



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

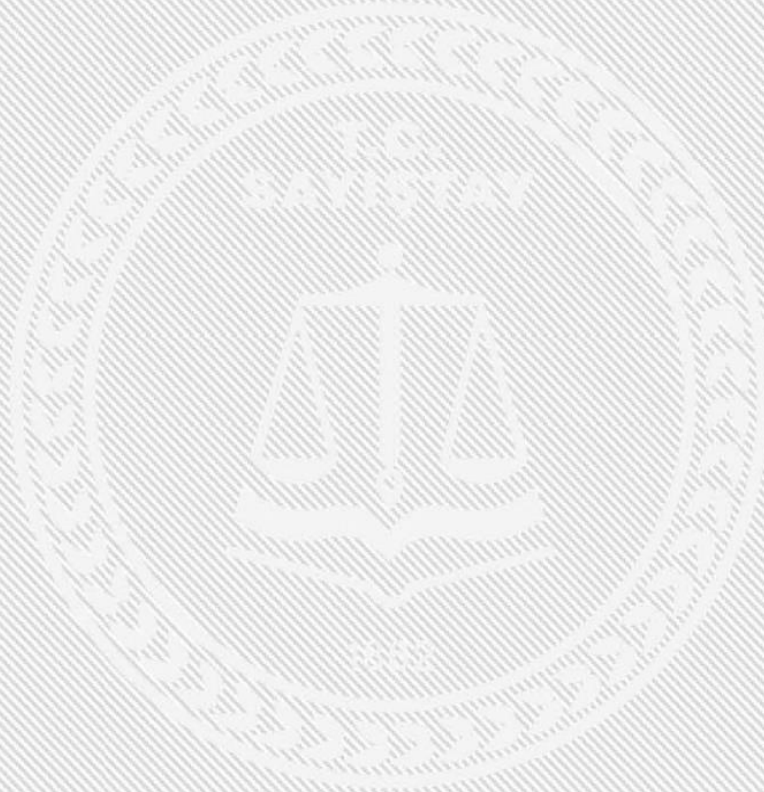
VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇERİK

VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	37

VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	18
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	19
8.	EKLER.....	27

KISALTMALAR

A.Ş.	: Anonim Şirketi
EVOS	: Entegre Vakıf Otomasyon Sistemi
GYMY	: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
KMYKK	: Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
MYMY	: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
VGM	: Vakıflar Genel Müdürlüğü

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Vakıflar Genel Müdürlüğü (VGM), 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli II sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerdendir. 2016 Yılı Bütçesiyle VGM'ye 484.238.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar özel bütçeli kurumlar bütçesi toplamının % 0,7 sine tekabül etmektedir.

Vakıflar Genel Müdürlüğü bütçesine yapılan ekleme ve tenkisler neticesinde 2016 yılı bütçe giderinin 598.863.009,07 TL olarak gerçekleştiği görülmüştür.

2016 yılı bütçe gerçekleşmesi içerisinde; personel giderleri yaklaşık olarak %15,91 sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri %2,65, mal ve hizmet alım giderleri %19,40, cari transferler %10,28, sermaye giderleri %49,85 ve borç verme %1,91 düzeyindedir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderlerinin Dağılımı (TL) ve Dağılım Oranları

Ekonomik Kod	Gider Türleri	2016 Yılı Bütçe Gideri	Oran(%)
01	Personel Giderleri	95.288.531,53	15,91
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.866.953,14	2,65
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	116.196.121,64	19,40
05	Cari Transferler	61.571.881,92	10,28
06	Sermaye Giderleri	298.525.942,74	49,85
08	Borç Verme	11.413.578,10	1,91
TOPLAM		598.863.009,07	100,00

Genel Müdürlüğün gelir bütçesi; kira gelirlerinden, faiz gelirlerinden, iştirak gelirlerinden, mazbut vakıflara ait taşınmazların satışından elde edilecek gelirlerden, yönetim ve temsil gelirlerinden, mazbut vakıf taviz bedelinden, şartlı-şartsız bağışlar ve yardımlar ile diğer gelirlerden oluşmaktadır.

Genel Müdürlüğün 2016 yılı bütçe geliri 796.056.589,04 TL olarak gerçekleşmiş, gelirlerin 2016 yılı itibari ile dağılımına bakıldığında %61,56 ile kira gelirleri ilk sırada yer almaktadır. Genel Müdürlük bütçesinin; %18,17'sini mazbut vakıflara ait taşınmaz satış

gelirleri, %6,26'sını iştirak gelirleri, %6,72'sini faiz gelirleri, %2,08'sini mazbut vakıf taviz bedelleri,%3,08'ini diğer gelirler, %0,73'ünü vakıf yönetim ve temsil gelirleri, %1,39'unu şartlı-şartsız bağışlar ve yardımlar ve %0,01'ini teftiş ve denetleme payları oluşturmaktadır.

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirlerinin Dağılımı (TL) ve Dağılım Oranları

Gelir Türleri	2016 Yılı Bütçe Geliri	Oran (%)
Kira Gelirleri	490.074.511,43	61,56
Mazbut Vakıflara Ait Taşınmaz Satış Gelirleri	144.622.048,84	18,17
Şartlı-Şartsız Bağışlar ve Yardımlar	11.074.921,59	1,39
İştirak Gelirleri	49.865.927,59	6,26
Faiz Gelirleri	53.478.509,24	6,72
Mazbut Vakıf Taviz Bedeli	16.537.283,61	2,08
Vakıf Yönetim ve Temsil Gelirleri	5.837.896,52	0,73
Teftiş ve Denetleme Payları	32.657,92	0,01
Diğer Gelirler	24.532.832,30	3,08
TOPLAM	796.056.589,04	100,00

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Taşınır kesin hesap cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Düzenli ve Doğru Takibinin Yapılmaması

Vakıflar Genel Müdürlüğü iştiraki olan Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu (Kuveyt Türk Katılım Bankası) Anonim Şirketindeki %18,72 oranındaki ortaklık payı bankanın "500 Sermaye Hesabı" karşılığı 522.267.462,00 TL olmasına rağmen Vakıflar Genel Müdürlüğünün 15.12.2016 tarihli muhasebe kayıtlarında '240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında' 428.671.143,00 TL olarak yer aldığı görülmüştür.

MYMY'nin '240 Malî kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı' başlıklı 156'ncı maddesinde; kanuni yetkilere dayanılarak malî kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar ve bütçeye iade olunan tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı yönetmeliğin 'Hesaba ilişkin işlemler' başlıklı 157'nci maddesinde;

"(1) Malî kuruluşlara gerek nakdi sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen malî kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımların, ilgili malî kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir.

...

(3) Malî kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde İç Ödemeler Muhasebe Birimi veya ilgili kamu idaresi muhasebe birimine intikal ettirilir. Muhasebe birimince, söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur.

(4) Malî kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârlar bütçe ve ödenek hesapları ile ilişkilendirilmek suretiyle hesaplara kaydedilir. Ancak, sermayeye eklenen karlardan yılı bütçe olanaklarıyla karşılama imkânı olmadığı anlaşılan tutarlar, ödeneği temin edildiğinde bütçe ve ödenek hesaplarıyla ilişkilendirilmek üzere hesaplara alınır. Bütçe ödenekleriyle ilişkilendirilmeden hesaplara alınan tutarlardan ödeneği temin edilenler, ödeneğinin temin

edildiği yılın bütçesine gider kaydedilir. ...” denilmektedir.

Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.’nin 31.03.2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında temettünün ortaklara dağıtılmaması ve sermayeye eklenmesi kararlaştırılarak bedelsiz hisse dağıtım kararı alınmış, sermaye artırım sonucunda Vakıflar Genel Müdürlüğüne 48.670.086,00 TL tutarında bedelsiz hisse verilmiştir. Bunun sonucunda Vakıflar Genel Müdürlüğü’nün bankadaki toplam sermayesi 522.267.462,00 TL’ye yükselmiştir.

Malî kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve sermayeye eklenen 48.670.086,00 TL tutarındaki kâr 240-Malî Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç, 600-Gelirler hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmelidir. Ayrıca, ödeneği temin edildiğinde söz konusu tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Daha önceki yıllarda Banka Genel Kurulunca sermayeye eklenmesine karar verildiği halde kayıtlara alınmayan 44.926.233,00 TL ise Vakıflar Genel Müdürlüğüne söz konusu tutar üzerinden 240-Malî Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Denetimlerimiz esnasında 240-Malî Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 93.596.319,00 TL eksik yer aldığına ilişkin görüşümüzü kuruma bildirmemiz neticesinde, kurum ilgili hesabın kayıtlarında bazı düzeltmeler yapmıştır. Ancak, 2016 yılı içerisinde gerçekleşen 48.670.086,00 TL tutarındaki kâr 600-Gelirler hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken daha önceki yıllardan kaydedilmeyen tutarlarla birlikte 500- Net Değer hesabına alacak kaydedilmiş, ayrıca bu tutarlar bütçe hesapları ile ilişkilendirilmemiştir. Yapılan bu hatalı işlem sonucu faaliyet sonuçları tablosunda 600- Gelirler Hesabı 48.670.086,00 TL eksik olarak yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "*Genel Müdürlüğümüz mizanında; Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu A.Ş'ye ait, 240 Hesap kayıtları 522.267.462,00 TL olarak güncellenmiştir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, Genel Müdürlük mizanında

Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu A.Ş.'ye ait, 240 Hesap kayıtlarının 522.267.462,00 TL olarak güncellendiğini belirtmiştir. Vakıflar Genel Müdürlüğü 240-Malî Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 93.596.319,00 TL eksik yer almasına ilişkin muhasebe kayıtlarını 2016 yılı içerisinde düzeltilmiş olmasına rağmen 2016 yılı içerisinde gerçekleşen 48.670.086,00 TL tutarındaki kâr 600-Gelirler hesabına kaydedilmesi gerekirken daha önceki yıllardan kaydedilmeyen tutarlarla birlikte 500- Net Değer hesabına kaydedilmiştir. Yapılan bu hatalı işlem sonucu 2016 yılı kurum mali tablolarında 600- Gelirler Hesabı 48.670.086,00 TL eksik yer almıştır.

