarının her birine ilişkin sürecin yer aldığı dosyaların incelenmesi sonucunda; taşınmazını yurt olarak kiraya vermek isteyen gerçek veya tüzel kişilerin Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumuna başvurduğu, sözkonusu kişilerle pazarlık yapıldığı ve bu pazarlık sürecinin sonunda Kurumca uygun bulunan projeye göre yapılan yurdun teslim edilmesi kaydıyla, teslim süresi, aylık kira bedeli ve kiralama ile ilgili diğer hususlar üzerinde mutabakata varılarak Yönetim Kurulu Kararı alındığı ve bu karar uyarınca ön protokol imzalandığı, yurt teslim alındıktan sonra da bu ön protokole uygun olarak asıl kira sözleşmelerinin imzalandığı görülmüştür.

Ancak ön protokol ile kiralanan yurtlar ile ilgili olarak;

- Bazı yurt kiralamalarında kira sözleşmesinin ön protokolde belirlenen aylık kira bedeli yerine, ön protokol ve tip kira sözleşmesinde öngörülmemesine rağmen, inşaat malzemelerindeki, işçilik ücretlerindeki, kredi ve yatırım maliyetlerindeki artışlar gibi değişen piyasa koşulları gerekçe gösterilerek ön protokollerde belirtilen aylık kira bedellerinin yapılan başvuruya istinaden üretici fiyatları endeksi oranında güncellenmek suretiyle fiyat farkı niteliğinde artırılan aylık kira bedeli üzerinden imzalandığı,

- Ön protokolde belirlenen aylık kira bedeline uygun kira sözleşmesi imzalanan bazı yurt kiralamalarında, sözleşmeden sonra yapılan başvuruya istinaden kira sözleşmesinde belirlenen aylık kira bedelinin ön protokol ve tip kira sözleşmesinde öngörülmemesine rağmen,

yukarıda sayılan benzer gerekçelerle üretici fiyatları endeksi oranında güncellenmek suretiyle artırılan aylık kira bedeli üzerinden ek kira sözleşmesinin imzalandığı,

- Ön protokolde belirlenen aylık kira bedeline uygun kira sözleşmesi imzalanan bazı yurt kiralamalarında ise, yukarıda sayılan benzer gerekçeler bulunmasına rağmen gerçek ya da tüzel kişilerce Kuruma başvuru yapılmadığı için ön protokolde belirtilen kira bedellerinin üretici fiyatları endeksi oranında güncellenmediği,

tespit edilmiştir.

Aynı dosyaların incelenmesinde, ön protokol ve asıl kira sözleşmelerinde öngörülen aylık kira bedellerinin, kira veya ek kira sözleşmeleriyle arttırılmak suretiyle iyileştirilmesine dayanak olarak Maliye Bakanlığı Bütçe Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 2009-1 sayılı Kamu İdarelerinin Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Genelgesi'nin "Kira Artış Oranları" maddesinin 1'inci fıkrası ile Kurum iç yönergesi olan Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü Taşınmaz Talimatı'nın 27'nci maddesinin 1'inci fıkrasının (a) bendinde yer alan açıklamanın esas alındığı görülmüştür.

Söz konusu Talimat; Kurum iç yönergesi olup yetkililerin taşınmazlarla ilgili olarak Talimatta yer alan iş ve işlemleri gerçekleştirirken uyması gereken hususları düzenlemektedir. Gerçek ve tüzel kişiler için ise, özel hukuk ilişkileri bakımından ön protokolde düzenlenmediği hallerde iç yönergenin mali veya hukuki açıdan herhangi bağlayıcı bir yönü bulunmamaktadır. Bu sebeple; ön protokolde mutabık kalınan kira bedelinin Talimatın 14'üncü maddesinin son fıkrasında düzenlenen ve teslim süresi bir yılı aşan ön protokollü yurt kiralamalarında aynı Talimatın 27'nci maddesi dayanak yapılarak asıl kira sözleşmesinde veya buna ek olarak düzenlenecek sözleşmelerde üretici fiyat endeksi oranında veya başka bir usul ile arttırılabilmesi için bu hususların ön protokolde düzenlenmiş olması gerekmektedir.

Zira basiretli bir tacir olan mülk sahibi ile aylık kira bedeli, yurdun teslim tarihi, gecikme cezası ve diğer hususlarda ön protokolde mutabakata varılmış, ön protokolde sözkonusu aylık kira bedelinin inşaat malzemelerindeki, işçilik ücretlerindeki, kredi ve yatırım maliyetlerindeki artışlar gibi değişen piyasa koşulları gerekçe gösterilerek bu tutarın asıl veya ek kira sözleşmesinde üretici fiyat endeksi oranında arttırılması yönünde de herhangi bir düzenleme yapılmamıştır.

Diğer yandan Maliye Bakanlığı Bütçe Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 2009-1 sayılı Kamu İdarelerinin Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Genelgesi'nin "Kira Artış Oranları"

maddesinin 2'nci fıkrasında, kira başlangıç tarihinden itibaren bir yıllık kullanım süresi tamamlanmamış kiralamalar için kira artışı yapılmayacağı net bir şekilde düzenlenmiştir. Dolayısıyla kira başlangıç tarihinden itibaren bir yıllık kullanım süresi tamamlanmamış kiralamalara ait aylık kira bedelinin anılan Genelge hükümleri esas alınarak güncellenmesi mümkün bulunmamaktadır.

Yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde, ön protokol ile kiralanan yurtlardan 39 adedinde kiraya verenlerin başvurusu üzerine aylık kira bedellerinin üretici fiyat endeksi üzerinden iyileştirilmesinin, Kuruma maliyetinin (örneğin ön protokolde aylık kira bedeli 639.000,00 TL olan bir yurdun güncelleme sonucunda kira sözleşmesinde aylık kira bedelinin 744.110,00 TL olması gibi) 39 adet yurt için toplam yaklaşık yıllık 24.891.044,53 TL olduğu, 15 yıllık kiralama için -gelecek yıllardaki yıllık kira artışları hariç- toplam yaklaşık 373.365.667,90 TL olacağı anlaşılmaktadır.

Ayrıca Kurum tarafından ön protokol ile kiralanan aynı koşullardaki diğer yurtlarda ise inşaat malzemelerindeki, işçilik ücretlerindeki, kredi ve yatırım maliyetlerindeki artışlar gibi değişen piyasa koşulları bu yurtlar için de geçerli olmakla birlikte, başvuru yapılmaması nedeniyle aylık kira bedelinde herhangi bir güncelleme yapılmamıştır. Ancak bu uygulama ön protokol ve tip kira sözleşmesi hükümlerine uygun bulunmaktadır.

Ön protokol ve kira sözleşmesinin özel hukuk sözleşmesi olduğu dikkate alındığında; yurdun teslim süresine bağlı olarak inşaat malzemelerindeki, işçilik ücretlerindeki, kredi ve yatırım maliyetlerindeki artışlar gibi değişen piyasa koşulları gerekçe gösterilerek mutabık kalınan aylık kira bedelinin değiştirilebilmesi için ön protokolde değişikliğe ilişkin şartların ve usulün düzenlemesi gerekmektedir. Anılan Yönetmeliğin 19 ve 20'nci maddeleri uyarınca belirlenen ve taraflarca mutabık kalınarak Yönetim Kurulunca kabul edilen aylık kira bedelinin iyileştirilmesine ilişkin ön protokolde düzenlenme bulunmaması halinde, gerek İç Yönerge gerekse söz konusu Genelge uyarınca aylık kira bedelinin asıl kira ve ek kira sözleşmeleri ile iyileştirilmesine imkan bulunmamaktadır.

Bu itibarla, yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre kira sözleşmelerinin ön protokolde mutabık kalınan aylık kira tutarı üzerinden akdedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gerçek veya tüzel hukuk kişileri tarafından yurt ihtiyacı bulunan il/ilçelerde Bakanlığımızın belirlediği standartlara uygun yurt yaparak 15 yıl süreli kiralamak üzere teklifler verilmektedir. Söz konusu teklifler üniversiteye yakınlık, kapasite,

yurt standartlarına uygunluk vb. özellikler dikkate alınarak incelenmekte, Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Tarafından Taşınmaz Satın Alınması, Satılması, Trampa Yapılması, İrtifak Hakkı ve Benzeri Aynı Nitelikteki Hakların Tesisi İle Taşınmaz Kiralanması ve Kiraya Verilmesi Hakkında Yönetmelik'in 8 inci maddesi gereği Sermaye Piyasası Kurulunca Onaylı Gayrimenkul Değerleme Şirketlerinden soruşturularak tespit edilir hükmü doğrultusunda ekspertiz raporları hazırlanmaktadır. Hazırlanan ekspertiz raporları doğrultusunda teklifler Yönetim Kurulunun onayına sunulmuş, Yönetim Kurulunun uygun gördüğü teklif sahipleri ile pazarlık görüşmesi yapılmış ve ön protokoller imzalanmıştır.

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Tarafından Taşınmaz Satın Alınması, Satılması, Trampa Yapılması, İrtifak Hakkı ve Benzeri Aynı Nitelikteki Hakların Tesisi İle Taşınmaz Kiralanması ve Kiraya Verilmesi Hakkında Yönetmelik'in "Kira Bedelinin Sınırı" başlıklı 20.maddesi; *"Yurt olarak kullanılmak üzere kiralanacak taşınmazların tahmin edilen aylık kira bedeli kıymet takdir komisyonunca tespit edilir. Ancak bu bedel, yurt yatak kapasitesinin öğrenciden alınacak aylık yurt ücreti ile çarpımı sonucunda bulunacak tutarın yüzde yetmişini geçemez."* hükmüne amir olup normal veya ön protokolle kiralanacak binalarda kira bedeli tespit edilirken öğrenciden alınacak aylık yatak ücreti büyük önem arz etmektedir. İlgili maddeye istinaden ön protokolle kiralama tekliflerinde ekspertiz raporlarında belirtilen kiralama bedellerine hiçbir zaman ulaşılammakta ve %70 sınır değerinden dolayı Bakanlığın verdiği aylık kira bedeli piyasa rayiçlerinin oldukça altında kalmaktadır. Bu nedenle; çoğunlukla teklif sahipleri %70 sınır değeri üzerinden tespit edilen kira bedelini uygun görmemekte ve kiralama teklifinden vazgeçmektedir.

Anlaşmaya varılan ön protokolle kiralama tekliflerinde ise Bakanlık tarafından ancak anlaşmanın yapıldığı yılın fiyatları dikkate alınabilmekte yapımı bir yılı geçecek tekliflerde binanın bir yıldan uzun sürede biteceği önceden öngörülse dahi binanın teslim edileceği tarihe ilişkin gelecek yıllara ait artışların nasıl ve ne şekilde olacağı hiçbir zaman öngörülememektedir. Bu nedenle de Bakanlık ile gerçek veya tüzel kişiler arasında yurt yapımı için kira sözleşmesi yerine ön protokol imzalanmaktadır. Ayrıca; ön protokolde belirtilen fiyat ileriki yıllarda kira sözleşmesi imzalanırken bir altlık teşkil etmiş, Yönetim Kurulu kararlarında ve pazarlık esnasında bir bedel gerektirdiği için kullanılmıştır. Yoksa; tarafların henüz yapımına başlanmamış, sadece avan projesi olup inşaat ruhsatı almamış, ortada olmayan bir binanın 2 yıl sonra biteceği düşünülerek bugünkü şartlarda kesin bir fiyat öngörüsünde bulunabilmesi imkansızdır. Bakanlık ve gerçek ve/veya tüzel kişiler pazarlık esnasında 2 yıl sonrası için ortada olmayan bir bina ile ilgili kesin bir fiyat öngörüsünde bulunabilseydi doğrudan ön protokol

yerine kira sözleşmesi imzalanırdı.

