



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI**  
**2017 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylöl 2018



## **İÇERİK**

<b>JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI KANTİNLER 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>26</b>
<b>JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI SOSYAL TESİS 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>43</b>

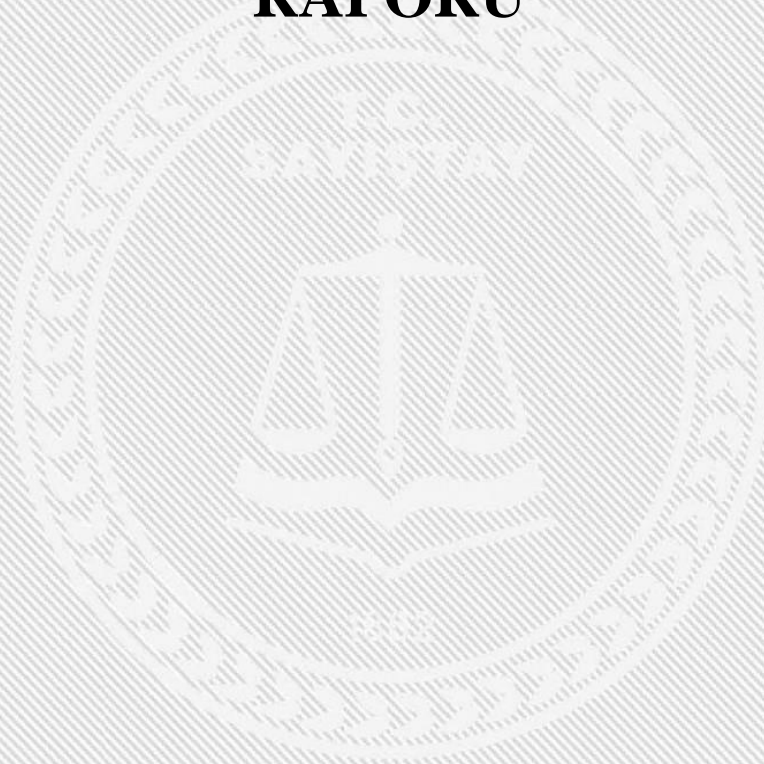


**JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY 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 .....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	11
8.	EKLER.....	18





## **KISALTMALAR**

PETDER: Petrol Sanayi Derneđi



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

## Mali Yapı

Jandarma Genel Komutanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2017 yılı Bütçesiyle Komutanlığa 9.374.739.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Genel Bütçeli İdareler ödeneği toplamının % 1,48'ine tekabül etmektedir.

Komutanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre, yıl içinde 11.855.010.455,75 TL ödenek alınmış, 584.891.541,28 TL'si tenkis edilmiş, kalan 11.270.118.914,47 TL'nin tamamı harcanmıştır. Ödenek üstü harcama yapılmamıştır. Bütçe Kanununda tahsis edilen ödenek miktarı ile Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre alınan ödenek miktarı arasındaki fark, kuruma özel gelir karşılığı tahsis edilen özel ödeneklerden kaynaklanmaktadır.

## Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanunun 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 esastır. 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.

Komutanlığın muhasebe hizmetleri merkezde İçişleri Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklara bağlı muhasebe birimleri tarafından yürütülmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Komutanlığın 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 mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında 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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

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

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

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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.

Denetim çalışmaları sırasında; Komutanlığın merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Bilançoda Maddi Duran Varlıklar Hesabındaki Değerler ile Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Tutarsız Olması**

Bilançoda maddi duran varlıklar hesabında yer alan değerler ile taşınmaz icmal cetvellerinde yer alan değerlerin tutarsız olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde;

*“(1) Kamu idareleri;*

*.... d)Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda",*

*yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.*

*(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.”*

Denilmektedir.

Söz konusu Yönetmeliğin “Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler” başlıklı Geçici 1’inci maddesinde;

*“(Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) (1)Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya 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 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.”*

Denilmektedir.

Yukarıdaki Yönetmelik hükümlerinde açıkça ifade edildiği üzere en geç 30/09/2014 tarihi itibarı ile mevcut taşınmazların fiili envanterinin kurumların kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince tamamlanarak muhasebe birimlerine vermeleri, muhasebe birimlerinin de 1/10/2014 tarihi itibarıyla fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapmaları gerekmektedir.

Ancak Bilançoda yer alan Maddi Duran Varlıklar Hesabındaki değerler ile taşınmaz icmal cetvellerinde yer alan değerlerin tutarsız olduğu görülmektedir. Bilançoda Arazi ve Arsalar Hesabı 11.097.387.881,92 TL, Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 201.391,63 TL, Binalar Hesabı 1.931.416.308,93 TL olmak üzere toplam 13.029.005.582,48 TL değerinde taşınmaz mal yer alırken, Taşınmaz İcmal Cetvellerinde 33.676.382.578,09 TL değerinde taşınmaz mal yer almaktadır. Bu durumda Maddi Duran Varlıklar Hesabı 20.647.376.995,61 TL eksik olarak muhasebe kayıtlarında yer almaktadır. Bu da taşınmaz form ve cetvellerinde yer alan değerlerin muhasebe kayıtlarına doğru işlenmediğini göstermektedir. 1/10/2014 tarihi itibarıyla fiili envanter sonucu tespit edilen taşınmazların söz konusu taşınmaz form ve cetvellere kaydedilerek muhasebe kayıtlarına işlenmiş olması gerektiğinden mali tablolarla tutarlı olması gerekmektedir.

Yukarıda ifade edilen mevzuata aykırı uygulamanın sonucu olarak, Bilançoda yer alan Maddi Duran Varlıklar Hesabının taşınmaz mallar yönünden doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** bilançoda yer alan Maddi Duran Varlıklar Hesabındaki değerler ile taşınmaz icmal cetvellerinde yer alan değerlerin örtüşebilmesi amacıyla Jandarma Genel Komutanlığı bağlısı tüm birimlerce, tahsisli taşınmazlara ait “sınırlı aynı haklar ile kişisel



haklar ve tahsis formu” il defterdarlıkları bünyesindeki il milli emlak müdürlükleri ve il muhasebe müdürlüklerine ayrı ayrı bildirildiği, bu maksatla 13 Kasım 2017 tarihinde Milli Emlak Genel Müdürlüğü ile Muhasebat Genel Müdürlüğünden, işlemlerin hızlandırılması maksadıyla ilgili birimlerin talimatlandırılmasının da talep edildiği;

Maliye Bakanlığı birimlerince, Jandarma Genel Komutanlığı bağlısı birliklerce gönderilen taşınmaz bedellerinin kayıtlara işlenmesi suretiyle sorunun Maliye Bakanlığı tarafından çözülebileceğinin değerlendirildiği;

Özetle ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresinin cevabında çözüme yönelik Maliye Bakanlığı ve bağlı birimleriyle irtibata geçildiği ifade edilmekle birlikte, somut olarak herhangi bir çözüme ulaşılamamış ve düzeltme yapılmamıştır.

Bu durumda, Bilançoda yer alan Maddi Duran Varlıklar Hesabındaki değerler ile taşınmaz icmal cetvellerinde yer alan değerlerin tutarsızlığı devam ettiğinden, Bilançoda yer alan Maddi Duran Varlıklar Hesabının taşınmaz mallar yönünden doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Yapım İşi Niteliğindeki Bazı İmalatların Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Kaydedilmemesi**

Jandarma Genel Komutanlığı Ankara Tedarik Merkezi Komutanlığı ile Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca alımları gerçekleştirilen bazı yapım işlerinin doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle yapım işlerinin devamı esnasında ortaya çıkan maddi duran varlık niteliğindeki yapılmakta olan yatırımların muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Maddi duran varlıklar” başlıklı 169'uncu maddesinde;

*“Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır.*

...”

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğini düzenleyen 187'nci maddesinde ise;

*“Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece*

*onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.”*

denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; idarenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen, tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlık niteliğindeki her türlü yapım işine dair gerçekleştirilen giderlerin karşılığında yapım işinin geçici kabulü yapıncaya kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına yapım işinin maliyeti tutarında kayıt yapılması gerekmektedir. Böylece yapılan söz konusu gider karşılığında elde edilen maddi duran varlık niteliğindeki her türlü yapımın aktifleştirilerek kurum bilançosunda gösterilmesi sağlanmaktadır.

Jandarma Genel Komutanlığı Ankara Tedarik Merkezi Komutanlığınca alımı gerçekleştirilen “Eşref Bitlis Kışlası MEBS Depo Binası Yapım İşİ”nin toplam 1.059.759,95 TL tutarındaki beş adet hakediş ödemesi ile Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca alımı gerçekleştirilen “Açık Atış Alanının Atış Poligonuna Çevrilmesi Yapım İşİ”nin toplam 1.896.334,64 TL tutarındaki beş adet hakediş ödemesi için düzenlenen muhasebe kayıtlarında söz konusu harcamaların doğrudan giderleştirilmesi neticesinde yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında aktifleştirilmesi gereken yapım işi maliyetlerinin kurum bilançosuna yansıtılmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu hatalı muhasebe kayıtları, kurum bilançosunun maddi duran varlıklar kısmında yer alan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabın toplam 2.956.094,59 TL tutarında eksik gösterilmesine sebebiyet verirken aynı zamanda Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabının da aynı tutarda fazla görünmesine sebep olmaktadır

Bu çerçevede, bundan sonra gerçekleştirilecek yapılmakta olan yatırım niteliğindeki yapım işi ödemelerinde yukarıda bahsedilen hususların dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “2018 ve sonraki yıllarda gerçekleştirilecek idarenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen, tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan ve fiziki varlık niteliğindeki her türlü yapım işine dair gerçekleştirilen giderlerin karşılığında yapım işinin geçici kabulü yapıncaya kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına yapım işinin maliyeti tutarında kayıt yapılarak, kurum bilançosunda gösterilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** söz konusu hatalı muhasebe kayıtları, kurum bilançosunun maddi duran varlıklar kısmındaki 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının toplam 2.956.094,59 TL

tutarında eksik gösterilmesine sebebiyet verirken, aynı zamanda Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabının da aynı tutarda fazla görünmesine sebep olmaktadır. Bunun sonucu olarak da Bilançoda yer alan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: Yapım İşi Niteliğindeki Bazı İmalatların Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına Kaydedilmemesi**

Jandarma Genel Komutanlığı Ankara Tedarik Merkezi Komutanlığı ile Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca alımları gerçekleştirilen bazı yapım işlerinin doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle yapım işi neticesinde ortaya çıkan maddi duran varlık niteliğindeki yeraltı ve yerüstü düzenlerinin muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Maddi duran varlıklar" başlıklı 169'uncu maddesinde;

*"Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır.*

..."

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliğini düzenleyen 173'üncü maddesinde ise;

*"Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."*

denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; idarenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen, tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlık niteliğindeki yeraltı veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılara dair gerçekleştirilen giderlerin karşılığında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına yapım işinin maliyeti tutarında kayıt yapılması gerekmektedir. Böylece yapılan söz konusu gider karşılığında elde edilen maddi duran varlık niteliğindeki yeraltı ve yerüstü düzenlerinin aktifleştirilerek kurum bilançosunda gösterilmesi sağlanmaktadır.

Jandarma Genel Komutanlığı Ankara Tedarik Merkezi Komutanlığınca alımı

---

gerçekleştirilen ve 17.07.2017 tarihli ve 170001792801001 tahakkuk işlem nolu ödeme emri belgesi ile 186.440,00 TL tutarında ödemesi yapılan “İstinat Duvarı Yapım İşi”,

Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca alımı gerçekleştirilen ve 13.09.2017 tarihli ve 170001778700955 tahakkuk işlem nolu ödeme emri belgesi ile 221.840,00 TL tutarında ödemesi yapılan “Stadyuma Bayrak Askı Sistemi Yapım İşi”,

Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca alımı gerçekleştirilen ve 21.12.2017 tarihli ve 170001778701596 tahakkuk işlem nolu ödeme emri belgesi ile 269.040,00 TL tutarında ödemesi yapılan “Hirfanlı Komutanlığı Su İshale Hattı Yapım İşi”,

için düzenlenen muhasebe kayıtlarında söz konusu harcamaların doğrudan giderleştirilmesi neticesinde yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında aktifleştirilmesi gereken yapım işi maliyetlerinin kurum bilançosuna yansıtılmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu hatalı muhasebe kayıtları, kurum bilançosunun maddi duran varlıklar kısmında yer alan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının toplam 677.320,00 TL tutarında eksik gösterilmesine sebebiyet verirken aynı zamanda Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabının da aynı tutarda fazla görünmesine sebep olmaktadır.

Bu çerçevede, bundan sonra gerçekleştirilecek yeraltı ve yer üstü düzeni niteliğindeki yapım işi ödemelerinde yukarıda bahsedilen hususların dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “2018 ve sonraki yıllarda gerçekleştirilecek idarenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen, tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan ve fiziki varlık niteliğindeki her türlü yeraltı ve yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılara dair gerçekleştirilen giderlerin karşılığında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına yapım işinin maliyeti tutarında kayıt yapılarak, kurum bilançosunda gösterilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresinin cevabında, somut olarak herhangi bir çözüme ulaşılamamış ve düzeltme yapılmamıştır.