BULGU 2: Kişilerden Alacaklar Hesabına Mükerrer Kayıt Yapılması

İstanbul Vakıflar II. Bölge Müdürlüğü tarafından 2015 yılına ait Sayıştay sorgularında yer alan kamu zararı tutarlarından müştereken ve müteselsilen sorumlulukları bulunduğu düşünülen kişilerden her biri adına aynı tutar için ayrı ayrı 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına kayıt yapıldığı görülmüştür.

MYMY'nin 140-Kişilerden Alacaklar Hesabını açıklayan “*Hesaba ilişkin işlemler*” başlıklı 83'üncü maddesinin 5'inci fıkrasında;

“Kamu idarelerince muhasebe birimlerine bildirilen Sayıştay ilamlarına ait tutarların kaydı ve tahsili aşağıdaki açıklamalara göre yapılır:

a) Sayıştay'ca tazmin hükmedilen paralara ait ilamlar kamu idaresince muhasebe birimlerine gönderildiğinde; muhasebe birimlerinde ilamda yazılı tutarlardan kısmen veya tamamen daha önceden kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmiş tutarlar bulunduğu takdirde, tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın bu paraların hesaplara alınıp kaydına ilişkin yevmiye tarih ve numarası ile tutarlarını gösteren bir liste düzenlenerek kamu idaresine gönderilir. İlam tutarından listedeki tutar düşüldükten sonra arta kalan tutarlar yevmiye ve yardımcı hesap defterlerine kaydedilir. Daha önce hesaplara alınan ve listede gösterilen alacakların yardımcı hesap defteri kayıtlarında; ilamın tarihi, numarası, yılı ve adına tazmin hükmolunan sorumluların kimlikleri belirtilir. İlam kesinleşinceye kadar, sorumlulardan icraya müraaat edilmeksizin tahsilat yapılır.

b) Sayıştayca temyiz, yargılamanın iadesi veya karar düzeltilmesi yoluyla alacaklardan bir kısmının veya tamamının kaldırılmasına karar verildiği takdirde, buna ait kararlar da kamu idaresince muhasebe birimlerine gönderildiğinde kaldırılan tutar hesaplardan çıkartılır.

c) Muhasebe birimlerince, Sayıştay ilamına dayanılarak kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmiş bulunan alacaklarla ilgili olarak, bir ay içinde nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ile terkin, tenzil ve kaldırma işlemlerini gösteren üç nüsha “Alacak Bilgi Fişi” (Örnek:28) düzenlenir. Ay sonlarında birer nüshası ilgili kamu idaresine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde ise ayrıca Bakanlığa gönderilir. Alacak bilgi fişleri, her yılın ilamı için ayrı ayrı düzenlenir. Bir ay içinde, herhangi bir yılın ilamı kapsamındaki alacakların durumunda tahsil, terkin, tenzil ve kaldırma gibi nedenlerle bir değişiklik yoksa o yılın ilamı ile ilgili o ay için fiş düzenlenmez.

ç) Tebliğ olunan ilamların kayda geçirilmesi sırasında, daha önce kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmesinden dolayı ilam toplamından düşülecek paralardan, tahsil edilmiş tutarlar varsa bunlar için de ayrı bir alacak bilgi fişi düzenlenerek, ilamın kayda geçirildiğini bildiren yazı ile birlikte gönderilir.”,

“Hesabın işleyişi” başlıklı 84’üncü maddesinde;

“(1) Kişilerden alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçe giderleri hesabına borç kaydedilmek suretiyle fazla ve yersiz verildiği, gerek yılı içinde, gerekse yılı geçtikten sonra tespit edilenler; Sayıştay, adli, idari ve askerî mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile zamanaşımına uğratılan alacaklardan dolayı Sayıştay tarafından sorumluları adına tazmin hükmedilen tutarlar bu hesaba borç, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

...

14) Kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan takipsizlik nedeniyle zamanaşımına uğratıldığı Sayıştay ilamı veya idari makamlarca karar altına alınan tutarlar, zamanaşımına uğratan sorumluları borçlandırmak ve eski borç kayıtlarını kapatmak üzere bu hesaba borç ve alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı alacıklardan nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlar bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarlar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

...

3) Sayıştay tarafından tebliğ edilen ilam içerisinde daha önce kişilerden alacaklar hesabına alınarak takipsizlik nedeniyle zamanaşımına uğratılmış paraların bulunduğu anlaşıldığı takdirde bu tutarlar, zamanaşımına uğratan sorumluları borçlandırmak ve eski borç kayıtlarını kapatmak üzere bu hesaba alacak ve borç kaydedilir.

...”

hükümleri yer almaktadır.

İstanbul Vakıflar II. Bölge Müdürlüğünde müştereken ve müteselsilen sorumluluğu bulunan kişiler için tek kayıt yapılması gerekirken aynı tutara ait her bir sorumlu için ayrı ayrı 140-Kişilerden Alacaklar hesabına kayıt yapılmak suretiyle 140-Kişilerden Alacaklar hesabının borç tutarı toplamda 6.738.666,74 TL fazla yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "*İstanbul Vakıflar II. Bölge Müdürlüğünde Kişilerden alacaklar hesabına fazla yapılan kayıtların düzeltilmesi sağlanacaktır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, kişilerden alacaklar hesabına fazla yapılan kayıtların düzeltilmesinin sağlanacağı belirtilmiş olup, bu hususta yapılacak işlemler gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir. Sayıştay sorgu ve ilamlarında müştereken ve müteselsilen sorumluluğu bulunan kişiler için tek kayıt yapılması gerekirken aynı tutara ait her bir sorumlu için ayrı ayrı 140-Kişilerden Alacaklar hesabına kayıt yapılmak suretiyle 2016 yılı kurum mali tablolarında 140-Kişilerden Alacaklar hesabı ile 600-Gelirler hesabı 6.738.666,74 TL fazla yer almıştır.

BULGU 3: Hisse Senetleri Hesabına Kayıt Edilmesi Gereken Hisse Senetlerinin Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Vakıflar Genel Müdürlüğü mazbut vakıflarına ait hisse senetlerinin muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

MYMY’de belirtildiği üzere menkul kıymet ve varlıklar hesap grubu; kamu idarelerince geçici olarak elde tutulan hisse senetleri, kamu ve özel kesim tahvil, senet ve bonoları, yatırım fonları, altın, gümüş ve benzeri kıymetli madenler ile antika niteliğindeki eşya, para ve pul gibi diğer çeşitli menkul kıymet ve varlıkların izlenmesi için kullanılır.

MYMY’nin 110-Hisse Senetleri Hesabını açıklayan 42’inci ve 43’üncü maddelerinde geçici olarak elde tutulan hisse senetlerinin izlenmesi için bu hesabın kullanılacağı ve kişi, kurum ve kuruluşlardan bedelsiz olarak intikal eden hisse senetlerinin nominal değerleri ile bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Vakıf Genel Müdürlüğünce, 2016 yılsonu nominal değeri 4.767.180,39 TL olan hisse senetlerinin muhasebe kaydının yapılmaması neticesinde 2016 yılı mali tablolarında 110-Hisse Senetleri Hesabı ile 600-Gelirler Hesabı 4.767.180,39 TL tutarında eksik yer almıştır.

***Kamu idaresi cevabında;** aynen, "Hisse Senetleri muhasebe kayıtları 2016 yılı nominal değer üzerinden kurum mizanına yansıtılmış olup ilgili değerler 2017 yılı nominal değerleri üzerinden güncellenecektir."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, Vakıflar Genel Müdürlüğü mazbut vakıflarına ait hisse senetlerinin muhasebe kayıtlarının bulgu doğrultusunda düzeltildiği ifade edilmişse de 2017 yılında yapılan söz konusu düzeltme kayıtlarının, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Söz konusu hisse senetlerinin muhasebe kaydının yapılmaması neticesinde 2016 yılı kurum mali tablolarında 110-Hisse Senetleri Hesabı ile 600-Gelirler Hesabı 4.767.180,39 TL tutarında eksik yer almıştır.