Sayıştay Başkanlığı'nın 2017 yılında yaptığı incelemeler ve ön tespitler doğrultusunda; mevcut mevzuatta herhangi bir düzenleme yapılmasına gereklilik olmadığını düşündüğümüz halde ÜFE artışları ile ilgili Yönetim Kurulundan 30.11.2017 tarih ve 10112 sayılı kararı ile "...yapım süresi cezalı çalışılmaksızın bir yılı geçen kiralamalarda anlaşmaya varılan bedele son bir yıl ÜFE uygulanarak kira bedeli belirlenmesi ve belirlenen bu bedel üzerinden kira sözleşmesi düzenlenmesi hususunda" yetki alınmış ve ön protokolün "Genel ve Teknik Şartname"nin 23 üncü maddesinde ise "Bina teslim alınmadan önce ön protokole göre incelemesi yapılarak, ön protokolde belirtilen kira bedeli üzerinden kira sözleşmesi Kurum ile istekli arasında imzalanacaktır. Bina teslim süresi cezalı çalışılmaksızın protokol imzalandığı tarihten itibaren bir yılı aşması durumunda; bina teslim tarihine kadar bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde değişimi oranında ÜFE uygulanacaktır." şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Ayrıca; aynı yıl teslim alınan, yapımı bir yılda biten binalar ile ön protokolü 2-3 yıl önce imzalanmış binaların aylık kira bedelleri arasında ciddi fiyat farkları oluşmaktadır. Yapımı bir yılda biten, aynı yıl teslim alınan ve kapasitesi daha düşük binaların sanki daha yüksek fiyatlara kiralanmış gibi görünmesine neden olmaktadır.

Bakanlığımızca ön protokol yapılmak suretiyle gerçek ya da tüzel kişilerden yapılan yurt kiralamalarında; gerçek veya tüzel kişiler tarafından ön protokol imzalandıktan sonra binanın teslim tarihine kadar geçen süre içerisinde inşaat maliyetlerindeki, işçilik ücretlerindeki, kredi ve yatırım maliyetlerindeki artışlar dikkate alınarak ön protokollerde belirtilen aylık kira bedellerinin iyileştirilmesi ve binaların teslim tarihinde düzenlenecek kira sözleşmelerinin iyileştirilerek sözleşme imzalanması talep edilmiştir.

Bakanlık ile gerçek veya tüzel kişiler arasında imzalanan ön protokollerde; ön protokol imzalandığı tarihten itibaren yurt yapılması teklif edilen arsaların mevcut yapılaşma şartları yurt yapımına uygun olmadığından veya yeterli inşaat alanlarını sağlamadığından teklif sahipleri tarafından imar planı değişiklikleri yapılmakta, 3194 sayılı İmar Kanunu ve ilgili Yönetmelikleri uyarınca imar planlarının yapımı ve onanması belirli bir süreç almaktadır.

Ayrıca; teklif edilen ve ön protokol imzalanan yurt projelerinde imar planı değişikliği onansa bile yapı projesini onaylamaya ve inşaat ruhsatı vermeye yetkili Belediye, İl Özel İdaresi vb. kuruluşlarda yapım ruhsatının alınması ve uygulamaya geçilmesi belirli bir süreç aldığından ön protokolde belirtilen süreler konusunda Bakanlıkça veya teklif sahipleri tarafından öngörülemeyen gecikmeler yaşanmaktadır.

İmar veya yapımdan kaynaklı öngörülemeyen bu değişiklikler nedeni ile Bakanlık tarafından gerçek veya tüzel kişilerle yapılan ön protokollerde yapım süresi uzamakta ve dolayısıyla ÜFE artışına sebebiyet verebilmektedir. Yürürlükteki mevzuat hükümleri gereğince binanın proje onayında veya yapı ruhsatında Bakanlığımızın herhangi bir yetkisinin olmaması nedeni ile ÜFE artışına konu olan yukarıda açıklanan nedenler Bakanlık tarafından öngörülememektedir.

Bakanlık ve gerçek ve/veya tüzel kişiler arasında yapılan ön protokollerde, protokolün imzalandığı yıl içerisinde binanın bitirilmesi ve Bakanlığa teslim edilmesi halinde ön protokolde belirlenen aylık kira bedeline ÜFE artışı yapılmamakta, anlaşmaya varılan kira bedeli üzerinden kira sözleşmesi düzenlenmektedir.

Bakanlık ve gerçek ve/veya tüzel kişiler arasında ön protokol imzalandıktan sonra yapım süresi ve bu süre içerisinde artan maliyetler de dikkate alınarak cezalı çalışılmaksızın yapımı bir yılı geçen kiralık binalarda ÜFE artışının kira başlangıç tarihi itibarıyla kira bedeline eklenerek ödenmesi konusunda Sayıştay Başkanlığı ve mülga Maliye Bakanlığı- Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'ne görüş sorulmuştur.

Mülga Maliye Bakanlığı- Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 25.10.2016 tarihli ve 8676 sayılı yazısı ile konuya ilişkin olarak özetle; *“08.10.2009 tarihli ve 27370 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 2009-1 sayılı Kamu İdarelerinin Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Genelgenin “Kira Artış Oranı” başlıklı maddesinin (1) inci fıkrasında; “Daha önceki yıllarda kiralanmış olup da, sonraki yıllarda kiralanmasına devam edilecek taşınmazların kira bedeli, Türkiye İstatistik Kurumunca artışın yapılacağı ayda yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE-bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde değişim oranı) oranını geçmeyecek şekilde artırılacaktır.” ve “Yeni Kiralamalar” başlıklı maddesinin (1) inci fıkrasında; “4734 sayılı Kanun uyarınca yapılacak yeni taşınmaz kiralamalarında sözleşmelere; a) Yıllık kira bedelinin en fazla üçer aylık (tercihen aylık) eşit taksitler halinde ve dönem başlarında ödeneceğine, b) Bir yıllık kullanım süresi bittikten sonra kiralamaya devam edilmesi halinde kira bedelinde artış yapılacak ise, bu artışın, artışın yapılacağı ayda yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde değişim oranı) oranını geçmeyeceğine dair hükümler konulacaktır.” hükümlerinin yer aldığı,*

Kurumumuza ilişkin özel ve diğer genel mevzuat düzenlemelerinin Kurumumuzca uygun görülen teklif sahipleri ile imzalanan protokol ve sözleşme hükümlerinde yer alan hükümler çerçevesinde ön protokol imzalandıktan sonra yapımı bir yılı geçen kiralık binaların kira

bedellerine ilişkin olarak kamunun hak ve menfaatleri de dikkate alınarak Kurumumuzca değerlendirme yapılmasının uygun olacağı” bildirilmiştir. (Ek-3)

Denetime konu ön protokol yolu ile kiralanın yurtların mal sahiplerinin başvurusu üzerine cezalı çalışılmadığı ve yapımı bir yılı geçip geçmediği göz önünde bulundurularak aylık kira bedellerine üretici fiyat endeksi üzerinden iyileştirme yapılmış, kira sözleşmesi veya ek kira sözleşmesi düzenlenmiştir.

Bu doğrultuda; gerçek ya da tüzel kişilerden ön protokol imzalanmak suretiyle yapılan yurt kiralalarında, 2009-1 sayılı Kamu İdarelerinin Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Genelgenin “Kira Artış Oranı” başlıklı maddesinin (1) inci fıkrası, Kurum Taşınmaz Talimatının 14 üncü maddesinin 14 üncü fıkrası ile 27 nci maddesi, gerçek veya tüzel kişiler tarafından imzalanan ön protokolün eki “Genel ve Teknik Şartname”nin 23’ncü maddesi, Yönetim Kurulunun 30.11.2017 tarihli ve 10112 sayılı kararı dikkate alınarak yapım süresi cezalı çalışılmaksızın bir yılı geçtiği taktirde ön protokolde anlaşmaya varılan bedele binanın teslim tarihi göz önünde bulundurularak ÜFE (*bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde değişim oranını geçmeyecek*) uygulanmakta ve kira bedeli tespit edilmekte, belirlenen bu bedel üzerinden kira sözleşmesi düzenlenebilmektedir.

Ayrıca; kira bedeline uygulanan ÜFE artışında, kamunun zarara uğramaması için Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Tarafından Taşınmaz Satın Alınması, Satılması, Trampa Yapılması, İrtifak Hakkı ve Benzeri Aynı Nitelikteki Hakların Tesisi İle Taşınmaz Kiralanması ve Kiraya Verilmesi Hakkında Yönetmelik’in 20’nci maddesinde belirtilen “*Kira Bedelinin Sınırı*” başlıklı “*aylık kira bedelinin kapasite ile bir öğrenciden alınacak aylık yatak ücretinin çarpımı sonucunda bulunacak tutarın %70’ini geçmemesi*” hususu dikkate alınmakta, hiçbir zaman piyasa rayiçlerinde kiralama yapılmamaktadır.

Yüksek Öğrenime devam eden öğrencilerin barınma ihtiyaçlarının acil bir şekilde ve kısa vadede çözülmesi amacıyla yapılan ön protokolle kiralama modelinde; ön protokol imzalandıktan sonra binanın teslim süresi cezalı çalışılmaksızın bir yılı aşan kiralalarda ön protokolde belirtilen kiralama bedeline bir önceki yılın aynı ayına göre son bir yılın ÜFE değişimi oranının uygulanmasının kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ilkesine aykırı olmadığı düşünülmektedir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabında özetle; ön protokolle kiralama modelinde; ön

protokol imzalandıktan sonra binanın teslim süresi cezalı çalışılmaksızın bir yılı aşan kiralamalarda ön protokolde belirtilen kiralama bedeline bir önceki yılın aynı ayına göre son bir yılın ÜFE değişimi oranının uygulanmasının kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması ilkesine aykırı olmadığı belirtilmekte ise de; idarenin cevabı da dikkate alınarak söz konusu husus aşağıda değerlendirilmektedir.

İdarenin cevabında belirtildiği üzere, gerçek veya tüzel hukuk kişileri tarafından yurt ihtiyacı bulunan il/ilçelerde Bakanlığın belirlediği standartlara uygun yurt yapılması ve yapılacak bu yurtların Bakanlığa 15 yıl süre ile kiralanması için teklifler verilmektedir. Söz konusu teklifler üniversiteye yakınlık, kapasite, yurt standartlarına uygunluk vb. özellikler dikkate alınarak incelenmekte, Bakanlık Tarafından Taşınmaz Satın Alınması, Satılması, Trampa Yapılması, İrtifak Hakkı ve Benzeri Ayni Nitelikteki Hakların Tesisi İle Taşınmaz Kiralanması ve Kiraya Verilmesi Hakkında Yönetmelik'in 8'inci maddesi gereği Sermaye Piyasası Kurulunca Onaylı Gayrimenkul Değerleme Şirketlerinden soruşturularak tespit edilir hükmü doğrultusunda ekspertiz raporları hazırlanmaktadır. Hazırlanan ekspertiz raporları doğrultusunda teklifler Yönetim Kurulunun onayına sunulmakta Yönetim Kurulunun uygun gördüğü teklif sahipleri ile pazarlık görüşmesi yapılmakta ve ön protokol imzalanmaktadır.