Bu durumda, hatalı muhasebe kayıtları, kurum bilançosunun maddi duran varlıklar kısmındaki 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının toplam 677.320,00 TL tutarında eksik gösterilmesine sebebiyet verirken aynı zamanda Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabının da aynı tutarda fazla görünmesine sebep olmaktadır. Bunun sonucu olarak da Bilançoda yer alan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği

değerlendirilmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Jandarma Genel Komutanlığının 2017 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: Yapım İşi Niteliğindeki Bazı İmalatların Binalar Hesabına Kaydedilmemesi**

Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca alımı gerçekleştirilen bazı yapım işlerinin doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle yapım işleri neticesinde ortaya çıkan maddi duran varlık niteliğindeki bina eklenti ve bütünleyici parçalarının muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Maddi duran varlıklar" başlıklı 169'uncu maddesinde;

*"Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır.*

..."

"Hesabın niteliği" başlıklı 175'inci maddesinde ise;

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

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; idarenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen, tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlık niteliğindeki binalar ile eklenti ve bütünleyici parçalarına dair gerçekleştirilen giderlerin karşılığında 252 Binalar Hesabına yapım işinin maliyeti tutarında kayıt yapılması gerekmektedir. Böylece yapılan söz konusu giderler karşılığında elde edilen maddi duran varlık niteliğindeki bina eklenti ve bütünleyici parçalarının aktifleştirilerek kurum bilançosunda gösterilmesi sağlanmaktadır.

Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca alımları gerçekleştirilen;

27.09.2017 tarihli ve 170001778701028 tahakkuk işlem nolu ödeme emri belgesi ile 188.109,13 TL tutarında ödemesi yapılan “Ulaştırma Tabur Komutanlığı Garaj ve Kademe Kapıları Değişimi Yapım İşi”,

27.09.2017 tarihli ve 170001778701029 tahakkuk işlem nolu ödeme emri belgesi ile 92.563,92 TL tutarında ödemesi yapılan “500 Tonluk Su Deposu Yapım İşi”,

21.12.2017 tarihli ve 170001778701585 tahakkuk işlem nolu ödeme emri belgesi ile 37.170,00 TL tutarında ödemesi yapılan “Ulaştırma Tabur Komutanlığı Havalandırma Sistemi Yapım İşi”,

için düzenlenen muhasebe kayıtlarında söz konusu harcamaların doğrudan giderleştirilmesi neticesinde yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda 252 Binalar Hesabında aktifleştirilmesi gereken yapım işi maliyetlerinin kurum bilançosuna yansıtılmadığı ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabında yer aldığı tespit edilmiştir. Söz konusu hatalı muhasebe kayıtları, kurum bilançosunun maddi duran varlıklar kısmının toplam 317.843,05, TL tutarında eksik gösterilmesine sebebiyet verirken aynı zamanda Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan Giderler Hesabının da aynı tutarda fazla görünmesine sebep olmaktadır.

Bu çerçevede, bundan sonra gerçekleştirilecek bina eklenti ve bütünleyici parçaları niteliğindeki yapım işi ödemelerinde yukarıda bahsedilen hususların dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** yapılan harcamanın hangi hesaptan gösterileceğinin ilgili Defterdarlık personelinin yetkisinde olduğu;

Yapılan imalatın sisteme girilmesinin tamamıyla Defterdarlık personelinin görev ve yükümlülüğü olup, doğru hesapta gösterilmesi durumunda sorunun giderileceğinin değerlendirildiği;

Özetle ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** söz konusu hatalı muhasebe kayıtları, kurum bilançosunun maddi duran varlıklar kısmındaki 252 Binalar Hesabının toplam 317.843,05, TL tutarında eksik gösterilmesine sebebiyet verirken aynı zamanda Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabının da aynı tutarda fazla görünmesine sebep olmaktadır. Bunun sonucu olarak da Bilançoda yer alan 252 Binalar Hesabı ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Vadesi Bir Yılın Üzerinde Olan Nakit Teminatların İlgili Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabında İzlenmemesi**

İstanbul Jandarma Tedarik Merkezi Komutanlığı tarafından gerçekleştirilen ihalelere ilişkin olarak mevzuatı gereği yüklenicilerden alınan nakit teminatların süreleri itibariyle bir yıldan uzun veya kısa ayrımı yapılmaksızın hepsinin 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 330'uncu maddesinde nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir. Bir yıl içinde iade edilecek olanlar ise 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenecektir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen ve muhasebe sistematığının temel kavramlarından biri olan “Dönemsellik” ilkesi gereği, kamu idarelerinin faaliyetlerini belirli dönemler itibariyle raporlamaları ve diğer dönemlerden bağımsız olarak saptamaları esastır. Ancak kamu idaresinin dönemsellik ilkesine uygun olmayacak şekilde bir yıldan uzun vadeli teminatları 430 nolu hesap yerine 330 nolu hesabı kullanarak muhasebeleştirdiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak bir yıldan daha uzun vadeye sahip olan nakit teminatların 430 nolu Hesapta izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** İstanbul Jandarma Tedarik Merkezi Komutanlığı Jandarma Saymanlık Müdürlüğü'ne konunun iletildiği, geriye yönelik düzeltme işlemlerinin devam ettiği, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamanın Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği esasları dâhilinde yürütülmekte olduğu, özetle ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıl içinde iade edilecek olanların 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında, bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların ise 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında, izlenmesi gerektiği halde bir yıldan uzun veya kısa ayrımı yapılmaksızın hepsinin 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmesi sebebiyle 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ile 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: Verilen Depozito ve Teminatların İlgili Yılında Doğrudan Gider Kaydedilmesi**

İstanbul ve Sinop İl Jandarma Komutanlıklarının yaptığı elektrik aboneliği teminat ödemelerinin doğrudan giderleştirilmek suretiyle yanlış hesaba kaydedildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 142'nci maddesinde 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Yönetmeliğin 61 ve 143'üncü maddelerinde de 126 ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının hesabın işleyişine ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Yapılan incelemede, kamu idaresinin gerçekte bir gider mahiyetinde bulunmayan elektrik abonelikleri için verilmiş olan teminatların, yıllar itibarıyla takibini sağlayacak 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmeden ilgili yılına doğrudan gider kaydedildiği görülmüştür. Bu durumda Bilançoda yer alan 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı kaydedilmeyen tutar kadar eksik gösterilirken, Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabı da aynı tutarda fazla görünmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü gereği elektrik abonelikleri için verilmiş olan teminatların gider hesapları yerine Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında muhasebeleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Elektrik abonelikleri için verilmiş olan güvence bedellerinin gider hesapları yerine 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında muhasebeleştirilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda 27 Nisan 2018 tarihinde tüm birliklere uyarı mahiyetinde emir yayımlanmıştır.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bilançoda yer alan 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı kaydedilmeyen teminat tutarı kadar eksik gösterilirken, Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabı da aynı tutarda fazla görünmektedir. Bunun sonucu olarak da Bilançoda yer alan 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630 Giderler Hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.



#### **BULGU 4: Atık Motor Yağlarının Ekonomik Olarak Değerlendirilememesi**

Atık motor yağlarının, Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliği hükmü gereği lisanslı tek geri kazanım bertaraf firması olan Petrol Sanayi Derneğine (PETDER) bedelsiz verilmek zorunda bulunulması nedeniyle ekonomik olarak değerlendirilemediği tespit edilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanununa dayanılarak çıkarılan Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliği'nde atık motor yağının tanımı yapılmış, bu tanımlanan atık motor yağlarının yetkilendirilmiş kuruluşlara verilmesi gerektiği ve bu işlemin ücretsiz olarak gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Ancak, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun amaçlarındandır Buna göre, kamu kaynağı olan ihtiyaç fazlası mal ve hizmetlerin satış, kiralama, mübadele ve diğer yollarla ekonomik olarak değerlendirilebilmelerinin temini kamu kurumlarının temel görevlerindedir.

Jandarma Teşkilat, Görev ve Yetkileri Kanunu'nda Jandarma Genel Komutanlığının ihtiyaç fazlası ve standart dışı malzemelerinin bedelli veya bedelsiz devir işlemlerini 4645 sayılı Emniyet Genel Müdürlüğüne Ait Araç, Gereç, Mal ve Malzemenin Satış, Hibe, Hek ve Hurda Durum ve İşlemleri ile Hizmet Satışına Dair Kanun hükümlerine göre yürüteceği ayrıca, 3212 sayılı Silahlı Kuvvetler İhtiyaç Fazlası Mal ve Hizmetlerinin Satış, Hibe, Devir ve Elden Çıkarılması; Diğer Devletler Adına Yurt Dışı ve Yurt İçi Alımların Yapılması ve Eğitim Görecek Yabancı Personel Hakkında Kanun kapsamında Türk Silahlı Kuvvetlerinin yararlandığı hak ve imkânlardan aynen yararlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu 4645 sayılı Emniyet Genel Müdürlüğüne Ait Araç, Gereç, Mal ve Malzemenin Satış, Hibe, Hek ve Hurda Durum ve İşlemleri ile Hizmet Satışına Dair Kanun'un 1'inci maddesinde belirtilen mal, malzeme ve hizmetin özel ve tüzel kişilere satılmasını, bunların ürettikleri veya sahip oldukları mal ve malzeme ile mübadele edilmesini düzenlemiştir.

Ancak, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından, 2872 sayılı Çevre Kanununun 8, 11 ve 12 nci maddeleri ile 29/6/2011 tarihli ve 644 sayılı Çevre ve Şehircilik Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 8'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (i) bentlerine dayanılarak hazırlanan ve 30.07.2008 tarih ve 26952 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliği" hükümleri dolayısıyla piyasada atık motor yağlarını toplamaya yetkili başka firma olmaması ve anılan yönetmelikte bedelsiz devrin

öngörülmesi nedeniyle Jandarma Genel Komutanlığı ile diğer tüm Kamu Kurum ve Kuruluşları tarafından bu ekonomik kaynak bedelsiz devredilmektedir.

Buna göre, 5018 sayılı Kanunun amaç ve ilkeleri doğrultusunda, atık motor yağlarının PETDER'e bedelsiz verilmesi yerine bedelli bir şekilde mübadele veya satışa konu edilebilmesini teminen, Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliğinin piyasada rekabetçi koşulların sağlanabileceği şekilde Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından tadil edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “atık motor yağları, Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliği hükmü gereği lisanslı tek geri kazanım bertaraf firması olan Petrol Sanayi Derneğine (PETDER) bedelsiz verilmek zorunda bulunulması nedeniyle ekonomik olarak değerlendirilememektedir. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliğinde, atık motor yağların satışına olanak tanınması yönünde bir düzenleme yapılması halinde ekonomik olarak değerlendirilebilecektir.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** 5018 sayılı Kanunun amaç ve ilkeleri doğrultusunda, atık motor yağlarının PETDER'e bedelsiz verilmesi yerine, bedelli bir şekilde mübadele veya satışa konu edilebilmesini teminen, Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliğinin piyasada rekabetçi koşulların sağlanabileceği şekilde Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından tadil edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 5: Yapı Kullanma İzin Belgelerinin Alınmaması Ve Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Jandarma Ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı yerleşim alanında yer alan hizmet binaları, lojmanlar ve sosyal tesisler için yapı kullanma izin belgelerinin alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanununda kamuya ait binalar ve Jandarma Genel Komutanlığına ait binalar için bazı istisnalar olmakla birlikte hizmet binaları, lojmanlar ve sosyal tesisler için yapı kullanma izin belgesi alınması yükümlülüğü bulunmaktadır.

Yine Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10'uncu maddesinde;

“(1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde,

yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihi için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihi için gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümlerine göre hizmet binaları, lojmanlar ve sosyal tesisler için yapı kullanma izin belgelerinin alınarak taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygunluğunun sağlanması için cins tashihi işlemlerinin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “2009 yılından itibaren Çankaya Belediye Başkanlığı ile Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığınca yürütülen müşterek çalışmalar sonucunda; Şehit Korgeneral İsmail SELEN Kışlası 81111/2 Numaralı İmar Planı 18 Nisan 2011 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Akabinde yapılan başvurular ile mevcut binaların 3194 Sayılı İmar Kanununun 26’ncı maddesi doğrultusunda hazırlanan Yapı Ruhsatları teslim alınmıştır.