BULGU 4: Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Yapılması Gereken Kayıtların Yapılmaması

Vakıflar Genel Müdürlüğünün Ayvalık Vakıf Zeytinlikleri İşletme Müdürlüğü sermaye

tutarı 8.750.344,36 TL olduğu halde 24-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Ayvalık Vakıf Zeytinlikleri İşletme Müdürlüğü 3913 sayılı Vakıf Memba Suları ile Orman ve Zeytinliklerin İşletilmesi Hakkındaki Kanun hükümlerine göre 1940 yılında Vakıflar Genel Müdürlüğü bünyesinde, iktisadi ve ticari sahada faaliyet yürütmek için kurulmuş, halen döner sermayeli bir birim olarak faaliyetini sürdürmektedir.

Ayvalık Vakıf Zeytinlikleri İşletme Müdürlüğü Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabi olarak iş ve işlemlerini yürütmekte ve Muhasebat Genel Müdürlüğünün 17 sıra nolu Genel Tebliğine göre de Vakıflar Genel Müdürlüğüne bağlı döner sermaye işletmesi olarak aylık gayrisafi hasılatının %15'ini döner sermaye hazine payı olarak genel bütçeye aktarmaktadır.

MYMY'nin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı "*Hesaba ilişkin işlemler*" başlıklı 163'üncü maddesinde;

"1) Döner sermayeli kuruluşlara gerek nakdi ve gerekse aynı sermaye şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermaye katılımı tutarlarının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir.

(2) Döner sermayeli kuruluşların sermaye hareketleri işlemlerine ilişkin belgeler ilgili kamu idarelerine gönderilir. Kamu idarelerince sermaye hareketleri işlemlerine ilişkin hazırlanan muhasebeleştirme belgeleri ve eki belgeler muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimlerine gönderilir ve muhasebeleştirme işlemleri yerine getirilir. Sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin bir nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir.

(3) Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde ilgili kamu idaresine intikal ettirilir. Söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur.

...";

Aynı yönetmeliğin "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 164'üncü maddesinde;

“(1) Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

...

3) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

...”

denilmektedir.

Ayvalık Vakıf Zeytinlikleri İşletme Müdürlüğü 2015 yılı Dönem Sonu Bilançosu 500 Sermaye Hesabı Tutarı 8.750.344,36 TL olmasına rağmen anılan yönetmelik hükümleri gereğince yapılması gereken muhasebe kayıtlarının yapılmaması sonucu Kurum mali tablolarında 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı toplam 8.750.344,36 TL tutarında eksik yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "Genel Müdürlüğümüz mizanında; Ayvalık Vakıf Zeytinlikleri İşletme Müdürlüğüne ait 242 Hesap kayıtları 8.750.344,36 TL olarak güncellenmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına yapılması gereken kayıtların yapıldığını ifade etmiştir. Ancak, 2017 yılında yapılan söz konusu düzeltme kayıtlarının 2016 yılı mali tablolarındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmadığından 2016 yılı kurum mali tablolarında 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 8.750.344,36 TL eksik yer almıştır.

BULGU 5: Vakıflar Genel Müdürlüğüne Ait Taşınmazların Tümünün Kayıt Altına Alınmaması

Vakıflar Genel Müdürlüğüne ait taşınmazların tümünün kayıt altına alınmadığı

görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde, kamu idarelerine ait taşınmaz ve taşınır malların kaydına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca hazırlanacak ve Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirleneceği hükmüne yer verilmiştir. Bu hükme istinaden “*Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik*”, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

“*Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik*”in “*Kayıt ve Kontrol İşlemleri*” başlıklı 5’inci maddesinde;

(1) *Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*

(2) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) (2) Ek 1’deki Kayıt Planının “*Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar*” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1’deki Kayıt Planının “*Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar*” başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1’deki Kayıt Planının “*Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar*” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1’deki Kayıt Planının “*Orta Malları*” başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1’deki Kayıt Planının “*Genel Hizmet Alanları*” başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar,

iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır.

(3) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) *Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.*

(4) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmazların kayıtlara alınan değeri, 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir.

(5) Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

(6) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

(7) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.”,

Aynı Yönetmeliğin “Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler” başlıklı geçici birinci maddesinde;

“(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”

denilmektedir.

Mevzuat hükümleri uyarınca taşınmazların fiili envanteri ilgili birimlerce tamamlanarak muhasebe kayıtları yapılmak üzere muhasebe birimine gönderilmesi işlemlerinin 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanması gerekirken yapılmamıştır. 17.03.2017 tarih ve 30010 Sayılı Resmi gazetede yayımlanan 2017/9854 Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin geçici 1'inci maddesinin 2'inci fıkrası uyarınca Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Taşınmazların doğru bir şekilde envanterinin çıkarılmaması ve muhasebe kayıtlarına alınmaması, mali tabloların maddi duran varlık hesaplarında eksik bilgi içermesine neden olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, “İdaremize ait taşınmazların değer olarak takip edilmesi amacıyla Bölge Müdürlüklerinde çalışan ilgili personel Hizmet İçi Eğitim Seminerlerinde gerekli eğitim verilmiş olup, sorunun giderilmesine ilişkin çalışmalara devam edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta; idareye ait taşınmazların değer olarak takip edilmesi amacıyla Bölge Müdürlüklerinde çalışan ilgili personel Hizmet İçi Eğitim Seminerlerinde gerekli eğitimin verilmiş olduğunu ve sorunun giderilmesine ilişkin çalışmalara devam edileceğini ifade etmiştir.

Kamu idarelerine ait taşınmazların miktar ve değer olarak takip edilmesi kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından önemli olduğu gibi Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin de gereğidir. Vakıflar Genel Müdürlüğüne ait taşınmazların Yönetmelikte yer alan hükümlere göre sistemli bir şekilde miktar olarak takibinin yanında değer olarak takip edilmesi vakıflara ait olan bu malların daha iyi değerlendirilmesini sağlayacaktır.

Gerek Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gerekse de Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereği taşınmaz kayıt işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve taşınmazların mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Vakıflar Genel Müdürlüğüne bu sorunun giderilmesine yönelik çalışmaların

yapılmasına başlandığı belirtilse de, taşınmazların muhasebe kayıt işlemleri henüz yapılmadığından 2016 yılı kurum mali tablolarında “Maddi Duran Varlık Hesapları” olması gerekenden daha düşük değerde görünmektedir.

BULGU 6: Kira Tahakkuklarının Eksik Yapılması ve Tahsil Edilemeyen Kira Alacaklarının Mali Tablolarda Tam Olarak Yer Almaması

Vakıflar Genel Müdürlüğü idaresinde bulunan bir kısım taşınmazlara ait kira ve ecrimisil tahakkuk ve tahsilatları ile tahsil edilemeyen kira ve ecrimisil alacaklarının mali tablolarda yer almadığı veya eksik yer aldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre; mülkiyet gelirlerinin tahakkuk kayıtları ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin 120/220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi, tahakkuk ettirilen mülkiyet gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilatların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Vakıf taşınmazlarına ait kira ve ecrimisil tahakkuk ve tahsilat işlemleri, taşınmazların etkin bir şekilde yönetebilmek amacıyla oluşturulan Entegre Vakıf Otomasyon Sistemi (EVOS) üzerinden yapılmaktadır.

Kira sözleşmesi yapıldıktan veya işgal edilen taşınmazlar için ecrimisil belirlendikten ve söz konusu bilgiler EVOS'a girildikten sonra kira ve ecrimisil tahakkuk tutarlarının aynı gün sonuna kadar kiralama şube müdürlükleri tarafından muhasebe birimlerine düzenli bir şekilde bildirilmesi gerekmektedir.

Benzer şekilde günlük olarak banka hesaplarına yatırılan tutarların kiralama şube müdürlükleri tarafından hangi kiracılara ait olduğu belirlendikten ve kira, ecrimisil, cari kira, geçmiş ay/yıl kira ve faiz gibi ayrımı yapıldıktan sonra yapılan tahsilatların ikinci gün muhasebe birimine gönderilmesi gerekmektedir.

Muhasebe birimlerine bildirilen kira ve ecrimisil tahakkuk tutarları ile bunlardan yapılan tahsilatların 120/220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekir.

Tahsil edilemeyen kira ve ecrimisil alacaklarının takip ve tahsil edilmesi için kiralama şube müdürlükleri tarafından hukuk servisine yazılması, söz konusu takipli alacakların mali tablolarda yer alması için aynı şekilde muhasebe birimine bildirilmesi gerekmektedir.

Takibe alınan alacaklardan tahsil edilen tutarların, hukuk servisi tarafından faiz, anapara, vekalet ücreti gibi ayrımlarının yapılarak muhasebe birimine bildirilmesi ve EVOS'a girilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde; kira ve ecrimisil tahakkuk ve tahsilat tutarlarının muhasebe birimine düzenli bir şekilde ve zamanında bildirilmediği; bildirilen tahsilat tutarların ayrımının eksik ve yanlış olduğu, hukuk servisi tarafından icra yoluyla tahsil edilen tutarların muhasebe birimine gönderilmediği veya geç gönderildiği görülmüştür. Bunların sonucu olarak; kira ve ecrimisile ilişkin tahakkuk ve tahsilat tutarları EVOS ile mali tablo kayıtlarında farklı yer almakta, tahsil edilemeyen ve takibe alınan alacaklar mali tablolarda yer almamaktadır.