Söz konusu ön protokol hükümleri dikkate alındığında, Bakanlık görüşünde belirtildiği şekli ile ön protokolleri, sadece imzalanacak kira sözleşmelerine altlık ve pazarlık esnasında nihai olmayan bir bedelin ortaya çıkması için kullanılan, taraflar için önemsiz ve bağlayıcı olmayan bir belge olarak düşünmek hukuken uygun değildir. Ön protokolde tarafların haklarına ve yükümlülüklerine yer verilmiş olup, bu kapsamda kira süresi, kira başlangıç tarihi, aylık kira bedeli, kira ödeme şartları, taşınmaz için verilen taahhütname ve eki yurt mahal listesinde belirtilen imalatlar, bu imalatlara ve diğer hususlara ilişkin genel ve teknik şartname, taşınmazın teslim tarihi, mücbir sebepler hariç süresinde teslim edilmemesi halinde uygulanacak ceza, mülk sahibi tarafından binanın yapımından herhangi bir nedenle vazgeçilmesi halinde verilen teminat ve ek teminatların gelir kaydedilmesi, cezalı çalışılacak haller, kira süresinin binanın Bakanlığa teslim tarihinden başlamak üzere 15 yıl olacağı, yıllık kira artışının her yıl Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu İdarelerinin Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Genelge'de açıklandığı üretici fiyat endeksi (ÜFE) oranını geçmeyecek şekilde belirleneceği, kiralama ve binaya ait tüm vergi, resim ve harçların mülk sahibine ait olacağı düzenlenmiş ve taraflarca da imzalanmıştır. Bu nedenle, ön protokol önemsiz ve bağlayıcı olmayan bir belge olmayıp tarafların haklarını ve yükümlülüklerini düzenleyen bir sözleşmedir. Bu sözleşmedeki hükümlere istinaden mülk sahiplerine gecikmeden dolayı gecikme cezası ve taahhüdünden

vazgeçmesi nedeniyle de teminatlarının gelir kaydedildiği ön protokoller bulunmaktadır.

Dolayısıyla ön protokoller; proje aşamasındaki binaların yapımlarının tamamlanıp kira sözleşmeleri imzalanmak suretiyle Bakanlığa teslim edilmesine kadarki süreçte tarafların karşılıklı hak ve yükümlülüklerinin düzenlendiği, bina teslim edildiğinde yapılacak kira sözleşmesinin hangi bedel üzerinden akdedileceği ve diğer hususların taraflarca imza altına alındığı bir sözleşmedir.

Yurt olarak kullanılmak üzere kiralanacak taşınmazların kiralanmasında tahmin edilen aylık kira bedeli kıymet takdir komisyonunca yurt yatak kapasitesinin öğrenciden alınacak aylık yurt ücreti ile çarpımı sonucunda bulunacak tutarın yüzde yetmişini geçmeyecek şekilde tespit edilmektedir. Bu bedel belirlenirken gayrimenkul değerlendirme şirketlerinden yararlanılmış, mülk sahibi ile pazarlık yapılmış ve yönetim kurulu kararı alınarak ön protokole bağlanmıştır.

Adı ön protokol de olsa söz konusu sözleşmelerde teslimden sonra imzalanacak kira sözleşmesine esas olarak belirlenmiş kira bedeli taraflar açısından bağlayıcı nitelikte olup kira sözleşmelerinin ön protokolde mutabakata varılmış bedellerin üzerinde bir tutar üzerinden akdedilmesi kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli kullanılması ilkesi ile bağdaşmamaktadır.

Zira basiretli bir tacir olan mülk sahibi ile aylık kira bedeli, yurdun teslim tarihi, gecikme cezası ve diğer hususlarda ön protokolde mutabakata varılmış, ön protokolde söz konusu aylık kira bedelinin inşaat malzemelerindeki, işçilik ücretlerindeki, kredi ve yatırım maliyetlerindeki artışlar gibi değişen piyasa koşulları gerekçe gösterilerek bu tutarın asıl veya ek kira sözleşmesinde üretici fiyat endeksi oranında arttırılması yönünde de herhangi bir düzenleme yapılmamıştır.

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü Taşınmaz Talimatı'nın 14 üncü maddesi; teslim süresi bir yıldan fazla olan bina kiralalarında ön protokolde taraflarca belirlenmiş kira bedelinin asıl kira sözleşmelerinde Üretici Fiyat Endeksi oranında güncellenmesi görevini Bakanlık yetkililerine vermiştir. Ancak söz konusu Talimat; Bakanlık iç yönergesi olup yetkililerin taşınmazlarla ilgili olarak Talimatta yer alan iş ve işlemleri gerçekleştirirken uyması gereken hususları düzenlemektedir. Gerçek ve tüzel kişiler için ise, özel hukuk ilişkileri bakımından ön protokolde düzenlenmediği hallerde iç yönergenin mali veya hukuki açıdan herhangi bağlayıcı bir yönü bulunmamaktadır.

Bu sebeple; ön protokolde mutabık kalınan kira bedelinin asıl kira sözleşmesinde veya

buna ek olarak düzenlenecek sözleşmelerde üretici fiyat endeksi oranında arttırılabilmesi için bu hususun ön protokolde düzenlenmiş olması gerekmektedir. Burada Bakanlık yetkilileri teslim süresi bir yıldan fazla olan bina kiralama sözleşmelerinde ön protokolde taraflarca belirlenmiş kira bedelinin asıl kira sözleşmelerinde Üretici Fiyat Endeksi oranında güncelleneceğine ilişkin hükmü ön protokollere dercetmemişlerdir. Bu şekilde akdedilmiş ön protokoller sebebiyle de asıl kira sözleşmelerinin ön protokollerde belirlenenden daha yüksek kira bedelleri üzerinden akdedilmesi mevzuata aykırıdır.

Dolayısıyla Bakanlık görüşünde Sayıştay Başkanlığı tarafından yapıldığı belirtilen ön tespit; teslim süresi 1 yılı aşan yurtlar için ön protokolde mutabık kalınan kira bedelinin Üretici Fiyat Endeksi oranında güncellenmesi suretiyle bulunan tutar üzerinden kira ve ek kira sözleşmelerinin akdedilmesi hususunun mevzuatta yeri olmadığı yönünde değil, bilakis idarece ön protokolün mevzuata uygun düzenlenmemesi yönünde yapılan bir tespittir.

Ön protokolde teslim süresi bir yılı geçen kiralık binalarda kira bedelinin başlangıç kira bedeline ÜFE artışının uygulanması suretiyle bulunan tutar üzerinden ödenip ödenemeyeceği konusunda (Mülga) Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nden gelen görüş yazısı "ön protokol imzalandıktan sonra yapımı bir yılı geçen kiralık binaların kira bedellerine ilişkin olarak kamunun hak ve menfaatleri de dikkate alınarak Kurumunuzca değerlendirme yapılmasının uygun olacağı" ifadeleri ile sonuca bağlandığından ilgili görüş yazısı, kira bedelinin başlangıç kira bedeline ÜFE artışının uygulanması suretiyle bulunan tutar üzerinden ödeneceği öngörmediği gibi kamunun hak ve menfaatlerini koruma bakımından Bakanlığa sorumluluk yüklemektedir.

Bulguda da belirtildiği üzere, Bakanlık tarafından ön protokol ile kiralanmış yurtlardan 39 adedinde kiraya verenlerin başvurusu üzerine aylık kira bedellerinin üretici fiyat endeksi üzerinden iyileştirilmesi sonucunda, (örneğin ön protokolde aylık kira bedeli 639.000,00 TL olan bir yurdun güncelleme sonucunda kira sözleşmesinde aylık kira bedelinin 744.110,00 TL olması gibi) 39 adet yurt için toplam yaklaşık yıllık 24.891.044,53 TL olduğu, 15 yıllık kiralama için -gelecek yıllardaki yıllık kira artışları hariç- toplam yaklaşık 373.365.667,90 TL Bakanlığa, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun saydamlık ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılması hedefleri gözetilmeden ek mali yük getirecektir.

Ön protokol ve kira sözleşmesinin özel hukuk sözleşmesi olduğu dikkate alındığında; yurdun teslim süresine bağlı olarak inşaat malzemelerindeki, işçilik ücretlerindeki, kredi ve

yatırım maliyetlerindeki artışlar gibi değişen piyasa koşulları gerekçe gösterilerek mutabık kalınan aylık kira bedelinin değiştirilebilmesi için ön protokolde değişikliğe ilişkin şartların ve usulün düzenlemesi gerekmektedir. Anılan Yönetmeliğin 19 ve 20'nci maddeleri uyarınca belirlenen ve taraflarca mutabık kalınarak Yönetim Kurulunca kabul edilen aylık kira bedelinin iyileştirilmesine ilişkin ön protokolde düzenleme bulunmaması halinde, gerek İç Yönerge gerekse söz konusu Genelge uyarınca aylık kira bedelinin asıl kira ve ek kira sözleşmeleri ile iyileştirilmesine imkan bulunmamaktadır. Bulgu konusu husus takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

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>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 29,0		Adı : GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI		Yılı : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		34.399.155,72	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.176.305.418,77
10 HAZİR DEĞERLER		3.447.640,71	32 FAALİYET BORÇLARI		3.148.463.223,16
100 KASA HESABI	728,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.419.732,90		
102 BANKA HESABI	908,75	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	3.147.043.490,28		
104 PROJE ÖZEL HESABI	3.446.547,48	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		27.797.334,38	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	56,50	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.384.592,30		
14 DİĞER ALACAKLAR		4.206.355,10	333 EMANETLER HESABI	26.432.742,08	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.206.355,10	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		41.660,05	
15 STOKLAR		24.900.474,09	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	37.780,45	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	24.900.474,09	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	3.870,60		
16 ÖN ÖDEMELER		1.844.685,82	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		3.201,20
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.844.685,82	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.201,20		
2 DURAN VARLIKLAR		-20.972.002,81	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		7.364.249,06
22 FAALİYET ALACAKLARI		540.454,64	43 DİĞER BORÇLAR		79.478,33
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	540.454,64	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	76.478,33		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		-21.512.457,46	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		7.284.770,73
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.318.218,17	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7.284.770,73		
254 TAŞITLAR HESABI	1.549.278,23	5 ÖZ KAYNAKLAR		-3.170.242.514,92	
256 DEMİRBAŞLAR HESABI	41.656.057,20	50 NET DEĞER		-983.961.410,73	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-71.038.006,05	500 NET DEĞER HESABI	-983.961.410,73		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	51 DEĞER HAREKETLERİ		46.457.601.538,87
260 HAKLAR HESABI	7.299.108,85	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	46.457.601.538,87		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7.299.108,85	57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		3.480.764,01	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00	570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	3.480.764,01	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	511.438,58	58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-35.427.104.412,17	
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-511.438,58	580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-35.427.104.412,17		
AKTİF TOPLAMI		13.427.152,91	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-13.220.258.994,90
Bilanço Dipnotları :			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-13.220.258.994,90
510 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.948.365,63	PASİF TOPLAMI		13.427.152,91	
511 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.948.365,63				
520 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	5.812.979,84				