Ancak Yapı Ruhsatı alınan ve 28464 Ada, 21 Numaralı Parsel üzerinde bulunan bina ve tesislere, Yapı Kullanım İzin Belgesi verilmesi Çankaya Belediyesi’nden talep edilmesine karşın bina ve tesislere ait SSK ilişiksiz belgesi bulunmaması nedeniyle olumsuz cevap alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak Sosyal Sigortalar Müdürlüğü nezdinde çalışmalar halen devam etmekte olup, ilgili kurumun gerekli araştırma ve incelemesi sonucunda temin edilecek ilişiksizlik belgeleriyle Yapı Kullanım İzin Belgeleri alınacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresinin cevabında yapı kullanma izin belgelerinin alınması ile ilgili çalışmaların devam ettiği ifade edilmekle birlikte, henüz yapı kullanma izin belgelerinin alınmadığı ve cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümlerine göre hizmet binaları, lojmanlar ve sosyal tesisler için yapı kullanma izin belgelerinin alınarak taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygunluğunun sağlanması için cins tashihi işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

## **8. EKLER**

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 10.81		Adı : JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI		Yılı : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
<b>1 DÖNEM VARLIKLAR</b>		<b>583.954.114,51</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>47.153.184,33</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>75.882,24</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>32.865.933,38</b>	
102 BANKA HESABI	2.313,32	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	32.832.720,57	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	333.212,81		
104 PROJE ÖZEL HESABI	73.568,92			<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>11.394.175,17</b>	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>1.933.015,20</b>		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		4.087.310,75	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.214,18	333 EMANETLER HESABI	6.706.864,42	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.006.915,71</b>	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.931.801,02			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	628.428,00		
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>19.886.617,44</b>		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	78.487,11		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	19.886.617,44			<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>1.886.160,07</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>562.658.559,63</b>		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.886.160,07	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	544.254.415,86			<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>32.155.766,28</b>	
164 AKREDİTİFLER HESABI	17.804.183,77			<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>32.155.766,28</b>	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>12.186.493.861,43</b>		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		32.155.766,28	
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>1.865.689,01</b>		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>12.691.139.025,33</b>	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.865.689,01			<b>50 NET DEĞER</b>		<b>13.497.414.245,41</b>	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>12.184.628.172,42</b>		500 NET DEĞER HESABI		13.497.414.245,41	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	11.097.387.881,82			<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>		<b>32.507.638.318,88</b>	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	201.391,83			519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	32.507.638.318,88		
252 BİNALAR HESABI	1.931.416.308,93			<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>1.898.649,38</b>	
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-855.334.614,72			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.898.649,38		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	10.067.204,86			<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-21.678.015.382,96</b>	
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-21.678.015.382,96	
260 HAKLAR HESABI	4.819.630,27			<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-11.637.796.795,38</b>	
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.819.630,27			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	-11.637.796.795,38		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>12.770.447.975,94</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>12.770.447.975,94</b>	
Bilanço Dipnotları :							
010 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	599.787.461,92						
011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	599.787.461,92						
020 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	1.485.823.827,04						
021 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.485.823.827,04						
048 BAŞKA BİRİMLER ADINA ÜLENEN ALACAKLAR HESABI	72.433.682,32						

**TABLO 1.12 BİLANÇO**

Kurum Kodu : 10.81	Adı : JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI	Yıl : 2017
440 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HES	72.433.602,33	
990 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	990,00	
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	990,00	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carî Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Carî Yıl (N)
		Kısmi Kodu : 10.01 Adı : JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI				Yıl : 2017	
630		<b>GİDERLER HESABI</b>	12.271.315.710,94	600		<b>GELİRLER HESABI</b>	633.518.915,56
630	00	Personel Giderleri	7.347.742.014,80	600	81	Vergi Gelirleri	328.838.836,34
630	01	Memurlar	7.031.821.248,91	600	01	01 Gelir ve Kazançlarından Alınan Vergiler	448.378.888,00
630	01	02 Sözleşmeli Personel	28.058,94	600	01	03 Gelirde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	12.274.027,81
630	01	03 İşçiler	78.825.768,88	600	01	05 Damga Vergisi	87.385.447,00
630	01	05 Diğer Personel	240.405.042,08	600	01	06 Harçlar	3.328,20
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.000.182.207,00	600	83	Teşebbüs ve Mükâyyet Gelirleri	32.338.388,34
630	02	01 Memurlar	898.342.380,99	600	03	01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	48.438,00
630	02	02 Sözleşmeli Personel	48.800,04	600	03	08 Kira Gelirleri	82.300.961,12
630	02	03 İşçiler	14.883.721,50	600	84	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.564.718,30
630	02	04 Diğer Personel	3.976,90	600	04	01 Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	73.888,00
630	02	05 Diğer Personel	82.113.545,47	600	04	04 Kurumlar ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	300,00
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.678.780.176,21	600	04	06 Özel Gelirler	2.490.380,00
630	03	02 Yüksekli Yönelik Mal ve Malzeme Alınan	2.285.108.488,08	600	05	01 Diğer Gelirler	45.880.278,68
630	03	03 Yüklükler	188.980.883,21	600	06	01 Faiz Gelirleri	878.842,40
630	03	04 Gübre Giderleri	41.480.888,31	600	06	03 Fahi Cezalar	3.705.933,00
630	03	06 Hizmet Alınan	104.880.727,38	600	06	06 Diğer Çeşitli Gelirler	41.247.703,21
630	03	08 Yemek ve Yarbına Giderleri	2.104.945,00	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.575.834,40
630	03	07 Menkul Mal Gayrimenkul Hak Alım, Bakım ve Onarım	81.844.837,28	600	11	04 Mavi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Çeşitli	4.878.810,00
630	03	08 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	8.318.514,17	600	11	06 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	28,48
630	03	09 Tutar ve Cezaya Giderleri	83.818,00			<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>	<b>633.518.915,56</b>
630	06	Carî Transferler	1.487.885,22				
630	06	01 Gübre Zararları	0,00				
630	06	04 Hane Halkına Yapılan Transferler	804.821,44				
630	06	06 Yurt dışına Yapılan Transferler	1.082.833,78				
630	07	Sermaye Transferleri	81.832.241,28				
630	07	01 Yurtiçi Sermaye Transferleri	81.832.241,28				
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00				
630	11	00 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00				
630	12	Gelirlerin Net ve Talestinden Kaynaklanan Giderleri	818.821.885,70				
630	12	01 Vergi Gelirlerinin Net ve Talestinden Kaynaklanan	180.545.588,38				
630	12	03 Teşebbüs ve Mükâyyet Gelirlerinin Net ve Talestinden	818.712,00				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

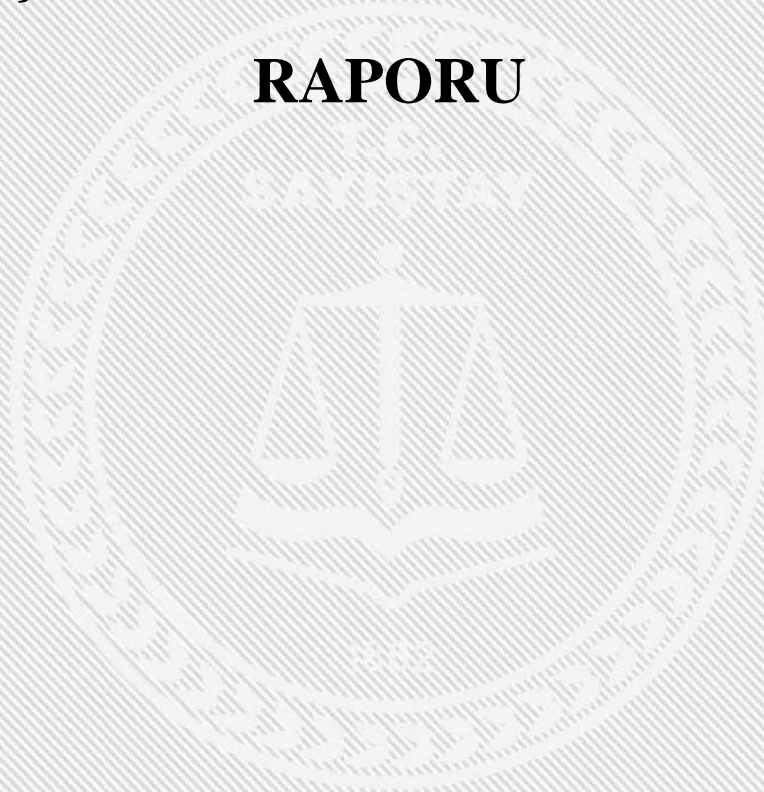
Kurum Kodu : 10.81				Adı : JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI		Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
6.30	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	382.098,30					
6.30	13		Amortisman Giderleri	850.240.420,50					
6.30	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	648.420.790,23					
6.30	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.819.630,27					
6.30	15		Karşılık Giderleri	1.099.540,97					
6.30	15	04	Kıdem Tazminat Karşılıklar	1.099.540,97					
6.30	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.098.105,83					
6.30	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	9.287,18					
6.30	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	2.088.818,65					
6.30	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	105.861.285,87					
6.30	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	105.861.285,87					
6.30	99		Diğer Giderler	28.372,87					
6.30	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	28.372,87					
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>				<b>12.271.315.710,94</b>					
GİDERLER TOPLAMI (A)		12.271.315.710,94							
GELİRLER TOPLAMI (B)		633.518.915,56							
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR ( D= B- C)		633.518.915,56		FAALİYET SONUCU D- A	
								-11.637.796.795,38	



**JANDARMA GENEL KOMUTANLIğI**  
**KANTİNLER**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	26
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	27
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	27
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	28
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	29
7. EKLER.....	33



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

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 1'inci maddesinde yapılan değişiklik sonucu, 2/1/2017 tarihli ve 681 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 1 inci maddesiyle, bu maddede yer alan "(Jandarma dâhil)" ve "(Sahil Güvenlik dâhil)" ibarelerinin yürürlükten kaldırılmasıyla Jandarma Genel Komutanlığı 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak çıkartılan Yönetmelik, Yönerge, Genelge vb. gibi alt mevzuat kapsamında çıkartılmıştır.

03/10/2016 tarihli ve 676 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 18'inci maddesiyle 2803 sayılı Jandarma Teşkilat, Görev Ve Yetkileri Kanunu'na eklenen "Sosyal tesisler" başlıklı Ek Madde 8 ile "*Jandarma Genel Komutanlığı, vardiya yatakhaneleri, eğitim ve kongre merkezleri, sosyal tesisler, gazinolar, moral eğitim merkezleri ve kantinler kurabilir. Bu tesislere ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan yönetmelikle düzenlenir.*" Hükmü konulmuştur.

Ancak söz konusu yönetmelik henüz yayımlanmamıştır.

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

Jandarma Genel Komutanlığı bünyesinde yer alan kantinler 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 104'üncü maddesi gereği personelin dayanıklı tüketim malları hariç zaruri ihtiyaçlarının daha ucuz ve kolaylıkla sağlanmasını temin maksadıyla kurulmaktadır. Kurumun bu kapsamda 124 adet kantini mevcuttur.

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

Kantinlerin işletme defteri usulü muhasebe sistemine göre işletilmesi esas olup her yıl 1 Ocakta kantin heyetlerinin eline ulaşılacak şekilde Jandarma Genel Komutanlığınca yayımlanan limit çerçevesinde tek düzen muhasebe sistemini uygulayacak kantinler belirlenir.

Kantinler, seçimle görev başına gelen kantin heyetlerince yönetilir. Tek düzen muhasebe sistemi uygulayan kantinlerde muhasip üye kışla komutanı tarafından atanma yoluyla görevlendirilir.

Toplam 124 adet kantinin 2017 yılı gelirleri toplamı 148.683.173,75 TL, giderleri toplamı ise 144.561.637,44 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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, Anıttepe Destek Kıtalar Grup Komutanlığı Kantin Başkanlığı, Jandarma Ve Sahil Güvenlik Akademisi Beytepe Kantin Başkanlığı, Jandarma Lojistik Komutanlığı Şehit Orgeneral Eşref Bitlis Askeri Kantin Başkanlığı ve İstanbul İl Jandarma Komutanlığı Kantin Başkanlığının mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

#### **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Jandarma Genel Komutanlığı Kantinlerinden, Anıttepe Destek Kıtalar Grup Komutanlığı Kantin Başkanlığı, Jandarma Ve Sahil Güvenlik Akademisi Beytepe Kantin Başkanlığı, Jandarma Lojistik Komutanlığı Şehit Orgeneral Eşref Bitlis Askeri Kantin Başkanlığı ve İstanbul İl Jandarma Komutanlığı Kantin Başkanlığının 2017 yılına ilişkin, ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması**

Jandarma Genel Komutanlığına bağlı kantinlerin mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanmadığı, anılan Kanun'a aykırı olarak ihtiyaçların "*Jandarma Kantin Yönetmeliği*" hükümlerine göre temin edildiği görülmüştür.

2/1/2017 tarihli ve 681 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 1 inci maddesiyle, 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 1'inci maddesinde yer alan "(Jandarma dâhil)" ve "(Sahil Güvenlik dâhil)" ibarelerinin yürürlükten kaldırılmasıyla Jandarma Genel Komutanlığı 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak çıkartılan Yönetmelik, Yönerge, Genelge vb. gibi alt mevzuat kapsamında çıkartılmıştır.

03/10/2016 tarihli ve 676 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 18'inci maddesiyle 2803 sayılı Jandarma Teşkilat, Görev Ve Yetkileri Kanunu'na eklenen "Sosyal tesisler" başlıklı Ek Madde 8 ile "*Jandarma Genel Komutanlığı, vardiya yatakhaneleri, eğitim ve kongre merkezleri, sosyal tesisler, gazinolar, moral eğitim merkezleri ve kantinler kurabilir. Bu tesislere ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan yönetmelikle düzenlenir.*" Hükmü konulmuştur.

Ancak söz konusu yönetmelik henüz yayımlanmamıştır.

Bu nedenle Jandarma Genel Komutanlığı Kantinleri "Jandarma Kantin Yönetmeliği" hükümlerine göre faaliyetlerine devam etmektedir.