Kira ve ecrimisil alacaklarına ait tahakkuk ve tahsilat tutarlarının muhasebe birimine düzenli olarak bildirilmemesi bu hesaplara ilişkin muhasebe kayıtlarının mali tablolarda eksik veya hatalı olarak yer almasına sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, “2015 yılı denetim raporunda da yer alan konuyla ilgili olarak Yatırım ve Emlak Daire Başkanlığınca 25-29 Nisan 2016 tarihleri arasında Antalya ilinde yapılan Vakıf Taşınmazları Yönetim Sistemi (VTYS)- Vakıf Kütük Bilgi Sistemi (VAKBİS) semineri ders programına bulguların çözümüne yönelik konular ders olarak konularak yine 22/24.03.2017 tarihinde Ankara ilinde yapılan seminerde Bölge Müdürlüklerinden katılan ilgili personellerin tamamına gerekli eğitim verilmiştir.

Ayrıca 22.04.2016 tarihli 8977 sayılı yazı ile Bölge Müdürlüklerine söz konusu eksikliklerin çözümüne ilişkin gerekli hassasiyetin gösterilmesi talimatlandırılmıştır.

Yine konuya ilişkin gerekli izleme yapılacak olup, Bölge Müdürlüklerine gerekli talimat verilerek sorunun ortadan kaldırılmasına ilişkin çalışmalara devam edilecektir.

Takibe konu alacaklar hakkında da EVOS'ta raporlama için gerekli alan oluşturulmuş, 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporu 11.05.2017 tarihli ve 14802 sayılı yazı ile Bölge Müdürlüklerine gönderilerek bulgularda yer alan konularla ilgili gerekli işlemlerin yapılması talimatlandırılmıştır.

Ayrıca konuyla ilgili olarak 24-28 Nisan 2017 tarihleri arasında Antalya ilinde Hukuk Müşavirliğince düzenlenen İdare ve İmar Hukuku Seminerinin değerlendirme toplantısında I. Hukuk Müşaviri tarafından konuyla ilgili Avukatlarımıza talimat verilmiş olup konunun

önemine ilişkin gerekli hassasiyetin gösterilmesi istenmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta; 22.04.2016 tarihli 8977 sayılı yazı ile Bölge Müdürlüklerine söz konusu eksikliklerin çözümüne ilişkin gerekli hassasiyetin gösterilmesi talimatının verildiği, 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunun 11.05.2017 tarihli ve 14802 sayılı yazı ile Bölge Müdürlüklerine gönderilerek bulgularda yer alan konularla ilgili gerekli işlemlerin yapılmasının talimatlandırıldığı, , ayrıca konu ile ilgili olarak 24-28 Nisan 2017 tarihleri arasında Antalya ilinde düzenlenen seminerin değerlendirme toplantısında I. Hukuk Müşaviri tarafından konuyla ilgili avukatlara talimat verilerek konunun önemine ilişkin gerekli hassasiyetin gösterilmesinin istendiği ifade edilmiştir.

Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak gerekli çalışmalara başlandığı bildirildiğinden, kira ve ecrimisil tahakkuk ve tahsilat tutarlarının muhasebe birimine düzenli bir şekilde ve zamanında bildirilip bildirilmediği, günlük olarak banka hesaplarına yatırılan tutarların niteliğine göre ayrıştırılarak muhasebe birimine gönderilip gönderilmediği, kira tahakkuk ve tahsilatları ile tahsil edilemeyen kira alacaklarının tamamının mali tablolarda yer alıp almadığı ve buradan hareketle mali tabloların düzeltilip düzeltilmediği gerçekleştirilecek gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

Söz konusu çalışmalar 2017 yılında yapılacağı için 2016 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar hesabı ile 220 Gelirlerden Alacaklar hesapları olması gerekenden düşük görünmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Vakıflar Genel Müdürlüğü 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mali Tablolarda Hem Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hem de Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının Birlikte Yer Alması

Vakıflar Genel Müdürlüğü mali tablolarında dönem faaliyet sonucunun olumlu veya olumsuz sonuçlanmasına göre 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu veya 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu hesaplarından sadece biri yer alması gerekirken, farklı muhasebe birimlerinin veri setleri konsolidasyon işlemine tabi tutulmaksızın alt alta toplanması neticesinde mali tablolarda hem olumlu hem de olumsuz sonucun bir arada verildiği görülmüştür.

MYMY'nin "59 Dönem Faaliyet Sonuçları" hesap grubunu açıklayan 385'inci maddesinde;

“(1) Dönem faaliyet sonuçları hesap grubu, dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonuçlarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Dönem faaliyet sonuçları, sonucun olumlu veya olumsuz olmasına göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur:

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)”

denilmektedir.

Kurum bünyesinde bir merkez ve 25 adet bölge müdürlüğü olmak üzere toplam 26 farklı muhasebe birimi yer almaktadır. Her bir muhasebe biriminin yılsonunda vermiş olduğu dönem olumlu faaliyet sonucu veya dönem olumsuz faaliyet sonucu aşağıda tabloda yer almıştır.

MUHASEBE BİRİMLERİ	590 HESABI	591 HESABI
--------------------	------------	------------

MERKEZ		204.829.240,36
ADANA BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	1.304.650,24	
ANKARA BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		18.479.969,99
ANTALYA BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	36.443.458,26	
AYDIN BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8.343.695,23	
BALIKESİR BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	801.442,54	
BİTLİS BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	20.457.747,64	
BURSA BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		968.865,41
DİYARBAKIR BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		15.691.831,82
EDİRNE BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	13.959.939,41	
ERZURUM BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	1.781.636,56	
GAZİANTEP BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		5.209.387,94
HATAY BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		6.812.019,33
İSTANBUL BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	116.711.599,68	
İSTANBUL II BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	49.852.613,14	
İZMİR BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	17.069.924,84	
KASTAMONU BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		4.154.374,86
KAYSERİ BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	6.018.328,28	
KONYA BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		7.289.795,61
KÜTAHYA BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		8.989.445,66
MALATYA BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		6.386.542,58
SAMSUN BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		7.024.512,09
SİVAS BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		1.402.783,18
ŞANLIURFA BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		5.886.532,58
TOKAT BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		6.752.190,95
TRABZON BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ		8.358.916,54
TOPLAM	272.745.035,82	308.236.408,90

Birimlere ait faaliyet sonuçları konsolide edilmeden birleştirildiği için bilançoda, aynı anda olumlu ve olumsuz faaliyet sonucu ortaya çıkmaktadır. Farklı muhasebe birimleri tarafından gerçekleştirilen işlemler yıl sonu itibarıyla konsolide edilemediğinden, verilen tablolar farklı birimlerce hazırlanan veri setlerinin alt alta toplamlarından oluşmaktadır. Bu nedenle verilen tablolar, farklı muhasebe birimlerince oluşturulan yevmiye kayıtlarının bir

araya getirilmiş halidir.

Kurum mali tablolarında dönem faaliyet sonucunun olumlu veya olumsuz sonuçlanmasına göre 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu veya 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu hesaplarından sadece biri yer almalıdır.

***Kamu idaresi cevabında;** aynen, "Genel Müdürlüğümüz Muhasebe kayıtlarının üretilmesinde Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü Yazılımı KBS (Say2000i) sistemi kullanılmaktadır. Kurum taşra ve merkez mizanları sistem tarafından konsolide edilip Kurum Genel Mizanı oluşmaktadır.*

Kurum Mali tablolarında dönem faaliyet sonucunun olumlu veya olumsuz sonuçlanmasına göre 590 ve 591 hesaplarından sadece birinin yer alacağı şekilde düzenlemenin yapılması Muhasebat Genel Müdürlüğünden talep edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta; muhasebe kayıtlarının üretilmesinde Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü yazılımı KBS (Say2000i) sistemi kullanıldığı, kurum taşra ve merkez mizanları sistem tarafından konsolide edilip kurum genel mizanı oluşturduğu ve kurum mali tablolarında dönem faaliyet sonucunun olumlu veya olumsuz sonuçlanmasına göre 590 ve 591 hesaplarından sadece birinin yer alacağı şekilde düzenleme yapılmasının Muhasebat Genel Müdürlüğünden talep edileceği ifade edilmiştir.

59 Dönem Faaliyet Sonucu hesaplarının bir arada yer almasının say2000i sisteminden kaynaklandığı idare cevabında belirtilmiş olup, konunun düzeltilmesine ilişkin gerekli girişimlere başlandığı anlaşılmaktadır. Söz konusu çalışmaların 2016 yılı mali tablolarını düzeltici etkisi olmadığından kurum mali tablolarında 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu hesabı ile 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu hesabı 272.745.035,82 TL fazla yer almaktadır.

BULGU 2: Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında Kayıtlı Tutarlar için Eksik Amortisman Ayrılması

Vakıflar Genel Müdürlüğünün bazı bölge müdürlüklerinde edinilen maddi olmayan duran varlıklardan bazıları için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

MYMY'ye gereği '260-Haklar Hesabı' bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır. '268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)' ise maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır. Yıl sonunda maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları '268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına' alacak, '630-Giderler Hesabına' borç kaydedilir.

"*Amortisman ve Tükenme Payları*" konulu 47 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğ Uyarınca Maddi olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda kayıtlı duran varlıklara uygulanacak amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Buna göre maddi olmayan duran varlık hesaplarını ilgilendiren ve satın alınmış olan duran varlıklar ilgili maddi olmayan duran varlık hesaplarına kaydedilmekle birlikte dönem sonunda tamamı amortismanına tabi tutulması gerekir. Ayrıca daha önceki dönemlerde tamamen amorti edilmiş olan duran varlıklar için yapılan harcamalar varlığın bedeline eklenmeksizin doğrudan giderleştirilir.