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 29.0	Adı : GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI	Yıl : 2018
21 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	5.812.979,84	
48 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.160.885,97	
49 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.160.885,97	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 29.0				Adı : GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI				Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI		13.249.561.410,15	600			GELİRLER HESABI		30.752.401,62
630	01		Personel Giderleri		52.042.996,92	600	01		Vergi Gelirleri		10.412.956,05
630	01	01	Memurlar		31.504.206,28	600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler		6.547.610,67
630	01	02	Sözleşmeli Personel		8.889.546,51	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri		2.741.653,22
630	01	03	İşçiler		14.367.210,25	600	01	06	Damga Vergisi		1.123.662,16
630	01	04	Geçici Personel		69.803,92	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		44.864,88
630	01	05	Diğer Personel		112.249,98	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		15.249,82
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		7.635.251,23	600	03	06	Kira Gelirleri		29.615,06
630	02	01	Memurlar		4.260.401,38	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		15.874.758,64
630	02	02	Sözleşmeli Personel		343.532,78	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar		15.874.758,64
630	02	03	İşçiler		3.018.047,43	600	05		Diğer Gelirler		4.182.998,09
630	02	04	Geçici Personel		13.269,68	600	05	01	Faiz Gelirleri		24.659,76
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri		40.564.896,47	600	05	03	Para Cezaları		41.655,92
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		208.947,50	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		4.118.782,41
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		956.714,58	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		172.880,75
630	03	03	Yolluklar		1.891.425,08	600	11	01	Döviz Mevduunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur		172.880,75
630	03	04	Görev Giderleri		90.186,51	600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		63.943,41
630	03	05	Hizmet Alımları		38.318.608,20	600	25	02	Özel Bütçep Kamu İd Bedelsiz Ol Mali Olmayan VEİEd Gel		63.943,41
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri		780.161,28	610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI		1.449.986,37
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım		187.655,63	610	01		Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay		1.433.195,31
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		153.017,88	610	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler		1.432.988,70
630	05		Cari Transferler		11.076.130.392,51	610	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri		124,20
630	05	02	Hazine Yardımları		11.029.002.350,00	610	01	06	Damga Vergisi		82,41
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		45.884.042,51	610	05		Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid		16.791,06
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler		1.244.000,00	610	05	01	Faiz Gelirleri		1.005,26
630	07		Sermaye Transferleri		2.028.822.275,99	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		15.785,77
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri		2.028.822.275,99				NET GELİR TOPLAMI :		29.302.415,25
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		108.332,17						
630	11	01	Döviz Mevduunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Ku		108.332,17						
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		399.882,12						
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan		399.882,12						

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	372,88					
630	13		Amortisman Giderleri	36.343.363,54					
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	35.565.457,54					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	747.276,00					
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	830,00					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.858.937,34					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.372.727,70					
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	194,70					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	18.251,32					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	160.798,33					
630	14	06	Glyecek, Mefruat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	150.715,05					
630	14	07	Yiyecek	133,70					
630	14	08	İpecek	1.285,79					
630	14	10	Zirai Maddeler	4.797,88					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	55.842,09					
630	14	13	Yedek Parçalar	165.080,35					
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	96.243,19					
630	14	18	Spor Malzemeleri Grubu	220.695,00					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.812.210,17					
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.886,60					
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	6.886,60					
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olı Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	150.309,28					
630	25	02	Özel Bütçe Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Dev Var Kay Gid	150.309,28					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	276.423,13					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	276.423,13					
630	99		Diğer Giderler	1.321.462,85					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	1.321.462,85					
GİDERLER TOPLAMI :				13.249.561.410,15					

02/07/2019 14:33 Sayfa 2 / 3

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 29.0			Adı : GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI			Yılı : 2018		
GİDERLER TOPLAMI (A)		13.249.561.410,15	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		
GELİRLER TOPLAMI (B)		30.752.401,62						
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		1.449.986,37	NET GELİR (D= B- C)		29.302.415,25	FAALİYET SONUCU D- A		-13.220.258.994,90

02/07/2019 14:33 Sayfa 3 / 3

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.14		Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		10.038.682,99	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		28.685.969,81
14 DİĞER ALACAKLAR		7.449.618,05	32 FAALİYET BORÇLARI		1.940.043,57
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		7.449.618,05	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.940.043,57
15 STOKLAR		80.849,21	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		26.598.093,71
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		80.849,21	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		17.693.087,69
16 ÖN ÖDEMELER		2.508.215,73	333 EMANETLER HESABI		8.905.006,13
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.508.215,73	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		147.832,53
162 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		139.790,12
			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		8.042,41
2 DURAN VARLIKLAR		151.412.206,47	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		8.570.110,13
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		151.412.206,47	43 DİĞER BORÇLAR		8.570.110,13
252 BİNALAR HESABI		-11.291.468,84	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		8.570.110,13
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		70.560,54	5 ÖZ KAYNAKLAR		124.194.809,52
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		700.882,45	50 NET DEĞER		-1.950.308.551,88
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-37.621.768,79	500 NET DEĞER HESABI		-1.950.308.551,88
259 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		199.654.021,08	57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		1.473.282.181,08
259 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		1.473.282.181,08
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		601.221.180,12
260 HAKLAR HESABI		79.048.486,42	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		601.221.180,12
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		59.212,40			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-79.107.698,82			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		339.529,12			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-339.529,12			
AKTİF TOPLAMI		161.450.889,46	PASİF TOPLAMI		161.450.889,46
Bilanço Dipnotları :					
#10 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		204.090.119,41			
#11 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		204.090.119,41			
#20 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		1.376.012.244,84			
#21 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIKI HESABI		1.376.012.244,84			
#49 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		3.467.315,78			
#49 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		3.467.315,78			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14		Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	2.003.315.579,33	600		GELİRLER HESABI	2.604.746.626,45
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	61.649.733,96	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.284.922,99
630	01 01	MEMURLAR	43.951.445,97	600	03 01	Mal ve Hizmet satış Gelirleri	2.284.922,99
630	01 01 01	Temel Maaşlar	22.253.958,50	600	03 01 01	Mal Satış Gelirleri	14.170,00
630	01 01 01 01	Temel Maaşlar	7.923.367,31	600	03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	14.170,00
630	01 01 01 02	Taban Aylığı	14.330.590,03	600	03 01 02	Hizmet Gelirleri	2.270.752,99
630	01 01 01 03		1,16	600	03 01 02 10	Sportif Faaliyet Gelirleri	2.270.752,99
630	01 01 02	Zamlar ve Tazminatlar	20.569.442,00	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.768.369.737,68
630	01 01 02 01	Zamlar ve Tazminatlar	20.569.442,00	600	04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	1.734.265.000,00
630	01 01 03	Ödenekler	121.722,43	600	04 02 01	Cari	1.037.882.000,00
630	01 01 03 01	Ödenekler	121.722,43	600	04 02 01 01	Hazine Yardımı	1.037.882.000,00
630	01 01 04	Sosyal Haklar	862.117,20	600	04 02 02	Sermaye	696.383.000,00
630	01 01 04 01	Sosyal Haklar	862.117,20	600	04 02 02 01	Hazine Yardımı	696.383.000,00
630	01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	144.205,84	600	04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	34.104.737,68
630	01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	144.205,84	600	04 04 01	Cari	31.929.818,47
630	01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	10.184.397,89	600	04 04 01 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	31.929.818,47
630	01 02 01	Ücretler	6.070.101,50	600	04 04 02	Sermaye	2.174.919,21
630	01 02 01 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	4.344.374,68	600	04 04 02 01	Kurumlardan alınan bağış ve yardımlar	152.006,27
630	01 02 01 03	Akademik Sözleşmeli Personelin Ücretleri	7.056,52	600	04 04 02 02	Kişilerden alınan bağış ve yardımlar	2.022.912,94
630	01 02 01 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	160.820,33	600	05	Diğer Gelirler	833.654.964,53
630	01 02 01 00	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.557.849,97	600	05 01	Faiz Gelirleri	3.897.404,55
630	01 02 02	Zamlar ve Tazminatlar	2.480.129,09	600	05 01 09	Diğer Faizler	3.897.404,55
630	01 02 02 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	1.829.411,81	600	05 01 09 01	Kişilerden Alacakalar Faizleri	330.002,05
630	01 02 02 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	35.479,53				
630	01 02 02 90	Diğer Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	615.238,55				

02/07/2019 15:11

Sayfa 1 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14		Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01 02 03	Ödenekler	25.127,33	600	05 01 09 03	Mevduat Faizleri	3.567.402,50
630	01 02 03 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödenekleri	16.565,85	600	05 02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	814.372.046,91
630	01 02 03 90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri	8.561,48	600	05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	814.372.046,91
630	01 02 04	Sosyal Haklar	144.580,80	600	05 02 06 06	Spor Toto-Loto Payları	814.372.046,91
630	01 02 04 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	101.320,35	600	05 03	Para Cezaları	384.724,81
630	01 02 04 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	3.356,47	600	05 03 02	İdari Para Cezaları	381.118,96
630	01 02 04 90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	39.903,78	600	05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	381.118,96
630	01 02 06	Ödül ve İkramiyeler	1.464.458,35	600	05 03 09	Diğer Para Cezaları	3.605,85
630	01 02 06 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	1.464.458,35	600	05 03 09 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	3.605,85
630	01 03	İŞÇİLER	7.513.890,10	600	05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	15.000.788,26
630	01 03 01	Ücretler	5.880.956,68	600	05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	15.000.788,26
630	01 03 01 01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	3.371.353,28	600	05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	6.892.491,02
630	01 03 01 02	Geçici İşçilerin Ücretleri	183.111,69	600	05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	8.108.297,24
630	01 03 01 03		811.970,62	600	26	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Var El Edilen Gel	437.001,25
630	01 03 01 04		1.314.521,09	600	26 02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Alınan Mali Olmayan Var El Ed Gel	437.001,25
630	01 03 02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	263.251,74	600	26 02 07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	437.001,25
630	01 03 02 01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	263.251,74	600	26 02 07 00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	437.001,25
630	01 03 03	Sosyal Haklar	912.869,91	610			209.867,00
630	01 03 03 01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	516.177,54	610	03		51.043,73
630	01 03 03 03		117.930,01	610	03 01		51.043,73
630	01 03 03 04		278.762,33	610	03 01 02		51.043,73
630	01 03 05	Ödül ve İkramiyeler	636.811,75	610	03 01 02 00		51.043,73
630	01 03 05 01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	221.870,11	610	05		158.823,27
630	01 03 05 02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	31.005,80				
630	01 03 05 03		158.957,50				
630	01 03 05 04		244.978,37				
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	10.613.523,93				

02/07/2019 15:11

Sayfa 2 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14				Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	02	01		MEMURLAR	7.391.301,44	610	05	03			717,97
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	7.391.301,44	610	05	03	02		717,97
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.332.057,75	610	05	03	02	00	717,97
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	2.859.243,71	610	05	09			158.105,30
630	02	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.625.399,40	610	05	09	01		158.105,30
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.625.399,40	610	05	09	01	00	158.105,30
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.115.493,29	NET GELİR TOPLAMI :					2.604.536.759,45
630	02	02	06	Sağlık Primi Ödemeleri	509.906,11						
630	02	03		İŞÇİLER	1.596.680,38						
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	141.927,44						
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	141.927,44						
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.454.752,94						
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.454.752,94						
630	02	99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	142,71						
630	02	99	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	142,71						
630	02	99	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	142,71						
630	03			MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	29.731.513,88						
630	03	02		TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	8.705.784,72						
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	590.045,91						
630	03	02	01	Kırtasiye Alımları	545.366,4						
630	03	02	01	Büro Malzemesi Alımları	7.480,33						
630	03	02	01	Baskı ve Cilt Giderleri	10.710,05						
630	03	02	01	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	26.488,17						
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	388.078,64						