Yürürlükteki mevzuat açısından durum değerlendirildiğinde;

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

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

Anılan Kanun'un 2'nci maddesinin gerekçesi, Kanun tasarısında; "*Kamu kurum ve*



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

...

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

*Kanun kapsamına alınmıştır.” şeklinde ifade edilmiştir.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bu nedenle, kantinlerde satılacak mamul malların tüketici personelin kalite, marka, fiyat gibi birçok faktörden etkilendiği dikkate alınarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu esaslarına bağlı kalınmaksızın özgün bir alım yöntemiyle alımına ihtiyaç duyulması ve diğer nedenlerle 4734 sayılı Kamu İhale Kanunundan istisna tutulmayı içeren kanun değişikliği önerisinin Maliye Bakanlığına sunulmak üzere İçişleri Bakanlığına gönderildiği, özetle ifade edilmektedir.

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

hükümlerine fiilen uymamaktadır.

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

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

## **7. EKLER**

**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****J.GN.K.LİĞİ DES.KT.GRP.K.LİĞİ ANITTEPE KIŞLA KANTİN BAŞKANLIĞI****BİLANÇO - 2017 YILI**

Hesap Adı	Önceki Dönem	Cari Dönem	Hesap Adı	Önceki Dönem	Cari Dönem
DÖNEN VARLIKLAR	846.702,90	984.530,90	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	267.918,11	326.251,77
HAZIR DEĞERLER	794.772,76	873.992,53	TİCARİ BORÇLAR	261.366,11	319.925,37
KASA HESABI	20.234,44	20.835,23	SATICILAR	261.366,11	319.925,37
BANKALAR	80.798,30	169.263,23	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	6.552,00	6.326,40
DİĞER HAZIR DEĞERLER	693.740,02	683.894,07	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		419,40
DİĞER ALACAKLAR	3.886,44		ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	6.552,00	5.907,00
DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	3.886,44	3.886,44	ÖZKAYNAKLAR	578.791,62	658.279,13
ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)		-3.886,44	ÖDENMİŞ SERMAYE	578.791,62	574.905,18
STOKLAR	48.043,70	110.538,37	SERMAYE	578.791,62	574.905,18
İLK MADDE VE MALZEME - KİLER	11.609,38	13.086,64	DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		83.373,95
TİCARİ MALLAR	36.434,32	97.451,73	DÖNEM NET KARI		83.373,95
DURAN VARLIKLAR	6,83				
TİCARİ ALACAKLAR	6,83				
ALACAK SENETLERİ	6,83				
<b>AKTİFLER TOPLAMI</b>	<b>846.709,73</b>	<b>984.530,90</b>	<b>PASİFLER TOPLAMI</b>	<b>846.709,73</b>	<b>984.530,90</b>

J.GN.K.LIĞI DES.KT.GRP.K.LIĞI ANITTEPE KIŞLA KANTİN BAŞKANLIĞI			
GELİR TABLOSU - 2017 YILI			
Hesap Adı	Detay Tutar	Ana Tutar	Bakiye
A-BRÜT SATIŞLAR		9.410.432,72	
1-Yurt İçi Satışlar	9.410.432,72		
2-Yurt Dışı Satışlar			
3-Diğer Gelirler			
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ			
1-Satıştan İadeler(-)			
2-Satıştan İskontolar(-)			
3-Diğer İndirimler(-)			
C-NET SATIŞLAR			9.410.432,72
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		-8.830.739,11	
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)			
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	-8.830.739,11		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)			
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)			
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI			579.693,61
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		-618.092,66	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)			
2-Pazarlama, Satış ve Giderleri(-)			
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	-618.092,66		
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI			-38.399,05
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		117.641,63	
1-Faiz Gelirleri	3.844,01		
2-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	113.797,62		
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		-2.005,04	
1-Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)	-2.005,04		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)			
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
OLAĞAN KÂR VE ZARAR			77.237,54
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR		6.136,41	
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları			
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	6.136,41		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)			
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)			
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)			
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)			
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI			83.373,95
K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞI			
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI			83.373,95

## JANDARMA VE SAHİL GÜVENLİK AKADEMİSİ KANTİN BAŞKANLIĞI BİLANÇO - 2017 YILI

AKTİF			PASİF		
HE SAP ADI	2016 YILI	2017 YILI	HE SAP ADI	2016 YILI	2017 YILI
I-DÖNEN VARLIKLAR	1.256.601,97	2.437.604,31	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	440.194,71	1.265.501,23
A-HAZIR DEĞERLER	1.033.813,83	2.028.135,05	C-TİCARİ BORÇLAR	410.316,77	1.238.063,70
1-KASA HESABI	24.217,15	2.918,14	1-SATICILAR	410.316,77	1.238.063,70
3-BANKALAR	503.677,85	82.860,51	H-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	29.877,94	27.437,53
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	505.918,83	1.942.356,40	5-ŞÜPHELİ DİĞER ALACAK KARŞIL	29.877,94	27.437,53
D-DİĞER ALACAKLAR	29.877,94	27.437,53	V-ÖZKAYNAKLAR	816.407,26	1.172.103,08
7-ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	29.877,94	30.747,78	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	816.407,26	816.407,26
8-ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KA		(3.310,25)	1-SERMAYE	816.407,26	816.407,26
F-STOKLAR	192.910,20	382.031,73	E-KAR YEDEKLERİ		
1-İLK MADDE VE MALZEME	85.700,79	220.097,24	5-PROMOSYON GELİRİ		
4-TİCARİ MALLAR	100.075,77	144.428,60	J-DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		355.695,82
5-İŞLETME MALLARI	7.133,64	17.505,89	1-DÖNEM NET KARI		355.695,82
<b>TOPLAM</b>	<b>1.256.601,97</b>	<b>2.437.604,31</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>1.256.601,97</b>	<b>2.437.604,31</b>

<b>JANDARMA VE SAHİL GÜVENLİK AKADEMİSİ KANTİN BAŞKANLIĞI</b>			
<b>GELİR TABLOSU - 2017 YILI</b>			
<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>		<b>17.877.307,04</b>	
1-Yurt İçi Satışlar	17.877.307,04		
2-Yurt Dışı Satışlar			
3-Diğer Gelirler			
<b>B-SATIŞ İNDİRLERİ</b>			
1-Satıştan İndirimler(-)			
2-Satıştan İskontolar(-)			
3-Diğer İndirimler(-)			
<b>C-NET SATIŞLAR</b>			<b>17.877.307,04</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)</b>		<b>16.809.916,67</b>	
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)	5.954.337,56		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	8.685.981,74		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	2.169.597,37		
<b>BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI</b>			<b>1.067.390,37</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ(-)</b>		<b>958.378,64</b>	
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	958.378,64		
<b>FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI</b>			<b>109.011,73</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR</b>		<b>277.823,16</b>	
1-Faiz Gelirleri			
2-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	277.823,16		
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)</b>		<b>43.310,28</b>	
1-Diğer Olağan Gider ve Zararları(-)	40.000,00		
2-Karşılık Giderleri(-)	3.310,28		
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)</b>			
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
<b>OLAĞAN KÂR VE ZARAR</b>			<b>343.524,61</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR</b>		<b>12.171,21</b>	
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları			
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Kârları	12.171,21		
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)</b>			
1-Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları(-)			
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)			
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)			
<b>DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI</b>			<b>355.695,82</b>
<b>K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞI</b>			
<b>DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI</b>			<b>355.695,82</b>



## ŞEHİT ORG.EŞREF BİTLİS KİŞLA KANTİN BAŞKANLIĞI BİLANÇO YILLIK 2017

Hesap Adı	Önceki Dönem	Cari Dönem	Hesap Adı	Önceki Dönem	Cari Dönem
DÖNEN VARLIKLAR	1.091.704,39	1.147.432,22	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		197.312,74
HAZIR DEĞERLER	937.416,13	1.075.685,74	TİCARİ BORÇLAR		197.312,74
KASA HESABI	26.632,72	3.029,57	SATICILAR		197.312,74
BANKALAR	376.330,65	319.398,63	ÖZKAYNAKLAR	1.091.704,39	950.119,48
DİĞER HAZIR DEĞERLER	534.452,76	753.257,54	ÖDEN MİŞ SERMAYE	1.091.704,39	1.091.704,39
DİĞER ALACAKLAR	19.921,50	19.580,85	SERMAYE	1.091.704,39	1.091.704,39
ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	48.023,80	47.344,80	DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		-141.584,91
ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	-28.102,30	-27.763,95			
STOKLAR	134.366,76	52.165,63			
İLK MADDE VE MALZEME	41.845,81	18.360,10			
TİCARİ MALLAR	79.141,43	30.178,53			
İŞLETME MALLARI	13.379,52	3.627,00			
<b>AKTİFLER TOPLAMI</b>	<b>1.091.704,39</b>	<b>1.147.432,22</b>	<b>PASİFLER TOPLAMI</b>	<b>1.091.704,39</b>	<b>1.147.432,22</b>

**ŞEHİT ORG.EŞREF BİTLİS KIŞLA KANTİN BAŞKANLIĞI GELİR TABLOSU 2017 YILI**

Hesap Adı	Detay Tutar	Ana Tutar	Bakiye
<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>		10.405.174,47	
1-Yurt İçi Satışlar	10.046.617,04		
2-Yurt Dışı Satışlar			
3-Diğer Gelirler	358.557,43		
<b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ</b>			
1-Satıştan İadeler(-)			
2-Satıştan İskontolar(-)			
3-Diğer İndirimler(-)			
<b>C-NET SATIŞLAR</b>			10.405.174,47
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)</b>		-9.820.302,83	
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)	-230.105,29		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	-2.936.967,82		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	-6.653.229,72		
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)			
<b>BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI</b>			584.871,64
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ(-)</b>		-724.387,63	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)			
2-Pazarlama, Satış ve Giderleri(-)			
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	-724.387,63		
<b>FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI</b>			-139.515,99
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR</b>		27.892,79	
1-Faiz Gelirleri	17.848,62		
2-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	9.705,82		
3-Karşılık Gelirleri	338,35		
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)</b>		-30.000,00	
1-Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)	-30.000,00		
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)</b>			
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
<b>OLAĞAN KÂR VE ZARAR</b>			-141.623,20
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR</b>		38,29	
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları			
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	38,29		
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)</b>			
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)			
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)			
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)			
<b>DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI</b>			-141.584,91
<b>K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞI</b>			
<b>DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI</b>			-141.584,91

İSTANBUL JANDARMAKILIĞI KANTİN BAŞKANLIĞI 2017 YILI HESAPLARI					
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
HESAP ADI	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	HESAP ADI	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
1. DÖNEM VARLIKLARI	782.610,39	824.984,04	1. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.280,00	52.906,93
HAZİR DEĞERLER	398.208,09	499.203,98	TİCARİ HARCALAR	11.280,00	52.022,08
KASA HESABI	28.742,33	13.703,07	SATICILAR	11.280,00	52.022,08
BANKALAR		52.377,23	ÖDENECEK MİRCİ VE DİĞER YÖNÜMLÜ		384,75
TC ZİRAAT BANKASI 502		1.796,99	ÖDENECEK MİRCİ VE FONLAR		384,75
ZİRAAT BNK.(5029)		50.580,24	2. ÖZKAYNAKLAR	771.900,39	772.477,11
İTİFAH HAZİR DEĞERLER	369.478,76	433.023,06	ÖDÜNÜS SİRMAYE	771.900,39	771.423,92
TC ZİRAAT BANKASI (POS)	369.478,76	14.421,06	SİRMAYE	771.900,39	771.423,92
41 EMENT ZİRAAT BANKASI (POS) 5036		488.702,00	DÖNEM NET KARI (ZARAR)		1.063,19
İTİFAH ALACAKLAR	20.733,47	20.408,15	DÖNEM NET KARI		182.314,09
SÖPHELİ DEĞER ALACAKLA	20.733,47	20.408,15	DÖNEM NET ZARARI (-)		-181.250,90
İTİFAH ZHANYAMAN	1.362,15	1.362,15			
İTİFAH KİREÇ	984,05	984,05			
ÖĞRETMENLERİN	1.008,72	700,40			
İTİFAH AKTAY	2.683,95	2.683,95			
İTİFAH HARRİM ALHAN	2.555,05	2.555,05			
İTİFAH İPPELİ YANIKCI	349,00	349,00			
İTİFAH ZHANA LİNGÖZ	1.863,75	1.863,75			
İLİTİFAH ÇAY OCAĞI İTİFAH	1.333,90	1.333,90			
İLİTİFAH İKAN DOĞANLI	3.270,80	3.270,80			
BALMUMCU AİLE KANTİNİ	3.004,05	3.004,05			
BALMUMCU İTİFAH KANTİNİ	2.700,65	2.700,65			
STOKLAR	366.688,83	306.352,33			
İLKMA DEVENMALZİME	174.576,94	97.466,45			
İTİFAH	174.576,94	97.466,45			
MAMÜLLER	6.977,93	902,94			
İLİTİFAH ÇAY OCAĞI - GEN	1.296,54	15,90			
İLİTİFAH RÜTBELİ ÇAY OCAĞI Y	1.080,24	411,48			
BALMUMCU RÜTBELİ ÇAY	348,20	455,96			
RAHİME - GENEL TİCARİ	4.255,95				
TİCARİ MALLAR	185.005,96	206.972,94			
SİLİVRİ İLÇE KANTİNİ - GEN	2.838,03	2.068,39			
ARNAVUTKÖY İLÇE KOMLE	7.062,52	7.415,84			
SİLE İLÇE JANKANTİNİ - GE	1.505,00	16.041,69			
KÖYHÜCÜM KANTİNİ - GENE	11.157,05	6.282,82			
BAKIRKÖY ÇİMİ KANTİNİ -	984,75				
SANCAKTEPE İLÇE JANKA	3.331,00	2.360,93			
ZHAKIRIYAKÖY KİRK KANTİ	1.788,71				
MEİRİS ÇİMİ KANTİNİ - GE	1.779,20	1.175,51			
KİLİÇ JANKANTİNİ - GENE	1.941,09	4.827,62			
KARIALÇİMİ KANTİNİ - G	35.421,28	14.608,27			
ÇEMİKÖY İLÇE JANKANTİ	1.485,76	1.417,32			
İMİRANİYE ÇİMİ KANTİNİ -	3.200,00	94,93			
KURUCÖY HÜCÜM KANTİNİ	20.499,47	2.067,75			
İLİTİFAH KANTİNİ - GENEL	9.672,91	5.791,94			
LA KANTİNİ (MASLAK) -GE	8.496,25	19.337,14			
İLİTİFAH HALKALI ÖM KANTİ	11.374,65	18.454,92			
TORKA H SARA YLI KANTİ	4.826,38	8.009,05			
BALMUMCU AİLE KANTİNİ	46.371,38	96.700,63			
BALMUMCU İTİFAH KANTİNİ	11.488,15				
<b>AKTİFLER TOPLAM</b>	<b>782.610,39</b>	<b>824.984,04</b>	<b>PASİFLER TOPLAM</b>	<b>782.610,39</b>	<b>824.984,04</b>