Kurumun bazı bölge müdürlüklerinde maddi olmayan duran varlık hesaplarında kayıtlı tutarlar için dönem sonunda ayrılması gereken amortismanın ayrılmaması neticesinde Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün 2016 yılı mali tablolarında '268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı' ile '630-Giderler Hesabı' 739.102,35 TL eksik olarak yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "2017 Yılı itibariyle Bölge Müdürlüklerinde yapılacak çalışma ile Amortisman kayıtlarının düzeltilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, 2017 yılı itibariyle bölge müdürlüklerinde yapılacak çalışma ile amortisman kayıtlarının düzeltileceği belirtilmiş olup, bu hususta idarece yapılacak düzeltici işlemler gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir. Ancak, yapılacak düzeltme işlemlerinin 2016 yılı kurum mali tablolarında düzeltici etkisi bulunmadığından '268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı' ile '630-Giderler Hesabı' 739.102,35 TL eksik yer almıştır.

BULGU 3: Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde Sayılan ve Tanımı Yapılan Kamu

Sermayeli Bankaların Dışında Mevduat Hesabı Açtırılması

Vakıflar Genel Müdürlüğünün Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde sayılan ve tanımı yapılan kamu sermayeli bankaların dışında mevduat hesabı açtırıp bir kısım mali kaynağını bu bankadaki vadeli mevduat hesaplarında değerlendirdiği görülmüştür.

08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin amacı kapsamında yer alan kurumların mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ve izlenebilmesini teminen Kamu Haznedarlığı uygulamasına ilişkin esas ve usulleri belirlemektedir.

VGM özel bütçeli bir idare olup Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümlerine tabidir. Bu sebeple, kendi bütçe veya tasarrufu altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açılacak hesaplarda tebliğde yer alan araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür.

Yukarıda adı geçen Tebliğ'in 'Tanımlar' başlıklı 4'üncü maddesinin a bendinde aynen;

“Kamu Sermayeli Bankalar: Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, T.C. Ziraat Bankası A.Ş., T. Halk Bankası A.Ş., T. Vakıflar Bankası T.A.O. ve sermayesinin yarısından fazlası doğrudan ve/veya dolaylı olarak kamuya ait olan diğer mevduat ve katılım bankalarını,”

ifade eder denilmektedir.

Bu hükme istinaden Tebliğin kapsamına dahil idarelerin kamu sermayeli bankalar dışında hesap açtırıp kaynaklarını buralarda değerlendirmesi uygun değildir. Vakıflar Genel Müdürlüğünün Kuveyt-Türk Katılım Bankası A.Ş. de yer alan vadeli mevduat hesabı ise Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde öngörülen mali kaynakları değerlendirme yönteminin dışındadır.

Kurumun mali kaynaklarını Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde sayılan ve tanımı yapılan kamu sermayeli bankaların dışında değerlendirmesinin mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, “08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği, İstisnalar ve muafiyetler başlıklı 11.b maddesi ile “Vakıflar” tebliğ kapsamı dışında bulunmaktadır.

5737 sayılı Vakıflar Kanunu 3'üncü maddesinde;

“Mazbut vakıf: Bu Kanun uyarınca Genel Müdürlükçe yönetilecek ve temsil edilecek vakıflar ile mülga 743 sayılı Türk Kanunu Medenisinin yürürlük tarihinden önce kurulmuş ve 2762 sayılı Vakıflar Kanunu gereğince Vakıflar Genel Müdürlüğünce yönetilen vakıfları”, olarak tanımlanmıştır.

Yine 5737 sayılı Vakıflar Kanunu 36.b maddesinde;

“Vakfiyelerde öngörülen hizmetlerin en iyi şekilde yerine getirilebilmesini sağlamak amacıyla Genel Müdürlüğe ve mazbut vakıflara ait paralar ile malları değerlendirmek, daha fazla gelir getirici yatırımlara tahsis etmek.” yer almaktadır.

Bu hükümler kapsamında Genel Müdürlüğümüzce, mazbut vakıflara ait paralar kurum iştiraki olan Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu A.Ş' de de değerlendirilmiş bulunmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin “*İstisnalar ve muafiyetler*” başlıklı 11'inci maddesinin b bendi ile Vakıfların tebliğ kapsamı dışında tutulduğunu belirtmiştir. Dolayısıyla da Genel Müdürlükçe mazbut vakıflara ait paraların kamu sermayeli bankalar dışında kalan kurum iştiraki Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu A.Ş'de değerlendirilmesinin Tebliğe uygun olduğu ifade edilmektedir.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin “*İstisnalar ve muafiyetler*” başlıklı 11'inci maddesiyle Tebliğin kapsamı dışına çıkarılan kurumlar arasında özel bütçeli bir idare olan Vakıflar Genel Müdürlüğü sayılmamış olup, söz konusu madde de aynen;

“(1) Aşağıda sayılan kurumlar ile hesaplar Tebliğ kapsamı dışındadır:

a) Kamu sermayeli bankalar,

b) Vakıflar,

c) Özel kanunla kurulmuş kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve bunların üst kuruluşları,

ç) Kefalet ve yardımlaşma sandıkları,

d) Dernekler,

e) Federasyonlar,

f) Muhtarlıklar,

g) Okul aile birlikleri,

ğ) Kurumların eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, yemekhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal ve destek amaçlı tesislerinden yararlanan personelinden alınan yemek, konaklama ve diğer hizmet bedelleri ile katkı için bütçeden aktarılan yemek bedellerinin bulundurulduğu ve söz konusu tesislerin nam ve hesabına açılmış olan banka hesapları,”

h) Yılı bütçeleri ile tahsis edilen örtülü ödenekler ile ilgili olarak açtırılan banka hesapları,

ı) Buldukları ülkenin bankacılık sektörü veya kambiyo mevzuatından kaynaklanan sorunlar nedeniyle kurumların yurt dışı temsilciliklerince yurt içinde kendi nam ve hesaplarına açtırdıkları banka hesapları,

i) Kurumların yurt dışı temsilciliklerine ait olan ve yurt dışında yerleşik bankalar nezdinde açılan hesaplar,

j) Akreditif/akreditif karşılığı kredi işlemleri.

(2) Bu maddenin birinci fıkrasının (ç), (g), (ğ), (h) ve (ı) bentleri kapsamındaki hesaplar için kurum vergi kimlik numarasından ayrı bir vergi kimlik numarası kullanılır. Vergi kimlik numaralarının temin edildiği tarihten itibaren 30 iş günü içerisinde Müsteşarlığa bildirilmesi zorunludur.”

hükümleri yer almaktadır.

Tebliğin “İstisnalar ve muafiyetler” başlıklı 11’inci maddesinin b bendinde kapsam dışına çıkarılan “Vakıfların” bir kamu idaresi tarafından yönetilmeyen özel vakıflar olduğu, Vakıflar Genel Müdürlüğü idaresinde olan mazbut vakıfların bu kapsamda değerlendirilmemesi gerektiği düşünülmektedir.

Her ne kadar kamu idaresi cevabında kamu sermayeli olmayan bankalara mazbut vakıflara ait paraların yatırıldığını belirtmiş olsa da gelir ve giderleri Vakıflar Genel

Müdürlüğünün bütçesinde yer alan ve kurumca yönetilen mazbut vakıfların gelir ve paralarının özel bütçeli bir idare olan Vakıflar Genel Müdürlüğünden ayrı düşünülmemesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğın “*Uygulama ve kullanılacak araçlar*” başlıklı 5’inci maddesinde genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumların kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda Tebliğde belirtilen araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlü olduğu da hüküm altına alınmıştır.

Vakıflar Genel Müdürlüğü 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa tabi kamu kaynağı kullanan özel bütçeli bir idaredir. Söz konusu Tebliğın “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde ise tüm özel bütçeli idarelerin Tebliğın kapsamına dâhil olduğu belirtilmiştir. Bu sebeple, Vakıflar Genel Müdürlüğü kendi bütçe veya tasarrufu altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankaların dışında değerlendirmesinin anılan Tebliğe uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KURUM KODU 4018
KURUM ADI VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Bütçe Yılı : 2016
Ay : 12

AKTİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı	PASİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı
1 DÖNEN VARLIKLAR	603.611.205,74	820.961.687,19	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLA	156.351.714,12	189.930.028,59
10 HAZİR DEĞERLER	404.488.264,33	544.333.656,49	32 FAALİYET BORÇLARI	963.670,73	1.075.567,70
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	235.340,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	963.670,73	1.075.567,70
102 BANKA HESABI	397.037.689,54	539.773.357,34	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	141.557.725,35	175.994.376,96
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	-28.464,86	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	31.382.060,76	37.062.382,95
104 PROJE ÖZEL HESABI	17.139,17	14,18	333 EMANETLER HESABI	110.175.664,59	138.931.994,01
105 DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.483.390,02	5.279.282,62
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.443.074,39	5.144.862,94
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	922.220,56	1.295.473,18	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	36.241,03	127.021,07
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	6.511.215,06	3.057.936,65	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	4.074,60	7.398,61
12 FAALİYET ALACAKLARI	30.418.788,65	49.554.995,73	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	15.797.970,18	29.327.656,38	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	14.326.581,48	19.916.645,98	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	9.346.808,23	7.578.117,97
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	294.236,99	310.693,37	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	9.346.808,23	7.578.117,97
14 DİĞER ALACAKLAR	36.437.825,22	33.719.032,88	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	119,79	2.683,34
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	36.437.825,22	33.719.032,88	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	119,79	2.683,34
15 STOKLAR	2.807.271,41	3.777.164,93			
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.807.271,41	3.777.164,93			
16 ÖN ÖDEMELER	129.459.056,13	189.576.837,16			
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00			
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00			
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	129.459.056,13	189.576.837,16			