02/07/2019 15:11

Sayfa 3 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14				Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	03	02	01	Su Alımları	326.458,03						
630	03	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	61.620,64						
630	03	02	03	Enerji Alımları	3.725.032,48						
630	03	02	03	Yakacak Alımları	1.008.150,00						
630	03	02	03	Akaryakıt ve Yağ Alımları	143.831,45						
630	03	02	03	Elektrik Alımları	2.573.051,04						
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	48.799,00						
630	03	02	04	Yiyecek Alımları	43.039,00						
630	03	02	04	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	5.760,00						
630	03	02	05	Giyim ve Kuşam Alımları	3.536.568,13						
630	03	02	05	Giyecek Alımları	8.753,40						
630	03	02	05	Spor Malzemeleri Alımları	3.504.537,41						
630	03	02	05	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	23.277,31						
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	248.717,36						
630	03	02	06	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	183.231,05						
630	03	02	06	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	24.880,87						
630	03	02	06	Diğer Özel Malzeme Alımları	40.605,44						
630	03	02	07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	528,64						
630	03	02	07	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	528,64						
630	03	02	08	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	168.014,54						
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	168.014,54						
630	03	03		YOLLUKLAR	5.813.661,15						
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	2.995.238,93						
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	2.995.238,93						
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	81.323,72						
630	03	03	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	81.323,72						
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	2.736.998,51						

02/07/2019 15:11

Sayfa 4 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14 Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı : 2018						
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar GELİRİN TÜRÜ Cari Yıl (N)	
630	03	04	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		2.736.998,51
630	03	04		GÖREV GİDERLERİ		3.133.503,29
630	03	04	02	Yasal Giderler		1.840.177,33
630	03	04	03	Mahkeme Harg ve Giderleri		1.244.806,07
630	03	04	03	Diğer Yasal Giderler		595.371,25
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler		433.619,45
630	03	04	03	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler		433.619,45
630	03	04	09	Diğer Görev Giderleri		859.706,53
630	03	04	90	Diğer Görev Giderleri		859.706,53
630	03	05		HİZMET ALIMLARI		11.296.181,11
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		2.773.089,17
630	03	05	01	Etiüt-Proje Bİlirkişi Ekspertiz Giderleri		175.556,70
630	03	05	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları		15.104,00
630	03	05	04	Müteahhlik Hizmetleri		30.834,36
630	03	05	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri		616.271,22
630	03	05	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri		265.547,53
630	03	05	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personel Yık Kıd Taz Od		23.885,43
630	03	05	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		1.636.889,93
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri		368.038,43
630	03	05	02	Posta ve Telgraf Giderleri		98.000,00
630	03	05	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri		145.642,10
630	03	05	03	Bilgiye Abonelik Giderleri		123.591,83
630	03	05	03	Diğer Haberleşme Giderleri		804,50
630	03	05	03	Taşıma Giderleri		43.425,66
630	03	05	04	Geviş Ücretleri		1.400,00
630	03	05	04	Diğer Taşıma Giderleri		42.025,66
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler		108.947,41
630	03	05	04	İlan Giderleri		100.464,13

02/07/2019 15:11

Sayfa 5 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14 Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı : 2018						
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar GELİRİN TÜRÜ Cari Yıl (N)	
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	2.184,00
630	03	05	04	03	Komisyon Giderleri	3.299,23
630	03	05	05		Kiralar	3.793.929,53
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	231.818,66
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	3.562.110,84
630	03	05	05	08	Diğer Hizmet Alımları	4.211.750,93
630	03	05	06	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	209,00
630	03	05	06	90	Diğer Hizmet Alımları	4.211.455,93
630	03	06			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	402.175,71
630	03	06	01		Temsil Giderleri	402.175,71
630	03	06	01		Temsil, Ağrıama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	402.175,71
630	03	07			MENKUL MAL, GAYRIMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	310.048,39
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	12.277,61
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	12.277,61
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0,00
630	03	07	02		GAYRIMADDİ HAKALIMLARI	155.652,41
630	03	07	03	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	155.652,41
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	142.118,33
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	44.115,58
630	03	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	21.786,99
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	76.216,20
630	03	08			GAYRIMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	70.259,51
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	70.259,51
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	70.259,51
630	05				CARI TRANSFERLER	1.722.882.601,96

02/07/2019 15:11

Sayfa 6 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14			Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ			Yılı : 2018		
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630	05	01		GÖREV ZARARLARI	4.996.501,13			
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	4.996.501,13			
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	4.996.501,13			
630	05	02		HAZINE YARDIMLARI	1.462.653.978,51			
630	05	02	09	Diğer Hazine Yardımları	1.462.653.978,51			
630	05	02	09	Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerine vb. Kuruluşlara	1.462.653.978,51			
630	05	03		KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	196.268.299,25			
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	196.268.299,25			
630	05	03	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	101.091.415,00			
630	05	03	01	Kamu İşveren Sendikalarına	8.800,00			
630	05	03	01	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	468.084,25			
630	05	03	01	Özerk Spor Federasyonlarına	94.700.000,00			
630	05	04		HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	56.314.877,06			
630	05	04	08	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	56.314.877,06			
630	05	04	09	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	56.314.751,04			
630	05	04	09	S947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	126,00			
630	05	06		YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	2.648.946,01			
630	05	06	01	Diş Ülkelere Yapılan Yardımlar	1.200.000,00			
630	05	06	01	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne	1.200.000,00			
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	1.448.946,01			
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	51.971,90			
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri	1.396.974,11			
630	07			Sermaye Transferleri	128.042.586,21			
630	07	01		Yurtiçi Sermaye Transferleri	128.042.586,21			

02/07/2019 15:11

Sayfa 7 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14			Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ			Yılı : 2018		
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630	07	01	09	Diğer Sermaye Transferleri	128.042.586,21			
630	07	01	09	Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerine	128.042.586,21			
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00			
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00			
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00			
630	12	03	01	Hizmet Gelirleri	0,00			
630	12	05		Diğer Gelirler	0,00			
630	12	05	05	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00			
630	12	05	06	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00			
630	13			Amortisman Giderleri	11.847.481,13			
630	13	01		Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	150.866,26			
630	13	01	03	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	136.785,60			
630	13	01	03	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	136.785,60			
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	14.080,66			
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	14.080,66			
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	11.696.614,87			
630	13	02	01	Hakların Amortismanı Giderleri	11.696.614,87			
630	13	02	01	Hakların Amortismanı Giderleri	11.696.614,87			
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderleri	63.698,05			
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	63.698,05			
630	20	02	01	5018 S.K. Uyarınca Üst Yönetici Tarafından Silinenler	177,78			
630	20	02	01	5018 S.K. Uyarınca Üst Yönetici Tarafından Silinenler	177,78			
630	20	02	05	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince	63.520,27			

02/07/2019 15:11

Sayfa 8 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14 Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı : 2018						
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar GELİRİN TÜRÜ Cari Yıl (N)	
630	20	02	04	99	Müktesse Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	59.481,74
630	20	02	06	99	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	4.038,49
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	19.424.503,37
630	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	0,00
630	25	01	01		Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	0,00
630	25	01	01	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	0,00
630	25	01	05		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00
630	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00
630	25	01	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00
630	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00
630	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	19.424.503,37
630	25	02	01		Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	6.040,19
630	25	02	01	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	6.040,19
630	25	02	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	17.942.772,53
630	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	17.942.772,53
630	25	02	05		Bedelsiz Olarak Devredilen Diğer Duran Varlıklar	1.475.690,87
630	25	02	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Diğer Duran Varlıklar	1.475.690,87
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	19.047.624,84
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	19.047.624,84
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	19.047.624,84
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	19.047.624,84
630	99				Diğer Giderler	12.312,00
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	12.312,00

02/07/2019 15:11

Sayfa 9 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.14 Adı : SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı : 2018						
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar GELİRİN TÜRÜ Cari Yıl (N)	
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	12.312,00
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	12.312,00
GİDERLER TOPLAMI :				2.003.315.579,33		
GİDERLER TOPLAMI (A)			2.003.315.579,33			
GELİRLER TOPLAMI (B)			2.604.746.626,45			
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)			209.867,00	NET GELİR (D= B- C)	2.604.536.759,45	FAALİYET SONUCU D - A
						601.221.180,12

02/07/2019 15:11

Sayfa 10 / 10

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.13 Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURTLAR KURUMU Yılı : 2018			
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR	12.137.669.808,27	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.550.979.626,10
10 HAZIR DEĞERLER	54.263.465,14	32 FAALİYET BORÇLARI	1.398.069.888,75
102 BANKA HESABI	34.209.602,30	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.398.069.888,75
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	7.054,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	79.598.125,92
109 BANKA KREDİ/KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	20.046.808,84	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	11.104.438,37
12 FAALİYET ALACAKLARI	3.147.298.920,73	333 EMANETLER HESABI	68.493.687,56
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR/ALICILAR HESABI	3.147.298.920,73	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	54.773.345,58
13 KURUM ALACAKLARI	8.868.202.727,88	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	45.488.424,68
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	213.440.489,64	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESİTLERİ HESABI	8.665.070,31
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	8.654.753.238,24	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	818.950,51
14 DİĞER ALACAKLAR	9.725.305,24	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	18.201.624,86
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.725.305,24	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	18.201.624,86
15 STOKLAR	24.829.887,42	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	291.084,31
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	24.829.887,42	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	291.084,31
16 ÖN ÖDEMELER	26.840.134,10	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	45.556,68
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	26.840.134,10	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	45.556,68
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	6.509.367,76	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	648.773.730,52
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	6.509.276,07	43 DİĞER BORÇLAR	256.072.146,05
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	91,69	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	392.701.584,47
		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	392.701.584,47
		5 ÖZ KAYNAKLAR	39.353.428.324,23
		50 NET DEĞER	19.125.889.983,34
		500 NET DEĞER HESABI	19.125.889.983,34
		51 DEĞER HAREKETLERİ	-93.629.729,69
		510 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-93.629.729,69
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	26.704.592.548,97
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	26.704.592.548,97
		58 GEÇMİŞ YILLAR OLumsuz FAALİYET SONUÇLARI (-)	-11.952.179.551,99
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLumsuz FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-11.952.179.551,99
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	5.568.755.073,60
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	5.568.755.073,60

18/04/2019 08:52

Sayfa 1 / 3

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.13 Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURTLAR KURUMU Yılı : 2018			
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
2 DURAN VARLIKLAR	29.415.511.872,58		
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.482.513,42		
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.482.513,42		
23 KURUM ALACAKLARI	23.563.004.156,12		
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	23.563.004.156,12		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	5.846.291.012,64		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	946.603.610,02		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	6.578.108,88		
252 BİNALAR HESABI	6.085.818.200,41		
253 TESİS, MAKİNE, CİHAZ VE ALETLER HESABI	306.131.487,05		
254 TAŞITLAR HESABI	13.010.672,99		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	941.422.465,08		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.503.546.723,13		
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	949.273.129,83		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	31.249.215,04		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	36.231.567,10		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-67.480.782,14		
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.156.589,72		
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	2.156.589,72		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-422.399,32		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOK VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HES	21.149.042,90		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-21.571.441,92		
AKTİF TOPLAMI	41.553.181.680,85	PASİF TOPLAMI	41.553.181.680,85
Bilanço Dipnotları :			
010 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	301.562.642,59		
011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	301.562.642,59		
014 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	87.005.721,79		
015 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	87.005.721,79		
020 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	2.298.784.937,75		
021 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.298.784.937,75		
048 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	55.982.382,04		
049 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	55.982.382,04		
068 KYK İZ BEDELLE İZLENEN KIYMETLER HESABI	5.535.710,29		
069 KYK İZ BEDELLE İZLENEN KIYMETLER KARŞILIĞI HESABI	5.535.710,29		
088 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	17.609,00		

18/04/2019 08:52

Sayfa 2 / 3

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.13	Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURLAR KURUMU	Yıl : 2018
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	17.609,00	

18/04/2019 08:52

Sayfa 3 / 3

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü 2018 yılı Bilançosunda 83 adet muhasebe birimine ait hesapların birleşmesi nedeniyle "590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI" ile "591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI" arasındaki fark kadar Faaliyet Sonuçları Tablosu ile Bilançosu farklılık göstermektedir.