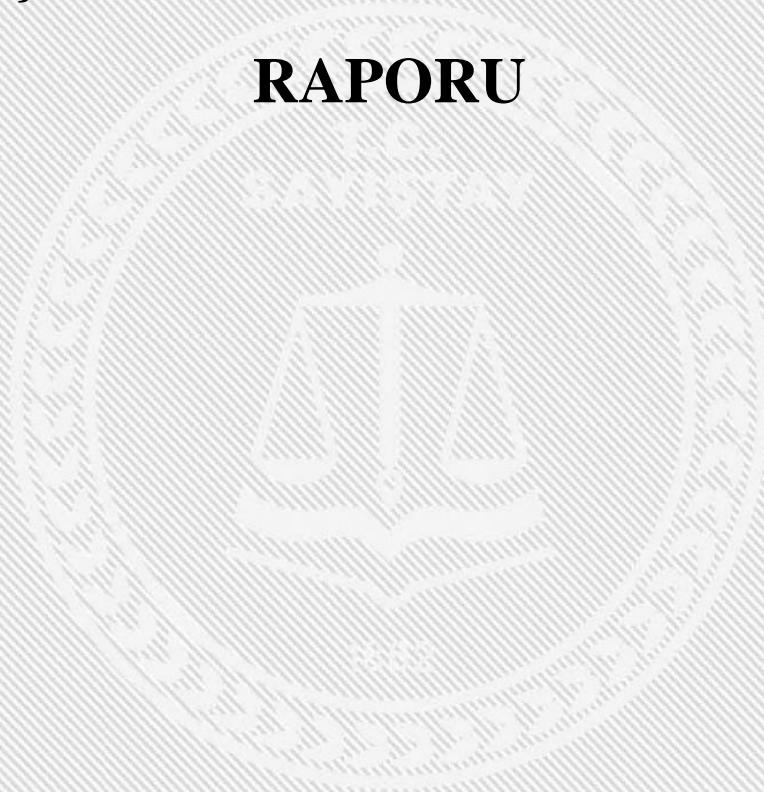
İSTANBUL İL JANDARMA K LIĞI KANTİN BASKANLIĞI GELİR TABLOSU - 2017 YILI			
<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>		5.734.966,28	
1-Yurt İçi Satışlar	5.734.966,28		
2-Yurt Dışı Satışlar			
3-Diğer Gelirler			
<b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ</b>			
1-Satıştan İndirimler(-)			
2-Satıştan İskonto(-)			
3-Diğer İndirimler(-)			
<b>C-NET SATIŞLAR</b>			5.734.966,28
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)</b>		-5.231.834,27	
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)			
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	-5.231.834,27		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)			
<b>BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI</b>			503.132,01
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ(-)</b>		-557.351,20	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)			
2-Pazarlama, Satış ve Giderleri(-)			
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	-557.351,20		
<b>FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI</b>			-54.219,19
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂR</b>		66.737,80	
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri			
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri			
3-Faiz Gelirleri	622,7		
4-Komisyon Gelirleri			
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar			
6-Menkul Kıymet Satış Kârları			
7-Kambiyo Kârları			
8-Reeskont Faiz Gelirleri			
9-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	66.114,90		
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARAR</b>			-0,09
1-Komisyon Giderleri(-)			
2-Karşılık Giderleri(-)			
3-Menkul Kıymet Satış Zararları(-)			
4-Kambiyo Zararları(-)			
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)			
6-Diğer Olağan Gider ve Zararları(-)	-0,09		
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)</b>			
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
<b>OLAĞAN KÂR VE ZARAR</b>			12.518,32
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR</b>		4.537,45	
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları			
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Kârları	4.537,45		
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)</b>		-16.002,58	
1-Çalışmayan Kısm Gider ve Zararları(-)			
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)			
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)	-16.002,58		
<b>DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI</b>			1.053,19
<b>K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜ</b>			1.053,19
<b>DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI</b>			1.053,19



**JANDARMA GENEL KOMUTANLIğI**  
**SOSYAL TESİS**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	43
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	44
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	44
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	45
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	45
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	48
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	48
8.	EKLER.....	54





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

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 1'inci maddesinde yapılan değişiklik sonucu, 2/1/2017 tarihli ve 681 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 1'inci maddesiyle, bu maddede yer alan "(Jandarma dâhil)" ve "(Sahil Güvenlik dâhil)" ibarelerinin yürürlükten kaldırılmasıyla Jandarma Genel Komutanlığı 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak çıkartılan Yönetmelik, Yönerge, Genelge vb. gibi alt mevzuat kapsamında çıkartılmıştır.

03/10/2016 tarihli ve 676 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 18'inci maddesiyle 2803 sayılı Jandarma Teşkilat, Görev Ve Yetkileri Kanunu'na eklenen "Sosyal tesisler" başlıklı Ek Madde 8 ile "Jandarma Genel Komutanlığı, vardiya yatakhaneleri, eğitim ve kongre merkezleri, sosyal tesisler, gazinolar, moral eğitim merkezleri ve kantinler kurabilir. Bu tesislere ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan yönetmelikle düzenlenir." Hükmü konulmuştur.

Ancak söz konusu yönetmelik henüz yayımlanmamıştır.

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

Jandarma Genel Komutanlığı bünyesinde yer alan sosyal tesisler 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 98'inci maddesi gereği lüzum ve ihtiyaç görülen yerlerde kurulmakta ve işletilmektedir. Kurumun bu kapsamda askerî gazino, kışla gazinosu, vardiya yatakhanesi, özel, yerel ve kış eğitim merkezleri olmak üzere 78 adet Sosyal Tesis mevcuttur.

Sosyal tesisler, kadro, kuruluş, idare, denetleme ve işletme usul ve esasları ile muhasebeye ilişkin belge ve kayıtların işleniş şekilleri ve eklentileri açısından, "Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askerî Gazinolar, Kışla Gazinoları Ve Vardiya Yatakhaneleri İle Eğitim Merkezleri Yönetmeliği" hükümlerine tabidir.

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

Askerî gazino, kışla gazinosu, vardiya yatakhanesi, özel, yerel ve kış eğitim merkezleri olmak üzere toplam 78 adet Sosyal Tesisin 2017 yılı gelirleri toplamı 49.292.110,62 TL,

giderleri toplamı ise 48.453.232,31 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 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, 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, Anıttepe Askeri Gazino Müdürlüğü, Jandarma Ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Beytepe Kışla Gazino Müdürlüğü, İstanbul İl Jandarma Komutanlığı Balmumcu Kışla Gazino Müdürlüğü ve Çanakkale Özel Eğitim Merkezi Komutanlığının mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

#### **5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

##### **BULGU 1: Teminat Mektuplarının Yanlış Hesapta Muhasebeleştirilmesi**

Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Kışla Gazino Müdürlüğü 2017 yılı mizanında yapılan inceleme neticesinde Kışla Gazino Müdürlüğü tarafından alınan teminat mektuplarının nazım hesaplar yerine, 118 Diğer Menkul Kıymetler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Maliye Bakanlığının, 213 Sayılı Vergi Usûl Kanunu'nun 175 ve mükerrer 257'nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanarak, bilanço usulünde defter tutan gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin faaliyet ve sonuçlarının sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolar aracılığı ile ilgililere sunulan bilgilerin tutarlılık ve mukayese edilebilirlik niteliklerini koruyarak gerçek durumu yansıtmasının sağlanması ve işletmelerde denetimin kolaylaştırılması amacıyla yayımladığı 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin "V – Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları" başlıklı ekinde tek düzen hesap planında mevcut bulunan hesapların niteliği ve işleyişi açıklanmıştır.

Hesap planı açıklamalarında 11 Menkul Kıymetler Hesap Grubu, kar elde etmek amacıyla geçici bir süre elde tutulmak üzere alınan menkul kıymetlerin izlenmesi amacıyla kullanılacağı belirtilmiştir. 118 Diğer Menkul Kıymetler Hesabı ise hisse senetleri, kamu ve özel sektör tarafından çıkarılmış bulunan tahvil, bono ve senetlerin dışındaki diğer menkul kıymetlerin takip edildiği hesap olarak tanımlanmıştır. Nazım hesapların ise işletmenin sahibi olmadığı ancak izlenmesine ihtiyaç duyulan değerlerin kaydedildiği hesaplar olduğu belirtilmiştir.

Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Kışla Gazino Müdürlüğünün yüklenicinin sözleşme hükümlerini yerine getirebilmesini güvence altına almak amacıyla almış olduğu teminat mektupları işletmenin kendi mülkiyetinde olan bir değer değildir.

Alınan teminat mektuplarının Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Kışla Gazino Müdürlüğünün varlık hesaplarından olan 118 Diğer Menkul Kıymetler Hesabında değil, işletmenin varlık ve kaynak hesaplarında değişime sebep olmayan nazım hesaplarda izlenmesi ve bilanço dipnotlarında gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "J.ve Shl.Güv.Akd.Bşk.lığı Beytepe Kışla Gz.Md.lüğü tarafından Sayıştay denetimi esnasında tespit edilen bulgular için gerekli tedbirler alınmıştır.

Maliye Bakanlığının 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 175 ve mükerrer 257'inci maddelerinin verdiği yetkiye dayanarak yayınladığı 1 Seri Nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin de (26.12.1992 tarih ve mükerrer 21447 sayılı R.G.) söz konusu muhasebe sistemi kapsamında muhasebenin temel kavramları, mali tablolar ilkeleri ve mali tabloların düzenlenmesi ve sunulması, mali tabloların biçimsel yapıları ve hesapların işleyişleri gibi hususlar ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Aynı tebliğin "Tek düzen Hesap çerçevesi, hesap planı

ve hesap planı açıklamaları ‘’ başlıklı bölümünde ise Hesap sınıflarının sonunda ‘‘9 NAZIM HESAPLAR’’ hesap sınıfında da boş olarak 90 ila 99 arası Nazım Hesap Grupları sıralanmıştır. Ancak, tek düzen hesap planı olarak sıralanan kebir hesaplarında tüm hesaplar ile ilgili açıklama ve örnekler verilirken nazım hesaplar ile ilgili hiçbir bilgi verilmemiş, bu hesapların kullanımı tamamen işletmelerin inisiyatifine bırakılmıştır. Bu nedenle genel tebliğe uygun olarak nazım hesaplar kullanılmamıştır. Ancak Sayıştay Denetim Raporu doğrultusunda uygulamaya alınacaktır.’’ denilmektedir.

**Sonuç olarak** Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamalarında, 11 Menkul Kıymetler Hesap Grubu, kar elde etmek amacıyla geçici bir süre elde tutulmak üzere alınan menkul kıymetlerin izlenmesi amacıyla kullanılacağı belirtilmiştir. 118 Diğer Menkul Kıymetler Hesabı ise, İşletmenin aldığı Hisse senetleri, özel kesim ve kamu kesimi tarafından çıkarılan tahvil, senet ve bonolar dışında kalan ve kısa vadede yatırım yapmak amacıyla kullanılan diğer menkul kıymetlerin takip edildiği hesap olarak tanımlanmıştır. Bu menkul kıymetler Repo, finansman bonosu, menkul kıymetler yatırım fonu, konut ve mevduat sertifikaları, varlığa dayalı menkul kıymetler, yatırım fonları, banka bonoları gibi menkul kıymetlerden oluşmaktadır. Nazım hesapların ise işletmenin sahibi olmadığı ancak izlenmesine ihtiyaç duyulan değerlerin kaydedildiği hesaplar olduğu belirtilmiştir.

Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Kışla Gazino Müdürlüğünün yüklenicinin sözleşme hükümlerini yerine getirebilmesini güvence altına almak amacıyla almış olduğu teminat mektupları işletmenin kendi mülkiyetinde olan bir değer değildir.

Alınan teminat mektuplarının Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Kışla Gazino Müdürlüğünün varlık hesaplarından olan 118 Diğer Menkul Kıymetler Hesabında değil, işletmenin varlık ve kaynak hesaplarında değişime sebep olmayan nazım hesaplarda izlenmesi ve bilanço dipnotlarında gösterilmesi gerekmektedir.

Söz konusu hata, Bilançoda işletmenin varlıklarının gerçeğe aykırı olarak yüksek görünmesine ve 118 Diğer Menkul Kıymetler Hesabının doğru ve güvenilir veri içermemesine sebep olmaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Jandarma Genel Komutanlığı sosyal tesislerinden;

Jandarma Ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı Beytepe Kışla Gazino Müdürlüğünün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği;

Anıttepe Askeri Gazino Müdürlüğü, İstanbul İl Jandarma Komutanlığı Balmumcu Kışla Gazino Müdürlüğü ve Çanakkale Özel Eğitim Merkezi Komutanlığının 2017 yılına ilişkin, ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği;

Kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması**

Jandarma Genel Komutanlığına bağlı sosyal tesislerin mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanmadığı, anılan Kanun'a aykırı olarak ihtiyaçların "*Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askerî Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliği*" hükümlerine göre temin edildiği görülmüştür.

2/1/2017 tarihli ve 681 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 1'inci maddesiyle, 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 1'inci maddesinde yer alan "(Jandarma dâhil)" ve "(Sahil Güvenlik dâhil)" ibarelerinin yürürlükten kaldırılmasıyla Jandarma Genel Komutanlığı 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak çıkartılan Yönetmelik, Yönerge, Genelge vb. gibi alt mevzuat kapsamında çıkartılmıştır.

03/10/2016 tarihli ve 676 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 18'inci maddesiyle 2803 sayılı Jandarma Teşkilat, Görev Ve Yetkileri Kanunu'na eklenen "Sosyal tesisler" başlıklı Ek Madde 8 ile "*Jandarma Genel Komutanlığı, vardiya yatakhaneleri, eğitim ve kongre merkezleri, sosyal tesisler, gazinolar, moral eğitim merkezleri ve kantinler kurabilir. Bu*

*tesislere ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan yönetmelikle düzenlenir.”* Hükmü konulmuştur.

Ancak söz konusu yönetmelik henüz yayımlanmamıştır.

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

Yürürlükteki mevzuat açısından durum değerlendirildiğinde;

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

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

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

...

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

*Kanun kapsamına alınmıştır.”* şeklinde ifade edilmiştir.

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



bulunmamaktadır.

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

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

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

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

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

Bu husus Jandarma Genel Komutanlığı 2015 Yılı Denetim Raporunda da yer almış uygulamanın düzeltilmesini takip için izlenecek hususlara alınmıştır. Ancak 2017 yılı içerisinde aynı hatalı uygulamanın devam ettiği görülmektedir.

Yukarıda yer alan hükümler birlikte değerlendirildiğinde Jandarma Genel Komutanlığına bağlı sosyal tesisler 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında olup, bu

Kanun'a aykırı hüküm ifade eden kanun, yönetmelik, yönerge vs. uygulama imkânı bulunmamaktadır. Bu çerçevede yukarıda ifade edilen Yönetmeliğin ihale ile ilgili olan hükümlerinin uygulaması da ancak söz konusu Kanun çerçevesinde mümkün olabilecektir.

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

**Kamu idaresi cevabında;** Kışla gazinosu tabir edilen birlik sınırları içindeki küçük ölçekli sosyal tesislerin büyük bir bölümünün genellikle personelin öğle yemeklerini yediği tabldot benzeri hizmetler vermesi,

Özellikle, Özel Eğitim Merkezlerinde, tahsis doğrultusunda gelen personel ve aileleri dışında, gününbirlik veya hafta sonu gelen personel sayısının dönemsel olarak çok farklılıklar göstermesi nedeniyle, tespit edilerek sözleşmeye bağlanan ihtiyaçların, sözleşmede bağlanan miktarlar üzerinden daha fazla veya daha az olarak alınması gerektiği,

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

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

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

Nedenleriyle, ihtiyaçların 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu esaslarına bağlı kalınmaksızın özgün bir alım yöntemiyle alımına ihtiyaç duyulması ve diğer nedenlerle 4734 sayılı Kamu İhale Kanunundan istisna tutulmayı içeren kanun değişikliği önerisinin Maliye Bakanlığına sunulmak üzere İçişleri Bakanlığına gönderildiği, özetle ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında çeşitli gerekçelerle sosyal tesislerin işletilmesinde birtakım güçlükler yaşanacağı ifade edilerek, sosyal tesislerin Kamu İhale Kanunu kapsamı

dışında tutulması için İçişleri Bakanlığı aracılığı ile kanun değişikliği önerisinde buldukları ifade edilmektedir. Ancak Jandarma Genel Komutanlığına bağlı sosyal tesisler mevcut durum itibarı ile Kamu İhale Kanunu kapsamında olmasına rağmen yasaya aykırı olarak söz konusu Kanun hükümlerine fiilen uymamaktadır.

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

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

## **BULGU 2: Sözleşme Gereği Ortak Tesisattan Kullanılan Ve Yükleniciden Tahsil Edilmesi Gereken Elektrik, Su, Gaz Bedellerinin Takip Ve Tahsil Edilmemesi**

Sözleşme Gereği Ortak Tesisattan Kullanılan Ve Yükleniciden Tahsil Edilmesi Gereken Elektrik, Su, Gaz Bedellerinin Takip Ve Tahsil Edilmediği görülmüştür.

İstanbul İl Jandarma Komutanlığı Balmumcu Kışla Gazino Müdürlüğüne imzalanan birim fiyat mal ve hizmet alım sözleşmesinin 16.2.2. maddesinde “*yüklenici montaj ve diğer işler için gerekli olan tüm elektrik, su, gaz tesis ve bağlantılarını kullanması sırasında ortaya çıkacak olası zararları tazminle yükümlüdür. Yüklenici süzme saatlerden kullandığı enerji masraflarını ödemekten mesuldür.*” denilmektedir.

Söz konusu sözleşme hükmü gereği yüklenicinin ortak tesisattan kullandığı elektrik, su ve gaz bedellerinin ayrı bir saat takılarak tespit edilmesi ve yükleniciden tahsil edilmesi gerektiği halde bunun yerine getirilmemesi sebebiyle ortak tesisattan yüklenicinin kullandığı elektrik, su ve gaz bedelleri de bütçeden ödenmekte ve kamu zararına sebep olunmaktadır.

Yukarıda yer alan sözleşme hükmü gereği yüklenicinin ortak tesisattan kullandığı elektrik, su ve gaz bedellerinin ayrı bir saat takılarak tespit edilmesi ve yükleniciden tahsil

edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** kiraya verilen tesis, ünite veya işletmelerin elektrik, su ve yakacak giderlerinin kiralayın firma tarafından ödeneceği, bunun dışındaki işletmeler ile hizmet alımı, mal ve hizmet alımı usulüyle işletilen ünitelerin yılı merkezi yönetim bütçe kanunu ile belirlenen giderlerinin genel bütçeden karşılanabilmesi ve söz konusu hükmün sözleşmeye hatalı olarak yazılması sebebiyle söz konusu giderin tahsil edilmediği, özetle ifade edilmektedir.

***Sonuç olarak*** mevzuat çerçevesinde yapılmış olan sözleşme her iki taraf içinde bağlayıcı olup, yüklenicinin sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüğünü yerine getirmesi, sosyal tesis yetkililerinin de tesisin hak ve menfaatlerini koruması gerekmektedir.

Bu nedenle,, söz konusu sözleşme hükmü gereği yüklenicinin ortak tesisattan kullandığı elektrik, su ve gaz bedellerinin ayrı bir saat takılarak tespit edilmesi ve yükleniciden tahsil edilmesi gerekmektedir.

## **8. EKLER**

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

EK-165

## ANITTEPE ASKERİ GAZİNO MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2017 TARİHLİ YILLIK BİLANÇO

AKTİF

PASİF

HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
	31.12.2016 / 12	31.12.2017 / 12		31.12.2016 / 12	31.12.2017 / 12
<b>1-DÖNEM VARLIKLAR</b>	<b>580.717,34</b>	<b>725.216,57</b>	<b>3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>51.035,31</b>	<b>175.716,42</b>
10-HAZİR DEĞERLER	63.538,59	902,48	32-TİCARİ BORÇLAR	41.006,23	156.909,78
102 - BANKALAR	63.538,59	902,48	320 - SATICILAR	41.006,23	156.909,78
102.001 T.C.ZİRAAT BANKASI VADESİZ HESAP(500	63.538,59	902,48	320.013 ATA TAVUKÇULUK		8.281,18
<b>12-TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>272.113,61</b>	<b>461.626,74</b>	320.058 METRO GROS MARKET		207,49
123 - BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	272.113,61	461.626,74	320.075 REİS TUTUN URUNLERİ		13.797,49
123.001 T.C.ZİRAAT BANKASI KREDİ KARTI ALACA	266.680,14		320.096 DOLUCA ŞARAPÇILIK		3.879,49
123.002 T.C.ZİRAAT BANKASI TSK İŞLETMESİ BANİ	601,93		320.097 İPEKYOLU BAHAAR		2.904,70
123.003 T.C.ZİRAAT BANKASI TSK İŞLETMESİ E-CL	4.195,61		320.116 JAVDES ASKERİ MALZEME		5.685,71
123.004 T.C.ZİRAAT BANKASI TSK İŞLETMESİ KREİ	635,93		320.156 DOĞRU TEMİZLİK GIDA İŞ GÜVENLİĞİ TEH		8.346,83
123.005 E-CUZDAN HESABI POS BLOKELİ(5027)		461.626,74	320.309 ANKARA DİZAYN ENDÜSTRİYEL MUTFAK M		8.075,68
<b>15-STOKLAR</b>	<b>245.065,14</b>	<b>262.687,35</b>	320.364 YÖRÜKOĞLU SÜT VE URUNLERİ SAN.TİC.A		861,11
150 - İLK MADDE VE MALZEME	169.503,79	184.326,16	320.447 YTS ELEKTRİK TİC.LTD.ŞTİ.		3.634,40
150.001 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	169.503,79	184.326,16	320.518 TUBORG PAZARLAMA A.Ş		6.291,45
154 - İŞLETMELER	75.561,35	78.361,19	320.532 VET BİLİŞİM HİZMETLERİ İNŞ.ELEKT.GIDA		356,00
154.001 LOKANTA-MUTFAK HESABI	22.121,85	18.232,60	320.534 AKÇAY GIYIM TEKSTİL SANAYİ VE TİC.LTD		2.030,36
154.002 LOKANTA BAR HESABI	9.727,22	12.646,05	320.599 HAL GROSS GIDA NAK.SAN.VE TİC.LTD.ŞT.		1.207,50
154.004 KARAKULLUKÇU BAR SALONU HESABI	12.478,36	9.978,72	320.638 FAİK KARAHANCI GIDA VE HAZ.YEMEK SAI		12.334,53
154.005 PASTANE ÇAY OCAĞI HESABI	172,91		320.663 MİNORVET ORG.TİC.İTH. VE İHR.LTD.ŞTİ.		967,26
154.008 RESEPSİYON HESABI	2.531,14	2.225,60	320.670 A.BAYRAKCI ORMAN URUNLERİ İNŞAAT TL		1.463,20
154.012 KURU TEMİZLEME HESABI	2.301,51	2.775,33	320.681 BİO ESTETİK GÜZELLİK SALONU - HACER I	11.133,16	24.627,63
154.013 İNTERNET SALONU HESABI	143,00		320.691 KALAYCIZADE GIDA SANAYİ VE TİCARET A	864,00	
154.016 TERZİHANE HESABI	18,26	4,65	320.693 PRODAT BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ-AŞKIN C	7.303,54	
154.029 BEŞTEPE LOKANTA-MUTFAK HESABI	24.076,25	24.212,12	320.694 ENFES LEZZET GIDA İNŞ.TEL.İTH.İHR.SAN	21.705,53	
154.035 ASKERİ MALZEME SATIŞ HESABI	1.990,85	8.286,12	320.696 PEPSI-COLA SERVİS VE DAĞITIM LTD.ŞTİ.		3.284,85
			320.697 LİVA GRUP İÇ VE DIŞ TİC.A.Ş. (KERKELİ Şİ		34.178,92
			320.731 NUR-EL ALÜMİNYUM İNŞ.VE TURZ.SAN.LTI		4.360,00
			320.743 RCK YAPI İNŞ.TUR.EML.GIDA VE TİC.LTD.Ş		10.134,00
			<b>36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM</b>	<b>10.029,08</b>	<b>18.806,64</b>
			360 - ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	10.029,08	18.806,64
			360.002 ÖDENECEK KDV TEVKİFATI	10.029,08	18.806,64
			<b>5-ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>605.692,91</b>	<b>594.409,97</b>
			<b>50-ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>458.796,05</b>	<b>529.682,03</b>
			500 - SERMAYE	458.796,05	529.682,03
			500.001 SERMAYE HESABI	458.796,05	529.682,03
			<b>59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)</b>	<b>146.896,86</b>	<b>64.727,94</b>
			590 - DÖNEM NET KARI	146.896,86	64.727,94
			DÖNEM NET KARI	146.896,86	64.727,94
<b>TOPLAM</b>	<b>580.717,34</b>	<b>725.216,57</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>580.717,34</b>	<b>725.216,57</b>