KURUM KODU 4018
KURUM ADI VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Bütçe Yılı : 2016
Ay : 12

AKTİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı	PASİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı
2 DURAN VARLIKLAR	2.831.774.484,05	2.953.215.354,78	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKL	825.687.888,71	1.077.770.963,25
22 FAALİYET ALACAKLARI	11.116.286,46	7.976.202,39		806.940.000,00	1.057.650.000,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	11.115.942,46	7.975.858,39	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	806.940.000,00	1.057.650.000,00
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	344,00	344,00	43 DİĞER BORÇLAR	13.056,01	13.056,01
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.751.304.551,52	2.858.177.284,21	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	13.056,01	13.056,01
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.694.954.567,28	2.789.999.437,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	7.618.257,38
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	56.349.984,24	68.177.847,21	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	7.618.257,38
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	68.588.048,85	86.172.370,96	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	18.734.832,70	12.489.649,86
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	22.810.627,79	36.019.544,08	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	18.734.832,70	12.489.649,86
252 BİNALAR HESABI	64.203.329,36	68.594.971,87			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.009.077,38	6.940.255,35			
254 TAŞITLAR HESABI	3.196.098,77	3.184.475,01			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	24.376.627,84	24.525.501,33			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-57.952.923,55	-58.867.884,09			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	4.945.211,26	5.775.507,41			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	737.922,35	739.102,35			
260 HAKLAR HESABI	7.530.661,52	8.115.861,81			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.792.739,17	-7.376.759,46			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	27.674,87	150.394,87			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.689.468,70	2.774.096,36			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.661.793,83	-2.623.701,49			

KURUM KODU 4018
KURUM ADI VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Bütçe Yılı : 2016
Ay : 12

AKTİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı	PASİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı
				2.453.346.086,96	2.506.476.050,13
				1.879.242.206,04	1.944.811.128,76
			126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00
			500 NET DEĞER HESABI	1.879.242.206,04	1.944.811.128,76
			920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00
			51 DEĞER HAREKETLERİ	4.229,25	983,09
			510 NAKİT HAREKETLERİ HESABI	0,00	0,00
			511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00	0,00
			519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	4.229,25	983,09
			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	681.273.042,13	876.726.434,77
			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	681.273.042,13	876.726.434,77
			58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-338.466.615,15	-279.571.123,41
			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-338.466.615,15	-279.571.123,41
			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	231.293.224,69	-35.491.373,08
			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	317.589.503,15	272.745.035,82
			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-86.296.278,46	-308.236.408,90
AKTİF TOPLAMI	3.435.385.689,79	3.774.177.041,97	PASİF TOPLAMI	3.435.385.689,79	3.774.177.041,97

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	0,00

KURUM KODU 4018
KURUM ADI VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Bütçe Yılı : 2016

Ay : 12

902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00	0,00
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	266.429.323,11	20.712.802,12
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	20.712.802,12
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	111.373.547,96	2.956.029,32
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	0,00	83.161,90
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	0,00	76.368,53
951 KREDİ ANLAŞMALARİ HESABI	0,00	250.710.000,00
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	0,00	51.934,89
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00	51.934,89
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	266.429.323,11	256.389.113,19
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	256.389.113,19
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	11.256,35	11.256,35
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00	11.256,35

KURUM KODU 4018
KURUM ADI VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Bütçe Yılı : 2016
Ay : 12

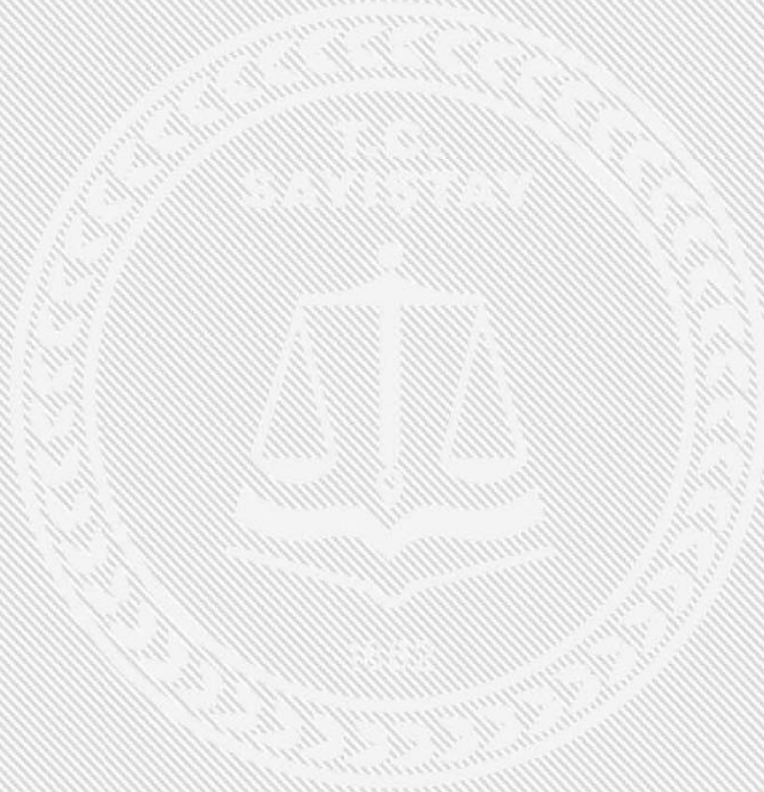
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	111.373.547,96	111.182.158,91
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	114.138.188,23
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	0,00	892.510,74
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	0,00	885.717,37
950 KULLANILACAK DIŞ KREDİLER HESABI	806.940.000,00	1.057.650.000,00
951 KREDİ ANLAŞMALARİ HESABI	0,00	806.940.000,00
980 MAZBUT VAKIFLAR ADINA YÖNETİLEN SERMAYELER HESABI	0,00	2.402.326.101,56
981 MÜLHAK VAKIFLAR ADINA YÖN. VAKIFLAR BANKASI (B) GRUBU HİSSE	0,00	386.224.784,72
982 VAKIF EMANETLERİ HESABI	0,00	2.788.550.886,28
991 MAZBUT VAKIFLAR TAŞINMAZ SATIŞLARI VE TAVİZ BEDELLERİ HESABI	0,00	1.003.026.404,94
992 MAZBUT VAKIFLAR İÇİN YAPILAN GİDERLER HESABI	0,00	706.335.279,24
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	0,00	52.304.655,01
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00	1.761.666.339,19

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
Kurum		YIL :2016					
Kodu 40.18	VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ						
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		
630		GİDERLER HESABI	600		GELİRLER HESABI		
630	01	Personel Giderleri	96.066.878,71	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	570.681.872,28
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri	15.866.953,14	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	22.620.458,06
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	88.539.134,93	600	05	Diğer Gelirler	77.668.714,59
630	05	Cari Transferler	61.313.335,77	600	06	Sermaye Gelirleri	161.158.305,55
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	250.710.000,00	600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	10.984,78
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	29.699.661,86	600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Var. El. E.d. Gelirler	26.960,81
630	13	Amortisman Giderleri	3.479.204,95				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	43.693.669,73				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	49.207,49				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	278.236.130,43				
630	99	Diğer Giderler	4.492,14				
		GİDERLER TOPLAMI	867.658.669,15			GELİRLER TOPLAMI	832.167.296,07

GİDERLER TOPLAMI (A)	867.658.669,15				
GELİRLER TOPLAMI (B)	832.167.296,07				
İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR(D=B-C)	832.167.296,07	FAALİYET SONUCU D-A	-35.491.373,08

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>

VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2016 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	37
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	39
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	39
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	39
5. GENEL DEĞERLENDİRME	41
6. DENETİM BULGULARI.....	44

1. ÖZET

Bu rapor, T.C. Başbakanlık Vakıflar Genel Müdürlüğünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Vakıflar Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015- 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Söz konusu denetim; kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3’te görülmektedir.

Tablo 1: Raporlama Gerekliliklerine Uygunluk Kriterleri

Mevcudiyet	VGM'nin plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	VGM'nin plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	VGM'nin plan, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans Bilgisinin İçeriğine Yönelik Kriterler

Stratejik Plan ve Performans Programı	İlgililik:	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik:	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma:	Hedefin açık ve net bir tanımının olması

Faaliyet Raporu	Tutarlılık:	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik:	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	Geçerlilik/İkna edicilik:	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Tablo 3: Veri Kayıt Sistemlerinin Güvenilirliğine Yönelik Kriterler

Doğruluk	Üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri doğru yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleştirmelerle ilgili olmayan hususları içermemesi
Tamlık	Üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri tam olarak yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak dahil edilmesi gereken herhangi bir husus dışarıda bırakmaması

Vakıflar Genel Müdürlüğü 2016 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

Genel Müdürlüğe ait Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda sunum kriterlerine ilişkin eksiklikler bulunduğu görülmüştür. Buradan hareketle; Vakıflar Genel Müdürlüğünce (VGM) hazırlanan ve kamuoyuna açıklanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda bazı kısmi hataların yanında raporlama gerekliliklerine genelde uyulduğu sonucuna varılmıştır.

Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi ve zamanında kamuoyuna açıklanması için; seçilen amaç, hedef ve göstergelerin ilişkilendirildiği birimlerde görevli personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi, eğitilmesi ve sorumluluk verilmesinin; sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Buna mukabil, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri

kayıt sistemlerinin mevcut olduğu; bu mevcut sistem içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla sorumlu personelin belirlendiği ve dönemsel olarak faaliyet sonuçlarının ölçüldüğü, raporlandığı olumlu bir değerlendirme bulgusu olarak tespit edilmiştir. Yine, Stratejik Amaç (SA), Stratejik Hedef (SH), Performans Hedefi (PH) ve Performans Gösterge (PG) sayısının makul sayıda, niteliklerinin ise genelde sade, anlaşılabilir ve ölçülebilir şekilde belirlenmesi de olumlu olarak değerlendirilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı

Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

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

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

Bu çerçevede, T.C. Başbakanlık Vakıflar Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Vakıflar Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Vakıflar Genel Müdürlüğünün 2016 Yılı Performans Denetimi kapsamında; 2015-2019 Dönemi Stratejik Planı, 2016 Performans Programı ve 2016 Faaliyet Raporunun mevcut olduğu görülmüştür. Yapılan inceleme ve değerlendirmeler sonucunda:

1. Stratejik Plan, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşılamaktadır. Vakıflar Genel Müdürlüğü 2015-2019 dönemini kapsayan stratejik planını, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesine uygun olarak hazırlamış ve 2015 yılında uygulamaya koymuştur.

2015-2019 Stratejik Planı; misyon, vizyon, amaç, hedef ve stratejileri bakımından birbiri ile uyumlu olarak hazırlanmakla birlikte, sunum kriterinde Denetim Bulguları bölümünde ele alınan eksiklik bulunmaktadır. Buna rağmen Stratejik Plan ile ilgili olarak VGM'nin raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

2. Performans Programının mevzuatta belirtilen zamanlılık kriterini karşıladığı ancak sunum kriterini karşılamada bazı eksiklikler olduğu görülmüştür. Denetim Bulguları bölümünde ele alınan bulgular temel alınarak Vakıflar Genel Müdürlüğünün 2016 yılı Performans Programında sunduğu performans bilgisi içeriğinin bazı hata ve eksikliklere rağmen kriterlere genelde uyduğu sonucuna varılmıştır.

3. Faaliyet Raporunun sunum kriterini karşılamada bazı eksiklikleri olduğu görülmüştür. Buna rağmen, Raporun değerlendirilmesine ilişkin yapılan incelemelerde; Vakıflar Genel Müdürlüğü 2016 yılı Faaliyet Raporunun sunduğu performans bilgisi içeriğinin Tablo 2'deki kriterlere genelde uyduğu sonucuna varılmıştır.

Faaliyet Raporu, tutarlılık kriterini karşılamaktadır. Performans Programında yer alan hedef ve göstergeler Faaliyet Raporunda da aynı şekilde yer almaktadır dolayısıyla Faaliyet Raporu Performans Programıyla tutarlı bir şekilde hazırlanmıştır.

Faaliyet Raporu, Doğrulanabilirlik kriterini karşılamaktadır. Doğrulanabilirlik kriteri, Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin doğrulama kaynaklarından elde edilen son verilerle uyumlu olmasını ifade etmektedir. VGM’de stratejik plan, performans programı, izleme ve değerlendirme süreçleri Maliye Bakanlığı e-bütçe sistemi üzerinden yürütülmektedir. Performans bilgi sisteminin altyapısını oluşturan stratejik plan, performans programı, izleme ve değerlendirme alt modülleri sayesinde Genel Müdürlük misyon ve vizyonundan başlayarak performans programında yer alan faaliyetlere kadar inen basamaklı bir yapı kurulmuştur. Stratejik Planda yer alan tema, stratejik amaç ve stratejik hedefler ile performans programı sürecinde belirlenen hedef ve sorumlu harcama birimlerinin verileri arasında bağlantı sağlanmıştır. 2016 Yılı Performans Programı ile belirlenen performans hedef ve göstergelerine ulaşma düzeylerinin yer aldığı Performans Sonuçları ve Performans Sonuçlarının Değerlendirmesi Tablolarında yer alan veriler e-bütçe sisteminden alınmıştır ve doğrulama kaynağı e-bütçe sistemidir. Bu durumda VGM 2016 yılı Faaliyet Raporunun doğrulanabilirlik kriterini sağladığı düşünülmektedir.

Denetim Bulguları bölümünde ele alınan bulgular hariç, Vakıflar Genel Müdürlüğünün 2016 yılı Faaliyet Raporunda sunduğu performans bilgisi içeriğinin Geçerlilik/ikna edicilik kriterini genelde sağladığı sonucuna varılmıştır.

4. Vakıflar Genel Müdürlüğünce performans bilgisini değerlendirmek için kullanılan, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri mevcut bulunmaktadır. 2014’ten itibaren VGM’ce kullanılmaya başlanan genel otomasyon sistemi (EVOS) üzerinden veri giriş ve kayıt işlemleri gerçekleştirilmektedir. Bölge Müdürlüklerinden alınan Performans hedef ve göstergelerine ait veriler, ilgili Daire Başkanlıklarınca birleştirilerek Ağ ortamında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının açmış olduğu klasöre eklenmekte (söz konusu bilgiler ayrıca yazı ile de bildirilmektedir), ortak klasördeki bu veriler ve sonuçları adı geçen Daire Başkanlığı tarafından Maliye Bakanlığı e-bütçe sistemine girilmekte ve burada izlenmektedir.

Vakıflar Genel Müdürlüğünün Stratejik Plan ve Performans Programı süreçleri Maliye Bakanlığı e- bütçe sistemi üzerinden yürütülmektedir. Performans bilgi sisteminin alt yapısını oluşturan “Performans Bütçe Modülü”, bu sistemde yer alan ve Genel Müdürlüğün Stratejik Plan ve Performans Programı süreçlerinin tamamını kapsayan basamaklı bir yapıya sahiptir. Genel Müdürlüğün ilgili birimleri tarafından üretilen bilgiler söz konusu modül üzerinden

Maliye Bakanlığı e-bütçe sistemine aktarılmaktadır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi çerçevesinde yapılan incelemelerde; performans programında yer alan performans hedefleri ve bu hedefler için belirlenmiş performans göstergelerinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca izlendiği ve değerlendirildiği, bu izleme ve değerlendirmenin yıl içerisinde üçer aylık dönemler itibarıyla sisteme girilen performans göstergesi gerçekleştirmeleri ile yılsonunda yapılan performans göstergeleri gerçekleştirme sonuçlarının analizi şeklinde gerçekleştirildiği, bu kapsamında üretilen raporların Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca konsolide edilerek yılsonu izleme ve değerlendirme raporu olarak üst yöneticiye sunulduğu ve ilgili yıl Genel Müdürlük faaliyet raporuyla kamuoyuna açıklandığı görülmektedir.

Genel Müdürlüğün performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, Kurumun göstergelerle ilgili tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı ve belirlenen göstergeler aracılığıyla performansı ölçme ve izleme amacına münhasır olarak bir veri kayıt sisteminin bulunduğu, bu sistemin stratejik plan kapsamındaki amaç ve performans programı dâhilindeki hedef sayısının az olması nedeniyle faaliyetlerin ölçümünde etkin olarak çalıştığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Her Bir Performans Hedefi İçin Hazırlanması Gereken Tabloda (Tablo-1) Yer Verilmesi Gereken Bilgi ve Açıklamaların Sunum Kriterini Karşılamaması

Maliye Bakanlığınca hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi çerçevesinde, VGM 2016 yılı Performans Programının “Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” bölümü incelendiğinde, Rehberde tam uyulmadığı ve hazırlanan Performans Programında eksikliklerin olduğu görülmektedir.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; her bir performans hedefi için hazırlanmış olan ve rehberde yer alan Tablo 1’e yer verileceği ve bu tabloda, program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisinin açıklanacağı, Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinileceği, daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verileceği belirtilmesine rağmen söz konusu açıklamaların genelde yapılmadığı birkaç hedefle ilgili yapılan açıklamaların da bazılarının yetersiz olduğu görülmüştür.

Performans göstergelerine ilişkin kısımda; performans hedeflerini ölçmek ve bu hedeflere ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen söz konusu performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenlerine yer verileceği, “Açıklamalar” kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçları ile gerek görülen diğer hususlara değinileceği belirtilmesine rağmen söz konusu göstergelerin belirlenme nedenlerine ve açıklamalara yer verilmemiştir.