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.13		Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURLAR KURUMU		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	9.026.165.686,65	600	GELİRLER HESABI	14.838.446.316,06
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	1.430.800.177,16	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.282.685.133,54
630 01 01	MEMURLAR	369.818.107,70	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.232.012.558,04
630 01 01 01	Temel Maaşlar	181.099.151,52	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	7.191.299,84
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	34.734.796,64	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	5.894.562,35
630 01 01 01 02	Taban Aylığı	146.334.354,88	600 03 01 01 02	Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri	70,00
630 01 01 02	Zamlar ve Tazminatlar	168.339.562,05	600 03 01 01 04	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	1.148.264,00
630 01 01 02 01	Zamlar ve Tazminatlar	168.339.562,05	600 03 01 01 09	Diğer Mal Satış Gelirleri	148.403,49
630 01 01 03	Ödenekler	1.543.076,54	600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	1.234.821.258,20
630 01 01 03 01	Ödenekler	1.543.076,54	600 03 01 02 02	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	68,44
630 01 01 04	Sosyal Haklar	10.627.121,34	600 03 01 02 03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	0,00
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	10.627.121,34	600 03 01 02 30	Sınav,Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri	171.962,00
630 01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	8.121.703,93	600 03 01 02 36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	301,80
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	8.117.281,04	600 03 01 02 37	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri	2.296.921,86
630 01 01 05 02	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	4.422,89	600 03 01 02 38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	1.216.368.259,91
630 01 01 06	Ödül ve İkramiyeler	1.751,70	600 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	5.983.744,19
630 01 01 06 01	Ödül ve İkramiyeler	1.751,70	600 03 06 01	Kira Gelirleri	7.384.287,04
630 01 01 05	Diğer Giderler	125.740,64	600 03 06 01 01	Taşınmaz Kiraları	7.384.287,04
630 01 01 09 01	Diğer Giderler	125.740,64	600 03 06 01 02	Lojman Kira Gelirleri	6.384.575,72
630 01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	139.080.108,44	600 03 06 01 02	Ecnemisi Gelirleri	985.558,12
630 01 02 01	Ücretler	98.378.829,09	600 03 06 01 03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	14.153,20
630 01 02 01 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	98.377.487,27	600 03 09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	43.288.288,46
630 01 02 01 02		1.341,83	600 03 09 09	Diğer Gelirler	43.288.288,46
630 01 02 02	Zamlar ve Tazminatlar	39.212.817,39	600 03 09 09 03	Masraf Karşılıkları	43.254.837,42
			600 03 09 09 99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33.451,04
			600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	11.413.997.584,52
			600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	11.406.830.925,39

18/04/2019 08:52

Sayfa 1 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.13		Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURLAR KURUMU		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 01 02 01 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	29.212.420,29	600 04 02 01	Cari	10.265.299.593,39
630 01 02 03	Ödenekler	520.682,79	600 04 02 01 01	Hazine yardımı	10.265.120.350,00
630 01 02 03 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	520.682,79	600 04 02 01 99	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	179.243,39
630 01 02 04	Sosyal Haklar	1.401.487,39	600 04 02 02	Sermaye	1.141.531.332,00
630 01 02 04 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	1.401.487,39	600 04 02 02 01	Hazine yardımı	1.035.724.400,00
630 01 02 04 02		0,00	600 04 02 02 99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	105.806.932,00
630 01 02 05	Ek Çalışma Karşılıkları	9.262.637,64	600 04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.336.099,77
630 01 02 05 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları	9.262.637,64	600 04 03 01	Cari	1.317.200,61
630 01 02 06	Diğer Giderler	303.654,13	600 04 03 01 01	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Bağış ve Yardımlar	17.758,47
630 01 02 06 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	303.654,13	600 04 03 01 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.299.442,14
630 01 03	İŞÇİLER	921.712.664,78	600 04 03 02	Sermaye	18.899,16
630 01 03 01	Ücretler	716.425.899,17	600 04 03 02 01	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Bağış ve Yardımlar	18.899,16
630 01 03 01 01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	18.623.914,49	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	5.830.559,36
630 01 03 01 03		661.633.202,19	600 04 04 01	Cari	5.609.731,33
630 01 03 01 04		36.168.782,53	600 04 04 01 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	661.896,16
630 01 03 02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	32.513.973,93	600 04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	172.157,66
630 01 03 02 01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	10.400.296,07	600 04 04 01 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	4.775.677,51
630 01 03 02 03		22.058.023,37	600 04 04 02	Sermaye	220.828,03
630 01 03 02 04		52.654,51	600 04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	125.472,03
630 01 03 03	Sosyal Haklar	30.832.216,29	600 04 04 02 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	67.816,00
630 01 03 03 01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	4.752.977,61	600 04 04 02 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	27.540,00
630 01 03 03 03		24.092.869,69	600 05	Diğer Gelirler	2.138.406.026,39
630 01 03 03 04		1.886.368,99	600 05 01	Faiz Gelirleri	1.626.244.309,45
630 01 03 04	Fazla Mesailer	24.344.889,37	600 05 01 03	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizleri	1.592.935.133,63
630 01 03 04 01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	1.147.634,18	600 05 01 03 01	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların	1.592.935.133,63

18/04/2019 08:52

Sayfa 2 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.13		Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURLAR KURUMU		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 01 03 04 03		22.021.019,84		Faizler	
630 01 03 04 04		1.176.235,35	600 05 01 04	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	46,84
630 01 03 05	Ödül ve İkramiyeler	112.273.661,63	600 05 01 04 01	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	46,84
630 01 03 05 01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	7.335.398,05	600 05 01 09	Diğer Faizler	33.309.128,98
630 01 03 05 03		98.445.769,67	600 05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	20.938,40
630 01 03 05 04		6.292.493,91	600 05 01 09 03	Mevduat Faizleri	33.183.203,47
630 01 03 05 04		5.322.024,37	600 05 01 09 99	Diğer Faizler	104.897,11
630 01 03 09 01		9.209,66	600 05 02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	93.455.687,67
630 01 03 09 03		4.955.819,07	600 05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	21.954.802,16
630 01 03 09 04		356.995,64	600 05 02 06 06	Spor Toto-Loto Payları	21.954.802,16
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL	189.296,24	600 05 02 09	Diğer Paylar	71.500.885,51
630 01 04 01	Ücretler	165.183,33	600 05 02 09 99	Diğer Paylar	71.500.885,51
630 01 04 01 02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	165.183,33	600 05 03	Para Cezaları	378.224.716,34
630 01 04 02	Fazla Mesailer	23.194,34	600 05 03 02	İdari Para Cezaları	6.922.739,13
630 01 04 02 04	657 Sayılı Kanunun 4/C kapsamında Çalışanların Fazla Mesai	23.194,34	600 05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	6.922.739,13
630 01 04 03		918,57	600 05 03 04		0,00
630 01 04 03 04		918,57	600 05 03 04 99	Diğer Vergi Cezaları	0,00
630 02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	286.146.070,10	600 05 03 09	Diğer Para Cezaları	371.301.977,21
630 02 01	MEMURLAR	68.367.200,48	600 05 03 09 06	Öğrenim Kredisi Gecikme Zammı	330.316.668,64
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	68.367.200,48	600 05 03 09 07	Katkı Kredisi Gecikme Zammı	40.907.597,14
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	42.268.383,43	600 05 03 09 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	77.711,43
630 02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	26.101.815,05	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	40.481.312,93
630 02 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	22.069.571,89	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	40.481.312,93
630 02 02 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	809,14	600 05 09 01 01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	1.117.351,39
630 02 02 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	809,14	600 05 09 01 03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	1.332.000,00
630 02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	22.068.762,75	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	2.250.138,91

18/04/2019 08:52

Sayfa 3 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)					
630	02	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	21.630.405,24	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	35.781.822,63
630	02	04	02	Sağlık Primi Ödemeleri	448.357,49	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.251.035,15
630	02	03		İŞÇİLER	195.709.038,55	600	11	04			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	6.038,22
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	17.314.496,09	600	11	04	01		Mali Olmayan Varlıkların Değer ve Miktar Değişim. Kay. Gel.	6.038,22
630	02	03	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	17.314.496,09	600	11	04	01	01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	6.038,22
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	178.394.541,60	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.344.996,93
630	02	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	169.992.126,89	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.344.996,93
630	02	04	02	Sağlık Primi Ödemeleri	8.402.414,71	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.344.996,93
630	02	04		GEÇİCİ PERSONEL	0,00	600	15				Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	3.000,00
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	600	15	04			Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	3.000,00
630	02	04	04	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	600	15	04	00		Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	3.000,00
630	02	99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	259,18	600	15	04	00	00	Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	3.000,00
630	02	99	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	259,18	600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	3.536,46
630	02	99	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	259,18	600	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olı Alı Mali Olmayan Var El Ed Gel	3.536,46
630	02			MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1.848.085.618,84	600	25	01	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	3.536,46
630	02	02		TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	491.569.087,34	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	3.536,46
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.708.751,61	610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	6.525.191,15
630	03	02	01	Kırtasiye Alımları	722.999,25	610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.182.200,97
630	03	02	02	Büro Malzemesi Alımları	42.512,11	610	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.842.830,51
630	03	02	04	Diğer Yayın Alımları	200,00	610	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	8.813,00
630	03	02	05	Baskı ve Cilt Giderleri	941.039,03	610	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	8.813,00
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	102.143.633,03	610	03	01	02		Hizmet Gelirleri	5.834.017,51
630	03	02	01	Su Alımları	99.783.957,46							
630	03	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	2.359.675,57							
630	03	02	03	Enerji Alımları	338.271.421,12							