ANITTEPE ASKERİ GAZİNO MÜDÜRLÜĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU				1
6-GELİR TABLOSU HESAPLARI				64.727,94
60-BRÜT SATIŞLAR			4.622.765,87	
600 - YURTIÇI SATIŞLAR		4.622.765,87		
600.001	LOKANTA-MUTFAK GELİRİ HESABI	1.225.743,43		
600.002	SUBAY LOKANTA BAR GELİRİ HESABI	192.757,05		
600.003	DÜĞÜN SALONU BAR GELİRİ HESABI	28.170,38		
600.004	KARAKULLUKÇU BAR GELİRİ HESABI	140.776,64		
600.005	PASTANE ÇAY OCAĞI GELİRİ HESABI	7.517,48		
600.008	RESEPSİYON GELİRİ HESABI	98.521,00		
600.010	BAYAN KUAFÖRÜ GELİRİ HESABI	426.826,50		
600.011	BERBER GELİRİ HESABI	74.364,00		
600.012	KURU TEMİZLEME GELİRİ HESABI	45.499,00		
600.016	TERZİHANE GELİRİ HESABI	2.869,00		
600.018	PASTANE MEŞRUBAT-DONDURMA GELİRİ	717.348,71		
600.019	FOTOĞRAFÇI GELİRİ HESABI	9.958,40		
600.020	SANATÇI VE ORKESTRA GELİRİ HESABI	79.705,01		
600.021	SALON SÜSLEME GELİRİ HESABI	100.111,34		
600.024	OTEL GELİRİ HESABI	285.553,20		
600.025	DÜĞÜN SALONU KİRA GELİRİ HESABI	51.383,34		
600.029	BEŞTEPE LOKANTA-MUTFAK HESABI	960.067,02		
600.035	ASKERİ MALZEME GELİRİ HESABI	28.553,87		
600.036	VARDİYA YATAKHANE	147.040,50		
62-SATIŞLARIN MALİYETİ			-3.171.615,02	
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ		-3.171.615,02		
624.001	LOKANTA-MUTFAK MALİYET HESABI	-836.384,30		
624.002	SUBAY LOKANTA BAR MALİYET HESABI	-154.087,07		
624.003	DÜĞÜN SALONU BAR MALİYET HESABI	-23.564,86		
624.004	KARAKULLUKÇU BAR SALONU MALİYET	-115.663,88		
624.005	PASTANE ÇAY OCAĞI MALİYET HESABI	-1.648,09		
624.008	RESEPSİYON MALİYET HESABI	-92.104,88		
624.010	BAYAN KUAFÖRÜ MALİYET HESABI	-350.003,20		
624.011	BERBER MALİYET HESABI	-60.915,49		
624.012	KURU TEMİZLEME MALİYET HESABI	-11.341,40		
624.016	TERZİHANE MALİYET HESABI	-113,40		
624.018	PASTANE MEŞRUBAT-DONDURMA MALİYETİ	-678.578,40		
624.019	FOTOĞRAFÇI MALİYET HESABI	-9.180,40		
624.020	SANATÇI MALİYET HESABI	-77.146,75		
624.021	SALON SÜSLEME MALİYET HESABI	-92.372,64		
624.029	BEŞTEPE LOKANTA-MUTFAK HESABI	-642.371,57		
624.035	ASKERİ MALZEME MALİYET HESABI	-26.138,69		
63-FAALİYET GİDERLERİ			-1.635.582,30	
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		-1.635.582,30		
632.001	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ-SARFA TAHSİSİ	-300.176,36		
632.002	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ-BAKIM ONARIM	-131.299,08		
632.003	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ-DEMİRBAŞ	-252.398,94		
632.004	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ-TEMİZLİK	-177.164,28		
632.007	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ-AKARYAKI	-3.975,35		
632.008	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ-HİZMET ALIMI	-726.544,44		
632.009	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ-DOĞALGAZ	-11.772,00		
632.010	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ-KİRİM YENİLEME	-8.043,64		
632.012	GEN.YÖN.GİDER.-HİZMET ALIMI PERSONEL	-24.208,21		
64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G			249.159,59	
649 - DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		249.159,59		
649.001	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	195.954,75		
649.002	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR-SERİ	44.909,82		
649.003	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR-KİRİ	8.045,02		
649.005	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR-İPTA	250,00		
65-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G			-0,20	
659 - DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		-0,20		
659.001	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI	-0,20		
<b>DONEM NET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>64.727,94</b>	<b>64.727,94</b>	<b>64.727,94</b>



## BEYTEPE SOSYAL TESİSLER MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2017 TARİHLİ YILLIK BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)					
HS. GRUBU	HS. KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2016 / 12	CARİ DÖNEM 31.12.2017 / 12	HS. GRUBU	HS. KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2016 / 12	CARİ DÖNEM 31.12.2017 / 12
<b>1-DÖNEN VARLIKLAR</b>				<b>689.519,57</b>	<b>1.268.773,87</b>	<b>3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			
<b>10-HAZİR DEĞERLER</b>				<b>538.845,54</b>	<b>1.025.962,70</b>	<b>32-TİCARİ BORÇLAR</b>			
100 - KASA				3.499,96	1.661,07	320 - SATICILAR			
100.001 KASA HESABI				3.499,96	1.661,07	320.004 GİZEM ŞAHİN (STAJYER ÖĞRENCİ)			
102 - BANKALAR				208.659,38	444.930,49	320.005 SERAP AKYEL (STAJYER ÖĞRENCİ)			
102.003 T.C.ZİRAAT BNK.VADESİZ 5021(M.KEMAL I				17.109,69	232.916,72	320.009 MERVE EMEKTAR (STAJYER ÖĞRENCİ)			
102.005 T.C.ZİRAAT BNK.FİN HESABI 5006 (M.KEP				75.185,17	83.217,53	320.011 JAYDES			
102.006 T.C.ZİRAAT BNK.FİN HESABI 5020 (SİLAY				116.364,52	128.796,24	320.012 ELİF NİLARA BEKTAŞ (STAJYER ÖĞRENCİ)			
108 - DİĞER HAZİR DEĞERLER				326.686,20	579.371,14	320.013 SEMA KESEKLER (STAJYER ÖĞRENCİ)			
108.002 T.C.ZİRAAT BNK.(PİY) 5024 N.L.KREDİ KAI				314.342,90	579.371,14	320.015 MELEK KIXÇAK (STAJYER ÖĞRENCİ)			
108.003 AKILLI KART HESABI				12.343,30		320.018 BUŞE NUR AY (STAJYER ÖĞRENCİ)			
<b>11-MENKUL KIYMETLER</b>				<b>78.350,00</b>	<b>104.750,00</b>	320.020 SİLAY GIDA LTD.ŞTİ.			
110 - ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI				78.350,00	104.750,00	320.021 GARNİTÜR GIDA TEKSTİL TUR.İNŞ.NAK.LT			
118.001 GARNİTÜR GIDA TURİZM NAK.TİC.LTD.ŞTİ.				4.000,00		320.025 CAN HİRDAVAT (ŞUKRU KARACAN)			
118.002 İPEKYILU BAHARAT					650,00	320.036 KARAMEHMETLER GIDA LTD.ŞTİ.			
118.003 ANKA İHTİYAÇ MAD. GIDA İMALAT PAZ.Tİ					2.200,00	320.042 YILDIRIM ELEKTRONİK-YILDIRIM İSA ALBI			
118.015 ETRA GIDA HAY.TİC.LTD.ŞTİ.				5.000,00	25.000,00	320.043 KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ			
118.017 JAVDES A.Ş. ALINAN TEMİNAT MEKTUBU				3.750,00	3.750,00	320.045 BAĞDAT PAZ.LTD.ŞTİ.			
118.020 KARAMEHMETLER GIDA LTD.ŞTİ. ALINAN				16.500,00	22.150,00	320.048 BAKRAC SÜT VE SÜT ÜRÜNLERİ İMA GIDA			
118.024 BUGÜN GIDA VE TRUZİM İSL.YATIRIM A.Ş				5.800,00	11.000,00	320.055 AK-AY GIDA MÜH.İNŞ.TUR.PAZ.SAN.TİC.LT			
118.029 GENÇ ASLAN TEM.İLAC.VE GIDA SAN TİC./				38.500,00	40.000,00	320.056 İPEKYILU BAHARAT			
118.030 TEKNİTEM MAK.MEDİKAL TEM.TEK.S.ELEK				4.000,00		320.063 SEMAYI GIDA ÜRÜNLERİ DAĞ.LTD.ŞTİ.			
<b>12-TİCARİ ALACAKLAR</b>				<b>465,00</b>		320.066 PEPSİ-OXLA SERVİS VE DAĞITIM LTD.ŞTİ.			
120 - ALICILAR				465,00		320.076 ŞANLI FDK GIDA İÇECEK DAĞITIM PAZARL			
120.024 SİVİL MEMUR MUZAFFER ARSLAN				465,00		320.083 ELMER UNLU MAMÜLLER GIDA İMALAT TEİ			
<b>15-STOKLAR</b>				<b>71.859,03</b>	<b>138.061,17</b>	320.084 SİRMA GRUP İÇECEK SAN.VE TİC.A.Ş.			
150 - İLK MADDE VE MALZEME				48.358,59	101.943,13	320.089 İZTÜRK TİCARET (ALPER İZTÜRK)			
150.001 İLK MADDE MALZEME HESABI				48.358,59	101.943,13	320.092 ERİN ASANSÖR VE İNŞAAT SAN.TİC.LTD.Ş			
154 - İŞLETMELER				23.500,44	36.118,04	320.097 AYKA DİJİTAL BASKI SİSTEMLERİ			
154.001 SB.-ASB. LOKANTA BÜFE				1.322,11	2.608,91	320.100 DENİZATI KUAFİR VE GÜZELLİK SALONU			
154.007 ASTSB. BAR BÜFE				3.522,06	9.925,08	320.103 AY ERZ İNŞAAT MEMARLIK PEYZAJ (TUMK)			
154.012 SB.KAHVE SAL BÜFE				3.422,91	2.667,76	320.105 BİMED BİLG.YAZILIM A.Ş			
154.024 SUBAY KUAFİR				1.054,38		320.107 MEGAOTUPAR TEMİZLİK FİRMASI			
154.025 SUBAY BERBER				253,93	404,10	320.114 YASEMİN ERÖĞLU (STAJYER ÖĞRENCİ)			
154.033 (A) OTEL LOK.BÜFE				255,16	349,21	320.115 CEYDA NUR UZUNKÖZ (STAJYER ÖĞRENCİ)			
154.051 MUTFAK BEST (LOK.YEMEK)				12.330,83	16.328,45	320.116 RUYEYDA UÇAR (STAJYER ÖĞRENCİ)			
154.066 PİDE FIRINI				1.339,06	3.834,53	320.117 MÜNÜRE KAYA (STAJYER ÖĞRENCİ)			
						320.121 SATI NUR (ÇİFTESAL (STAJYER ÖĞRENCİ)			