Faaliyetlere ilişkin bölümde, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgilere, söz konusu faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği, hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda

karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgiler ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verileceği belirtilmesine rağmen faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgilere, söz konusu faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiğine ilişkin hususlara yer verilmemiştir. Buna göre, Performans Programının yukarıda belirtilen ilgili bölümleri açıklanan nedenlerle sunum kriterini karşılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "*Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün 2017 Yılı performans programında performans hedefinin belirlenme nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve önceliklerine ilişkin açıklamalar yapılmıştır. 2018 yılı performans programında daha fazla yer verilecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, gelecek yıl performans programında performans hedefinin belirlenme nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve önceliklerine ilişkin açıklamalara daha fazla yer verileceğini belirtmiş olup, Performans Programının "Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler" bölümünde yer alan eksikliklerin giderilip giderilmediği gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Her Bir Faaliyet için Sorumlu Birimlerce Hazırlanması Gereken Faaliyet Maliyetleri Tablosunda (Tablo 2) Yer Verilmesi Gereken Bilgi ve Açıklamaların Sunum Kriterini Karşılamaması

Kamu idarelerine performans programının hazırlanması çalışmalarında yol göstermek üzere Maliye Bakanlığı tarafından "Performans Programı Hazırlama Rehberi" hazırlanmıştır. Adı geçen rehberin "Ekler, Tablolar ve Açıklamaları" kısmında performans programında yer alacak olan "Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nun nasıl hazırlanması gerektiği açıklanmıştır. Buna göre "Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nda "Açıklamalar" kısmına yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Tablonun "Açıklamalar" bölümünde ise ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verileceği belirtilmiş, ancak hazırlanan tablolara ait açıklamalar bölümünde herhangi bir izahat yapılmamıştır.

VGM'nin faaliyetlerden sorumlu birimleri tarafından her bir faaliyet için hazırlanan

Faaliyet Maliyetleri Tablolarının (Tablo 2) Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtildiği şekilde “Açıklamalar” bölümünde gerekli bilgi ve açıklamalara yer verilmediğinden sunum kriteri karşılanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, *“Vakıflar Genel Müdürlüğünün 2017 Yılı performans programında faaliyet maliyet tablolarında Birimlerin faaliyetleri ve bu faaliyetlere ait maliyetlendirme işlemleri için Ekonomik Kodlara göre maliyetlendirmeler yapılmış olup, maliyetlendirmelerle ilgili açıklamalara ait eksiklikler 2018 yılı performans programında giderilecektir.”* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Performans Programında Faaliyet Maliyetleri Tablosunun Açıklamalar kısmına ait eksikliklerin giderileceğini belirtmiş olup, idarece yapılacak işlemler gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Performans Programında Yer Alan Bilgilerin Sunum Kriterini

Karşılamaması

VGM 2016 yılı Performans Programında “Kurumsal Kaynaklar” ana başlığı altında yer verilen Fiziksel Kaynaklar bölümünde, Vakıflar Genel Müdürlüğünün Vakıf Evi ile birlikte toplam 13 (onüç) misafirhanesinin mevcut olduğu bilgisi yer almaktadır. Aynı bölümde bulunan ‘Bina Envanteri’ başlıklı Tablo 2’de de misafirhane sayısı 13 olarak görülmektedir. Ancak ilgili personelle yapılan görüşmeler sonucu elde edilen bilgilere göre; Sivas Bölge Müdürlüğünde bulunan misafirhanenin 15.12.2013 tarihinde kapatıldığı, Balıkesir Bölge Müdürlüğünde bulunan misafirhanenin içinde bulunduğu binanın tamamının misafirhane kısmı ile birlikte Ocak 2013’te ihale edilerek kiraya verildiği dolayısıyla söz konusu misafirhanenin kapatıldığı, Edirne Bölge Müdürlüğünde bulunan misafirhanenin içinde bulunduğu lojman binasının hasar nedeniyle 31.12.2014 tarihi itibarıyla tamamen boşaltıldığı ve buradaki misafirhanenin kapatıldığı belirtilmiştir. Buna göre, Vakıflar Genel Müdürlüğünün mevcut misafirhane sayısı 10 olmasına rağmen bu sayının VGM 2016 yılı Performans Programında 13 olarak yer aldığı ve hatalı olduğu anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, *“Vakıflar Genel Müdürlüğünün 2017 Yılı Performans Programında “Kurumsal Kaynaklar” ana başlığı altında yer alan fiziksel kaynaklar bölümünde Sivas, Balıkesir ve Edirne Bölge Müdürlüklerindeki misafirhanelerle*

ilgili bilgi netleştirilerek sayı 10 olarak düzeltilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, 2016 yılı Performans programında hatalı olarak yer alan bulguya esas hususun 2017 yılı Performans programında düzeltilmiş olduğunu belirtmiş olup, konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Raporunda Yer Alan Bazı Bölümlerin Sunum Kriterini Karşılama

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde, faaliyet raporlarında yer alacak bölümler ile bu bölümlerde ne tür bilgilerin yer alacağı belirtilmiştir.

Faaliyet raporunun "Genel Bilgiler" başlıklı bölümünde, idarenin misyon ve vizyonuna, teşkilat yapısına ve mevzuatına ilişkin bilgilere, sunulan hizmetlere, insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verileceği belirtilmiştir.

Bu çerçevede VGM'ce hazırlanan 2016 yılı faaliyet raporu incelendiğinde; yönetmeliğin 18 inci maddesinde; "Genel Bilgiler" başlığı altında iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verileceği belirtilmesine rağmen, raporun bu kısmında iç ve dış mali denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere ilişkin hususlara değinilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "*VGM 2016 yılı Faaliyet Raporunun "Genel Bilgiler" başlıklı bölümünde yönetmeliğin 18 inci maddesi gereği iç ve dış denetim raporları hakkında genel bilgi verilmiş olup iç ve dış mali denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere ilişkin hususlara bundan sonraki faaliyet raporlarında daha ayrıntılı olarak yer verilecektir."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, 2016 yılı Faaliyet Raporunda iç ve dış denetim raporları hakkında genel bilgi vermiş olduğunu ancak bundan sonraki faaliyet

raporlarında daha ayrıntılı bilgi verileceğini ifade ettiğinden, bu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 5: Faaliyet Raporunda Mali Bilgiler Başlığı Altında Sunulması Öngörülen Temel Mali Tablolara Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporun hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır. Kurumun 2016 yılı Faaliyet Raporunda, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te yer alan süreçler olan Genel Bilgiler, Amaç ve Hedefler, Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler, Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi ve Öneri ve Tedbirler bölümlerine yer verilmiştir. Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler bölümünde yer alan Mali Bilgiler başlığı altında sunulması öngörülen temel mali tablolar olan "Bilanço" ve "Faaliyet Sonuçları Tablosu"na yer verilmemiş, mali bilgiler sadece bütçe verileri üzerinden raporlanmıştır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "*VGM 2016 Yılı Faaliyet Raporunda faaliyetlere ilişkin Bilgi ve Değerlendirmeler bölümünde yer alan Mali Bilgiler başlığı altında mali bilgilerin bütçe verileri üzerinden raporlandığı, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereği temel mali tablolar olan "Bilanço" ve "Faaliyet Sonuçları Tablosu"na da yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Bir sonraki faaliyet raporunda mali bilgiler kapsamında bütçe verileri yanında Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna da yer verilecektir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, 2016 yılı Faaliyet Raporunun Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler bölümünde yer alan Mali Bilgiler başlığı altında sunulması öngörülen temel mali tablolar olan "Bilanço" ve "Faaliyet Sonuçları Tablosuna" bir sonraki faaliyet raporunda yer verileceğini belirtmiştir. Kamu idaresince yapılacak işlemler gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Faaliyet Raporunda Bazı Göstergelere Ait Sapmaların Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılamaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi ile Kamu

İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesi gereğince idare faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Kurum Faaliyet Raporunda 2 adet hedefle ilgili sapmaya ilişkin bir açıklama bulunmamaktadır.

	Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu Gerçekleşmesi
1	Yayın Fuarlarına Katılmak (Adet) (PH: Yayın ve Etkinlik Sayısını Artırmak)	1	0
2	Patoloji/Konservasyon Ünitesi Kurulması	1	0

Kamu idaresi cevabında; aynen, "VGM 2016 Yılı Faaliyet Raporu'nda belirtildiği üzere "Yayın Fuarlarına Katılmak" performans göstergesinin belirlenen hedefinde meydana gelen sapmanın nedeni; yayın fuarına katılımın az olması ve istenilen kitleye ulaşılamaması nedeniyle yayın fuarına katılmama kararı alınmasıdır. Yine söz konusu raporda belirtildiği gibi "Patoloji/ Konservasyon Ünitesi Kurulması" performans göstergesi 2019 yılına kadar gerçekleştirilmesi planlanan bir hedef olup patolojik/konservatör eleman eksikliğinin giderilmesi çalışmaları devam etmektedir. 2017 yılı Faaliyet Raporu'nda sapmanın nedenlerine ayrıntılı olarak yer verilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, idare faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine hiç veya ayrıntılı bir şekilde yer verilmeyen hedef ve göstergelere ilişkin 2017 yılı Faaliyet Raporu'nda ayrıntılı olarak yer verileceğini belirtmiş olup, idarece yapılacak işlemler gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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