18/04/2019 08:52

Sayfa 4 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.13		Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURLAR KURUMU		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 03 03 01	Yakacak Alımları	177.813.306,62	610 03 01 02 37	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri	5.501,70
630 03 03 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	4.883.760,33	610 03 01 02 38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	5.828.515,81
630 03 03 03 03	Elektrik Alımları	178.191.001,67	610 03 06	Kira Gelirleri	123.024,14
630 03 03 03 90	Diğer Enerji Alımları	17.384.262,50	610 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	123.024,14
630 03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.486.451,62	610 03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	123.024,14
630 03 02 04 01	Yiyecek Alımları	931.339,34	610 03 09		216.346,32
630 03 02 04 02	İçecek Alımları	478.092,02	610 03 09 09		216.346,32
630 03 03 04 90		77.030,24	610 03 09 09 03		216.346,32
630 03 02 05	Giyim ve Kuşam Alımları	1.191.643,86	610 04		26.885,05
630 03 02 05 01	Giyecek Alımları	662.104,50	610 04 02		26.885,05
630 03 02 05 02	Spor Malzemeleri Alımları	323.230,28	610 04 02 01		26.885,05
630 03 03 05 90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	206.309,08	610 04 02 01 00		26.885,05
630 03 02 06	Özel Malzeme Alımları	1.063.230,08	610 05		316.105,13
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	529.303,88	610 05 01		2.588,67
630 03 02 06 02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	20.637,90	610 05 01 09		2.588,67
630 03 02 06 03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	66.651,80	610 05 01 09 00		2.588,67
630 03 02 06 90	Diğer Özel Malzeme Alımları	446.645,33	610 05 02		211,71
630 03 02 07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet	11.035,35	610 05 02 09		211,71
630 03 02 07 01		6.097,65	610 05 02 09 00		211,71
630 03 02 07 11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine Teçhizat Alım	0,00	610 05 03		58.490,42
630 03 03 07 90		4.937,70	610 05 03 02		58.490,42
630 03 02 08	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	5.692.911,67	610 05 09		254.814,33
630 03 02 08 01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	514.955,93			
630 03 02 08 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	5.177.955,74			
630 03 03	YOLLUKLAR	8.547.431,23			
630 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	4.993.393,14			
630 03 03 01 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	4.993.393,14			
630 03 03 02	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	1.186.052,17			

18/04/2019 08:52

Sayfa 5 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.13		Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURLAR KURUMU		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 03 03 01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	1.186.052,17	610 05 09 01 01		254.814,33
630 03 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	2.367.985,02	610 05 09 01 00		254.814,33
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	2.367.985,02		NET GELİR TOPLAMI :	14.831.921.124,91
630 03 04	GÖREVE GİDERLERİ	5.051.110,69			
630 03 04 02	Yasal Giderler	2.082.155,78			
630 03 04 02 01		1.607,06			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	2.052.818,93			
630 03 04 02 90	Diğer Yasal Giderler	27.720,79			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	2.920.422,18			
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	101.699,94			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	67.439,76			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	2.751.282,48			
630 03 04 05		48.532,63			
630 03 04 09 90		48.532,63			
630 03 05	HİZMET ALIMLARI	1.279.674.523,30			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	389.899.788,86			
630 03 05 01 01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	2.306.344,59			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	1.133.830,33			
630 03 05 01 04	Müteahhithlik Hizmetleri	59.608.440,22			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	170.070.789,68			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	145.928.510,08			
630 03 05 01 10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	38.120,00			
630 03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapıldığı Taz Öd	10.165.155,00			
630 03 05 01 90		58.589,86			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	106.969.324,52			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	841.073,33			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	2.089.813,66			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri	104.000.841,89			

18/04/2019 08:52

Sayfa 6 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	03	06	Hat Kira Giderleri	37.595,50
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	2.948.301,70
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	1.204.324,55
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	1.434.571,61
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	14.704,64
630	03	05	03	90		294.700,88
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	11.374.933,33
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	1.346.928,51
630	03	05	04	02	Şirket Giderleri	351.710,98
630	03	05	04	03	Komisyon Giderleri	9.666.662,24
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	9.631,29
630	03	05	05		Kiralar	728.657.670,64
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	138.059,34
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	2.119.710,85
630	03	05	05	03	İş Makinesi Kiralaması Giderleri	18.561,30
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	714.940.801,70
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	11.431.537,37
630	03	05	05	99	Diğer Hizmet Alımları	39.334.504,24
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	175.938,40
630	03	05	09	10		1.324,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	39.647.241,84
630	03	06			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	106.546,14
630	03	06	01		Temsil Giderleri	106.546,14
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	106.546,14
630	03	07			MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	16.277.026,19
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	166.750,01
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	42.705,62
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	10.564,00

18/04/2019 08:52

Sayfa 7 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	103.238,97
630	03	07	01	04		0,00
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	10.241,42
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	16.110.276,18
630	03	07	03	01	Tefriyat Bakım ve Onarım Giderleri	32.562,72
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	11.780.401,64
630	03	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	776.505,12
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	3.520.716,70
630	03	08			GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	46.859.894,05
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	42.038.706,77
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	26.625.233,72
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	15.413.473,05
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	309.387,50
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	309.387,50
630	03	08	08		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	4.511.799,78
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	4.511.799,78
630	05				CARI TRANSFERLER	3.407.972.649,32
630	05	01			GÖREV ZARARLARI	33.172.375,52
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	33.172.375,52
630	05	01	03	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	33.172.375,52
630	05	03			KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	1.959.572,91
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.959.572,91
630	05	03	03		Kamu İşveren Sendikalarına	3.335,34
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.956.237,57
630	05	04			HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	3.372.840.700,89

18/04/2019 08:52

Sayfa 8 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.13		Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURLAR KURUMU		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 05 04 01	Burslar ve Harçlıklar	2.222.754.262,23			
630 05 04 01 01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	2.215.043.648,99			
630 05 04 01 02	Yurtdışı Burslar	7.710.613,25			
630 05 04 04	Yiyecek Amaçlı Transferler	1.097.399.129,53			
630 05 04 04 01	Yiyecek Amaçlı Transferler	1.097.399.129,53			
630 05 04 05		26.709.722,79			
630 05 04 05 90		26.709.722,79			
630 05 04 05		25.977.586,33			
630 05 04 09 01		25.977.334,33			
630 05 04 09 10	5847 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	257,00			
630 07	Sermaye Transferleri	68.060.304,71			
630 07 01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	68.060.304,71			
630 07 01 01	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	45.188.348,00			
630 07 01 01 01	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	45.188.348,00			
630 07 01 05		22.871.956,71			
630 07 01 05 01		22.871.956,71			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.325.765,31			
630 11 04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan olumsuz Fark	957.216,78			
630 11 04 01	Mali Olmayan Varlıkların Değer ve Miktar Değişim. Kay. Gel.	957.216,78			
630 11 04 01 01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	957.216,78			
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	368.548,53			
630 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	368.548,53			
630 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	368.548,53			
630 14	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	7.235.676,88			

18/04/2019 08:52

Sayfa 9 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.13		Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURLAR KURUMU		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.046,85			
630 12 03 06		3.273,66			
630 12 03 06 01		3.273,66			
630 12 03 05	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.773,25			
630 12 05 09 09	Diğer Gelirler	15.773,25			
630 12 05	Diğer Gelirler	7.216.630,03			
630 12 05 01	Faiz Gelirleri	1.701.991,76			
630 12 05 01 03	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizleri	1.697.736,37			
630 12 05 01 04	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	828,39			
630 12 05 01 09	Diğer Faizler	3.427,00			
630 12 05 05	Para Cezaları	5.952,33			
630 12 05 05 02	İdari Para Cezaları	5.952,33			
630 12 05 08	Diğer Çeşitli Gelirler	5.508.685,94			
630 12 05 08 01	Diğer Çeşitli Gelirler	5.508.685,94			
630 13	Amortisman Giderleri	1.410.044.961,54			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.389.954.938,04			
630 13 01 01	Yer altı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	1.823.080,42			
630 13 01 01 00	Yer altı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	1.823.080,42			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	932.213.222,01			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	932.213.222,01			
630 13 01 03	Tesis Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	108.033.923,73			
630 13 01 03 00	Tesis Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	108.033.923,73			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	1.832.587,77			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	1.832.587,77			

18/04/2019 08:52

Sayfa 10 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13 01 04	Demirbaşların Amortisman Giderleri	346.052.124,11			
630	13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	346.052.124,11			
630	13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	17.348.319,21			
630	13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	5.602.158,80			
630	13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	5.602.158,80			
630	13 02 04	Özel Maliyetlerini Amortisman Giderleri	11.746.160,41			
630	13 02 04 00	Özel Maliyetlerini Amortisman Giderleri	11.746.160,41			
630	13 03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.741.704,29			
630	13 03 02		2.741.704,29			
630	13 03 02 00		2.741.704,29			
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	134.043.744,93			
630	14 01	Kırtasiye Malzemeleri	8.291.068,16			
630	14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	8.291.068,16			
630	14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	8.291.068,16			
630	14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	133.953,67			
630	14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	133.953,67			
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	133.953,67			
630	14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	288.933,56			
630	14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	288.933,56			
630	14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	288.933,56			
630	14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	56.992.973,22			
630	14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	56.992.973,22			

18/04/2019 08:52

Sayfa 11 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	56.992.973,32			
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	21.027.051,57			
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	21.027.051,57			
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	21.027.051,57			
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	14.193.223,83			
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	14.193.223,83			
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	14.193.223,83			
630	14 07 00 00	Yiyecek	94.253,25			
630	14 07 00 00	Yiyecek	94.253,25			
630	14 07 00 00	Yiyecek	94.253,25			
630	14 08 00 00	İçecek	58.213,07			
630	14 08 00 00	İçecek	58.213,07			
630	14 08 00 00	İçecek	58.213,07			
630	14 10 00 00	Zirai Maddeler	254.251,24			
630	14 10 00 00	Zirai Maddeler	254.251,24			
630	14 10 00 00	Zirai Maddeler	254.251,24			
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	17.950.870,86			
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	17.950.870,86			
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	17.950.870,86			
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	10.916.604,63			
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	10.916.604,63			
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	10.916.604,63			
630	14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	35.116,87			

18/04/2019 08:52

Sayfa 12 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	35.116,87			
630	14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	35.116,87			
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	378.180,89			
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	378.180,89			
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	378.180,89			
630	14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	1.040.714,48			
630	14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	1.040.714,48			
630	14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	1.040.714,48			
630	14 17 00 00	Basıncılı Ekipmanlar	203.657,67			
630	14 17 00 00	Basıncılı Ekipmanlar	203.657,67			
630	14 17 00 00	Basıncılı Ekipmanlar	203.657,67			
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.184.677,99			
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.184.677,99			
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.184.677,99			
630	15 00 00 00	Karşılıklı Giderleri	104.537.345,92			
630	15 04 00 00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	102.190.976,64			
630	15 04 00 00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	102.190.976,64			
630	15 04 00 00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	102.190.976,64			
630	15 09 00 00	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	2.346.369,28			
630	15 09 00 00	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	2.346.369,28			
630	15 09 00 00	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	2.346.369,28			
630	20 00 00 00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	243.300.424,70			
630	20 01 00 00	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	104.475.594,35			

18/04/2019 08:52

Sayfa 13 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.13 Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURTLAR KURUMU Yılı : 2018								
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	20	01	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	74.904.948,39			
630	20	01	05	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	74.904.948,39			
630	20	01	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.452,00			
630	20	01	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.452,00			
630	20	01	05	Diğer Gelirler	29.564.193,97			
630	20	01	05	Diğer Gelirler	29.564.193,97			
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	212.027,60			
630	20	02	01	5018 S.K. Uyarınca Üst Yönetici Tarafından Silinenler	2.302,63			
630	20	02	01	5018 S.K. Uyarınca Üst Yönetici Tarafından Silinenler	2.302,63			
630	20	02	02	Bütçe Kanunu Hükümleri Gereğince Silinenler	0,01			
630	20	02	02	Bütçe Kanunu Hükümleri Gereğince Silinenler	0,01			
630	20	02	05	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	209.724,94			
630	20	02	09	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	15.755,50			
630	20	02	09	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	193.969,44			
630	20	03		Kurum Alacaklarından Silinenler	138.612.802,75			
630	20	03	03	Kurumca Verilen Borçlardan Doğan Alacaklar	9.618.262,67			
630	20	03	03	Kurumca Verilen Borçlardan Doğan Alacaklar	9.618.262,67			
630	20	03	05	Diğer Kurum Alacakları	128.994.540,08			
630	20	03	09	Diğer Kurum Alacakları	128.994.540,08			
630	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	1.446.351,33			
630	25	01		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	1.350.291,65			
630	25	01	01	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	2.360,00			
630	25	01	01	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	2.360,00			

18/04/2019 08:52

Sayfa 14 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.13 Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURTLAR KURUMU Yılı : 2018								
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	25	01	05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	26.772,67			
630	25	01	05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	26.772,67			
630	25	01	02	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	1.321.158,98			
630	25	01	07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	1.321.158,98			
630	25	02		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	71.665,00			
630	25	02	05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	6.636,90			
630	25	02	05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	6.636,90			
630	25	02	07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	65.028,10			
630	25	02	07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	65.028,10			
630	25	05		Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler	24.394,68			
630	25	05	02	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	24.394,68			
630	25	05	07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	24.394,68			
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	61.839.355,88			
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	61.839.355,88			
630	30	06	02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00			
630	30	06	03	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00			
630	30	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	98.874,15			
630	30	06	05	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	87.103,65			
630	30	06	05	Diğer Giderler	11.770,50			
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	61.740.481,73			
630	30	06	07	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	9.676.275,18			
630	30	06	07	Diğer Giderler	52.064.206,54			
630	30	06	05	Diğer Sermaye Giderleri	0,01			
630	30	06	09	Diğer Sermaye Giderleri	0,01			

18/04/2019 08:52

Sayfa 15 / 16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.13				Adı : YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURTLAR KURUMU		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)			
630	99			Diğer Giderler	21.327.240,03		
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	21.327.240,03		
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	21.327.240,03		
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	21.327.240,03		
GİDERLER TOPLAMI :					9.026.165.686,65		
GİDERLER TOPLAMI (A)		9.026.165.686,65		GELİRLER TOPLAMI (B)		14.838.446.316,06	
İNDİRİM ;ADE;ISKONTO TOPLAMI (C)		6.525.191,15		NET GELİR (D= B- C)		14.831.921.124,91	
				FAALİYET SONUCU D - A		5.805.755.438,26	

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Proje Başvurularına ilişkin Ön Değerlendirme ve İçerik Değerlendirmesinin Hizmet Alımı Suretiyle Yapıtırılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 184’üncü maddesi ile Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü, Spor Genel Müdürlüğü ile Gençlik ve Spor Bakanlığı birleştirilmiştir. Bu üç ayrı kurum tarafından yürütülen hizmet ve faaliyetler Gençlik ve Spor Bakanlığı bünyesinde tek bir kamu idaresi olarak görev ifa etmek üzere yeniden teşkilatlandırılmıştır. Bakanlığın yeniden yapılandırma çalışmaları çerçevesinde konu ile ilgili yönetmelik çalışmaları devam etmektedir.
Diğer Kamu İdarelerine Bedelsiz Devredilen Demirbaşların Amortisman Çıkışları	2017	Yerine getirilmedi	Söz konusu husus bu yıl da rapora alınmıştır (Denetim Görüşünün Dayanakları – Bulgu No: 3).

Küçük İşletmelere Senetle Teslim Edilen Demirbaşların Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında İzlenmesi	2017	Yerine getirilmedi	Söz konusu husus bu yıl da rapora alınmıştır (Denetim Görüşünün Dayanakları – Bulgu No: 2).
Kurum Yurtlarında Ücretsiz Barınan Öğrenciler Sebebi ile Vazgeçilen Yurt Ücretleri ile Bakanlıkça Alınmasından Vazgeçilen Misafir Yurt Ücretlerine İlişkin Tahakkuk ve Terkin Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Yerine getirilmedi	Söz konusu husus bu yıl da rapora alınmıştır (Denetim Görüşünün Dayanakları – Bulgu No: 7).
Bütçe Emanetleri Hesabına Mevzuata Uygun Olmayan Kayıt Yapılması	2017	Yerine getirildi	Strateji Dairesi Başkanlığı tarafından il müdürlüklerine gönderilen yazı ile, 320 Bütçe Emanetleri Hesabının kullanımı konusunda uyarılarda bulunulmuş ve hatalı uygulamaya 2018 yılı için genel olarak son verilmiştir.
Hurda Malzemelerin Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2017	Yerine getirilmedi	Söz konusu husus bu yıl da rapora alınmıştır (Denetim Görüşünün Dayanakları – Bulgu No: 5).
Yurt Yatak Ücreti Gelirlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması, Tahsilattan Sonra Yapılması veya Mükerrer Gelir Kaydı Yapılması	2017	Yerine getirildi	Yapılan incelemelerde yurt yatak ücretlerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının ve sehven hatalı yapılan kayıtlarla ilgili düzeltme kayıtlarının yapıldığı görülmüştür. Ayrıca Strateji Dairesi Başkanlığı tarafından il müdürlüklerine gönderilen yazı uyarınca, 120 Gelirlerden Alacaklar hesabının kontrol

			edilerek bakiyelerinin incelenmesi, hatalı kayıtların düzeltilmesi ve öğrenci tahsilatlarının 2018 yılı içinde ilgili gelir hesaplarına alınması hususlarında bilgilendirme yapılmış olup hatalı uygulamaya genel itibariyle son verilmiştir.
Banka Hesapları Arasındaki Aktarmalarda Diğer Hazır Değerler ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Yerine getirilmedi	Söz konusu husus bu yıl da rapora alınmıştır (Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler – Bulgu No: 1).
Kişilerden Alacaklar Hesabı ile Bütçe Gelirleri Hesabına Mevzuata Uygun Olmayan Kayıtlar Yapılması	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.
15 Aralık - 14 Ocak Dönemine İlişkin Sözleşmeli Personel Ücretlerinin Ocak Ayına İlişkin Kısmının Aralık Ayında Giderleştirilmesi	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.
Kıdem Tazminatı Ödemelerinin İlgili Yıl Giderlerinde Gösterilmemesi ve Kayıtlarda Dönemsellik İlkesine Uyulmaması	2017	Yerine getirilmedi	Söz konusu husus bu yıl da rapora alınmıştır (Denetim Görüşünün Dayanakları – Bulgu No: 6).
Diğer Kurum Alacakları Hesabının Mevzuatta Belirtilen Hususlar Dışında Kullanılması	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.
Peşin Ödenmiş Kira Giderlerinin Gelecek Aylara Ait Giderler ve	2017	Yerine getirilmedi	Söz konusu husus bu yıl da rapora alınmıştır (Denetim

Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesaplarında İzlenmemesi			Görüşünün Dayanakları – Bulgu No: 1).
Sözleşmeye Dayanılarak Girişilen Gider Taahhütlerinin Bazılarının Nazım Hesaplarda İzlenmemesi ve Taahhüt Kartlarının Tutulmaması veya Eksik Bilgi İçermesi	2017	Yerine getirildi	Yapılan ihalelere ilişkin işlemlerle ilgili gider taahhütlerinin nazım hesaplarında izlendiği ve taahhüt kartlarının tutulduğu görülmüştür.
Elden Çıkarılacak Amortisman Tabi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri ile Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farkın Birikmiş Amortismanlar Hesabında İzlenmemesi	2017	Yerine getirilmedi	Söz konusu husus bu yıl da rapora alınmıştır (Denetim Görüşünün Dayanakları – Bulgu No: 8).
Öğrenim ve Katkı Kredisi Taksitlerinin Geri Ödenmesinde Takip İşlemlerinin Sağlıklı Yürütülmemesi	2017	Yerine getirilmedi	Söz konusu husus bu yıl da rapora alınmıştır (Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler – Bulgu No: 6).
Doğal Afet ve Kaza Zarar Ziyan Fonu Hesabının Mali Tabloda Atıl Olarak Beklemesi	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.
İhalelerde Ekonomik Açıdan En Avantajlı Birinci ve İkinci Teklifi Sunan İsteklilerin Sunmuş Oldukları Geçici Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.
Mal Alımlarında Fiyat Farkı Olarak Ödenen Tutarlara Karşılık Ek Kesin Teminat Alınmaması	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.
İhalenin Sınır Değerin Altında Teklif Veren İstekli Üzerinde Bırakıldığı Durumda Kesin	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.

Teminat Tutarının Hatalı Hesaplanması			
Alınan Nakdi Teminatların Vade Yapısına Uygun Muhasebeleştirilmemesi	2017	Yerine getirilmedi	Söz konusu husus bu yıl da rapora alınmıştır (Denetim Görüşünün Dayanakları – Bulgu No: 4).
Bir Yıldan Daha Uzun Süre ile Verilen Depozito ve Teminatların Kısa Süreli Depozito ve Teminat Olarak Hesaplarda İzlenmesi	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.
Yapım İşi İhalelerine İlişkin Alınan Kesin ve Ek Kesin Teminatların İadesinin Hatalı Yapılması	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.
Kurum Tarafından Ödenen Depozito Bedellerinden Geri Alınanların Bütçe Gelirlerine Kaydedilmemesi	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.
Spor Genel Müdürlüğüne Ait Taşınmazlara İlişkin Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması	2017	Yerine getirilmedi	Söz konusu husus bu yıl da rapora alınmıştır (Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler – Bulgu No: 2).
Spor Genel Müdürlüğünce Gerçekleştirilen Bazı Yapım İşlerinde Mevzuata Aykırı, Eksik ve Hatalı Hususların Bulunması	2017	Yerine Getirildi	Merkezde ve yerinde yapılan incelemelerde, devam eden yapım işleri ile ilgili olarak fesih ve tasfiye işlemlerinin sözleşme ve eklerine uygun yürütüldüğü görülmüştür.
Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde Kullanılan Muhasebe Sisteminin Uluslararası Genel Muhasebe Standartlarına	2017	Yerine getirildi	01.01.2019 tarihi itibari ile il müdürlüklerinde yürürlüğe giren uygulama ile bulgu

Uygun Mali Tablolar Sunmaması ve Kullanılan Muhasebe Programının Güvenilir Veri Üretmemesi			konusu muhasebe programının kullanılmasına son verilmiştir.
TOKİ ile Yapılan Protokol Gereği TOKİ Tarafından Yapılması Gereken Tesislerin Bazılarının Yapılmaması ve Stadyumların İnşaatına İlişkin Olarak Kurumlar Arasında Koordinasyonun Sağlanmaması	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.
Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüklerinde, Harcama Birimlerinin Görev, Yetki ve Sorumluluklarına İlişkin Hukuki Düzenlemelerin Yetersiz Olması	2017	Kısmen yerine getirildi.	10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesininin 184’üncü maddesi ile Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü, Spor Genel Müdürlüğü ile Gençlik ve Spor Bakanlığı birleştirilmiştir. Bu üç ayrı kurum tarafından yürütülen hizmet ve faaliyetler Gençlik ve Spor Bakanlığı bünyesinde tek bir kamu idaresi olarak görev ifa etmek üzere yeniden teşkilatlandırılmıştır. Bakanlığın yeniden yapılandırma çalışmaları çerçevesinde konu ile ilgili yönetmelik çalışmaları devam etmektedir.

Bazı Stadyum ve Spor Salonlarının İçerisinde Reklam Sözleşmesi Düzenlenmeden Reklam Panolarına Yer Verilmesi	2017	Yerine getirildi	Söz konusu husus bulgumuz doğrultusunda düzeltilmiştir.
--	------	------------------	---