			320.122 BEYZA BAL (STAJYER ÖĞRENCİ)		423,60
			320.123 BENGÜSÜ TÜRKÜOĞLU (STAJYER ÖĞRENCİ)		409,48
			320.124 AYSUN KAYIRAN (STAJYER ÖĞRENCİ)		423,60
			320.125 PELİN URFALI (STAJYER ÖĞRENCİ)		423,60
			320.126 SENA TÜRKÜKÜL (STAJYER ÖĞRENCİ)		423,60
			320.127 ADA ÇAĞ TUPTAN SERZE MEYVE (MELİS Ö)		4.106,53
			320.131 AKMANLAR HIRDAVAT MOBİLYA BOYA VE		3.181,28
			320.133 ALEYNA ERDOĞAN (STAJYER ÖĞRENCİ)		423,60
			320.136 ZENGİNER SOĞUTMA TİC.LTD.ŞTİ.		10.900,00
			320.140 E.N.S. GIDA TEM.MAD.PAZ.TİC.LTD.ŞTİ.		1.467,40
			320.142 ÇOCUK KENT EĞLENCE OYUN PARKLARI		1.416,00
			320.165 TAMSER EV ALETLERİ SERVİS VE TİC.LTD.		318,60
			320.166 YILMAZ İMALAT SANAYİ VE TİCARET (SİNİ		507,40
			320.175 ABT ARBİLTEK ARŞİVLEME BİLGESAYAR		306,80
			320.425 ANKARA DİZAYN END.MUTF.TİC.LTD.ŞTİ.		10.795,23
			320.470 ETPA GIDA HAYVANCILIK SU ÜRÜN.PZ.TİC.L	7.329,53	7.145,02
			320.609 R.E.T.() KİMYA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	293,82	
			320.613 YEPAS YENİMAHALLE EKMEK PAZ.A.Ş.	662,56	395,92
			320.620 E.C.S TİCARET (BÜLENT ELİKESİK)		5.446,18
			320.655 BERK MATBAACILIK (BERKAN EKİCİ)		590,00
			320.677 AHSEN YUFKA (ŞEVKET ORHAN)	66,66	
			320.704 USTAM ENDÜSTRİYEL TEMİZLİK ÜRÜNLER		3.295,10
			320.707 UNLU SARAY UNLU MAMUL GIDA SAN VE İT	1.091,76	2.811,66
			320.740 BUGÜN GIDA VE TURİZM İŞLİM. YATIRIM A	4.410,18	5.363,82
			320.741 KEREVİTAŞ GIDA SAN TİC A.Ş	1.146,96	2.141,08
			320.742 HGS ASANSÖR VE YÜRÜYEN MERDİVEN A	590,00	
			320.751 ERİKLİ DAĞITIM VE PAZARLAMA A.Ş.	699,32	
			320.798 TARIM KREDİ YEM SANAYİ VE TİC.RET.A.Ş	4.572,73	8.774,89
			320.853 HALİM SEVER YAPI İNŞ. MALZ.SAN.TİC.LTI	1.909,95	5.764,30
			320.914 ANKA İHTİYAÇ MAD.GIDA İMALAT PAZ.TİC	1.278,72	1.067,04
			320.917 GENÇ ASLAN TEM.İLAC. İNŞ.TURZ.NAKL.Vİ	43.166,90	104.382,80
			320.919 ASMALI BALKON UNLU MAM. GID. SAN. Tİ	26,80	
			320.937 REİS RS ENERJİ ELKTRİK.MOTORLU ARAÇ.TL		14.077,13
			320.941 TEKNİSER ELK.MAKİNARIM BAKIM SERV	341,02	
			320.960 ET VE SÜT KURUMU SİNCAN ET SANAYİ İŞ	4.278,69	
			320.967 MELİKE ÇİFTÇİOĞLU (STAJYER ÖĞRENCİ)		388,56
			320.968 BETÜL ŞENGÜL (STAJYER ÖĞRENCİ)		388,56
			326 - ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	101.839,00	145.813,62

			326.001 FARFALLA ORGANİZASYON (FATMA ERBAŞ	60,00	
			326.02 GARNİTÜR GIDA TEKSTİL TUR.İNŞ.NAKL.TD.	4.800,00	
			326.03 BAKRAÇ SÜT ÜRÜNLERİ	3.000,00	
			326.03 BAKRAÇ SÜT ÜRÜNLERİ (TEMİNAT NAKİT)		6.677,25
			326.05 DENİZATI KUAFÖR VE GÜZELLİK SALONU Tİ		1.000,00
			326.06 BAĞDAT BAHARAT LTD.ŞTİ. ALINAN TEMİNAT	470,00	
			326.08 TÜMER İLAÇ VE İLAÇLAMA ÇEVRE SAĞLIĞI		165,00
			326.09 ELMER UNLU MAMÜLLER TEMİNAT (NAKİT)		150,00
			326.100 HALİM SEVER YAPI İNŞ.MALZ.SAN.TİC.(TE	160,00	160,00
			326.101 TEKNOTEM MAK.MED.TEM.ELEK.SAN.TİC.L	4.000,00	
			326.102 ÖZTAŞ BİLG.ORG.REKL.BÜRO MAK.KIRTAS	500,00	
			326.20 İPEKYOLU BAHARAT ALINAN TEMİNAT (ME)		650,00
			326.22 ÖZTÜRK TİCARET (ALPER ÖZTÜRK) TEMİNAT		849,72
			326.23 ERİN ASANSÖR VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET		360,00
			326.24 MEGAOTOPAR KURUMSAL TEMİZLİK FİRMA		6.500,00
			326.25 ADA ÇAĞ TUPTAN SEBZE MEYVE (MELİS ON		10.200,00
			326.26 ANKA İHTİYAÇ MAD.GIDA İMALAT PAZ.TİC.		2.200,00
			326.27 E.N.S.GIDATEM MAD.PAZ.TİC.LTD.ŞTİ.(TEM		1.464,15
			326.28 MURTI DONDURULMUŞ ÜR.GIDA UNLU MAM.		442,50
			326.34 R.E.T.0 KİM.SAN.TİC.LTD.ŞTİ. TEMİNAT (N	100,00	
			326.41 YERPAŞ A.Ş (EKMEK) TEMİNAT (NAKİT)	3.950,00	1.000,00
			326.43 E.C.S. TİC.(BÜLENT ELİKESİK) TEMİNAT (N	2.130,00	
			326.46 ETRA GID.TAR.TİC.LTD.ŞTİ. (TEM.MEKT.)	5.000,00	25.000,00
			326.51 ARTEKS END.MUT.TİC.LTD.ŞTİ.(TEM.NAKİT		290,00
			326.55 JAVDES A.Ş.(TEM.MEKT.)	3.750,00	3.750,00
			326.58 KARAMEHMETLER GIDA TİC.LTD.ŞTİ.(TEM)	16.500,00	22.150,00
			326.65 AYKA DİJİTAL BASKI SİSTEMLERİ TEMİNAT	25,00	
			326.66 ÜNLÜ SARAY UNLU MAMÜL GIDA SAN.VE İN	8.035,00	2.785,00
			326.71 KEREVİTAŞ GIDA SAN.TİC.LTD.ŞTİ. TEMİNAT	2.000,00	3.780,00
			326.74 BUGÜN GIDA TRUZİM İŞL.YATIRIM A.Ş TEM	5.800,00	11.000,00
			326.75 GÜLAY KAN SÜTÜDYO (TEMİNAT NAKİT)	660,00	
			326.75 STÜDYO MEKAN (GÜLAY KAN) (TEMİNAT N		240,00
			326.83 TARIH KREDİ SÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		5.000,00
			326.89 ŞANLI BURMA TATLILIK GIDA İŞNŞ.SAN.T	1.500,00	
			326.93 HGS ASANSÖR VE YÜRÜYEN MER. AHMET K	360,00	
			326.95 AHSEN YUFKA (ŞEVKET ORHAN) TEMİNAT N	234,00	
			326.98 GENÇ ASLAN TEMVE GIDA TİC.LTD.ŞTİ.(TE	38.500,00	40.000,00
			326.99 TEKNO SER ELEKTRİK MAK.SAN.LTD.ŞTİ.(N	225,00	

			36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM	6.869,39	9.987,75	
			360 - ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	6.869,39	9.987,75	
			360.002 ÖDENECEK KDV TEVKİFATI	6.869,39	9.987,75	
			5-ÖZ KAYNAKLAR	494.159,70	810.116,95	
			50-ÖDENMİŞ SERMAYE	327.921,35	396.301,00	
			500 - SERMAYE	327.921,35	396.301,00	
			500.001 SERMAYE HESABI	327.921,35	396.301,00	
			54-KAR YEDEKLERİ	1.805,77	1.359,58	
			549 - ÖZEL FONLAR	1.805,77	1.359,58	
			549.001 KIRIM YENİLEME FONU	1.805,77	1.359,58	
			59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)	166.238,35	413.815,95	
			590 - DÖNEM NET KARI	166.238,35	413.815,95	
			DÖNEM NET KARI	166.238,35	413.815,95	
	<b>TOPLAM</b>	<b>689.519,57</b>	<b>1.268.773,87</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>689.519,57</b>	<b>1.268.773,87</b>

BEYTEPE SOSYAL TESİSLER MÜDÜRLÜĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU				1
6-GELİR TABLOSU HESAPLARI				413.815,95
60-BRÜT SATIŞLAR			4.079.615,67	
600 - YURTIÇİ SATIŞLAR		4.079.615,67		
600.001	SB.-ASB. LOKANTA BÜFE	300.478,51		
600.004	FOTOĞRAF VIDEO ÇEKİMİ	2.240,00		
600.007	ASTSB.BAR BÜFE	108.536,97		
600.012	SB.KAHVE SAL.BÜFE	645.773,68		
600.015	SALON KİRAŞI	4.468,00		
600.016	SALON SÜSLEME	752,64		
600.018	ORKESTRA BEDELİ	500,00		
600.020	İNTERNET ÜCRETİ (B) OTEL	7.625,00		
600.021	(A) OTEL İNTERNET ÜCRETİ	2.498,75		
600.024	SUBAY KUAFÖR	74.644,60		
600.025	SUBAY BERBER	34.263,00		
600.031	(A) OTELi ÇAMAŞIR VE KURUTMA	16.268,50		
600.033	(A) OTELi LOK.BÜFE	7.942,75		
600.035	(B) OTELi ÇAMAŞIR VE KURUTMA	2.699,00		
600.051	MUTFAK BEST (LOK.YEMEK)	1.239.741,15		
600.053	(A) OTELi YATAK	397.725,05		
600.057	KURSLAR OTEL YATAK	269.118,00		
600.058	(B) OTELi YATAK	343.075,50		
600.066	PİDE FIRINI	621.264,57		
62-SATIŞLARIN MALİYETİ			-2.243.353,22	
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ		-2.243.353,22		
624.001	SB.-ASB. LOKANTA BÜFE	-234.326,32		
624.004	FOTOĞRAF VIDEO ÇEKİM GİDL.	-2.065,00		
624.007	ASTSB. BAR BÜFE	-90.427,60		
624.012	SB.KAHVE SAL.BÜFE	-533.628,77		
624.016	SALON SÜSLEME	-693,84		
624.024	SUBAY KUAFÖR	-65.484,66		
624.025	SUBAY BERBER	-2.128,55		
624.033	(A) OTELi LOK.BÜFE	-6.044,96		
624.051	MUTFAK BEST (LOK.YEMEK)	-864.305,38		
624.066	PİDE FIRINI	-444.248,14		
63-FAALİYET GİDERLERİ			-1.576.168,80	
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		-1.364.219,24		
632.001	DEMİRBAŞA TABİ GİDERLER	-163.761,46		
632.002	SARFA TABİ GİDERLER	-904.538,59		
632.003	BAKIM ONR.TABİ GİDERLER	-285.223,36		
632.004	TELEFON - İNTERNET GİDERLERİ	-10.695,83		
633 - İŞLETME TEMİZLİK GİDERLERİ		-211.949,56		
633.001	LOKANTA İŞLETME GİDER	-19.524,71		
633.003	ASTSUBAY BAR İŞLETME GİDER	-5.789,05		
633.006	SUBAY KAHVE SALONU İŞLETME GİDER	-28.584,94		
633.014	(A) OTELi İŞLT.GİDER	-60.581,04		
633.019	MUTFAK İŞLTME TEMZ.GİDER	-61.439,99		
633.025	KUAFÖR LOSTRA İŞLT.GİDER	-1.629,95		
633.066	PİDE FIRINI	-34.399,88		
67-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			153.867,74	
679 - DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		153.867,74		
679.003	DİĞER GELİRLER	129.110,42		
679.005	FON GELİRLERİ	20.452,32		
679.007	OTEL FAZLASI	4.305,00		
68-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR			-145,44	
689 - DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI		-145,44		
689.001	DİĞ.OLAĞANDIŞI GİD.VZARARLAR	-145,44		
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>413.815,95</b>	<b>413.815,95</b>	<b>413.815,95</b>



## İSTANBUL JANDARMA BALMUMCU KIŞLA GAZİNO.MD.LÜĞÜ 31.12.2017 TARİHLİ YILLIK BİLANÇO: 1

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)					
HS. GRUBU	HS. KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	HS. GRUBU	HS. KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
			29.12.2016 / 12	31.12.2017 / 12				29.12.2016 / 12	31.12.2017 / 12
<b>1-DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>1.473.981,15</b>	<b>624.468,44</b>	<b>3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>264.476,05</b>	<b>485.485,90</b>
<b>10-HAZİR DEĞERLER</b>			<b>1.380.763,63</b>	<b>506.598,96</b>	<b>32-TİCARİ BORÇLAR</b>			<b>173.470,02</b>	<b>387.883,94</b>
100 - KASA			1.677,50	1.741,54	320 - SATIÇILAR			173.470,02	387.883,94
100.15 KASA DEVİR HS.			1.677,50	1.741,54	320.002 TUTAR GIDA				16.790,57
102 - BANKALAR			1.194.202,66	137.450,53	320.003 DG TOPLU YEMEK ÜRETİM ORG.TEM.İNŞ.S				4.242,24
102.003 (5005) ZİRAAT BANKASI AKILLI KART VAD			442,73		320.004 SAFİR GIDA NALAN BALLI			7.556,93	7.256,93
102.004 (5001) ZİRAAT BANKASI VADESİZ HESABI			14.979,28	15.522,47	320.011 LİDER GRUP TEM.VE GIDA MAD.PAZ.TİC.L'				10.709,04
102.005(5013) ZİR.BANKASI İŞLETME İDAME PAYL.			46.882,80	882,80	320.013 BAZAAR GIDA SAN.VE DİŞ TİC.LTD.ŞTİ.				1.008,99
102.006 (5007) ZİRAAT BANKASI AKILLI KART VAD			704,62	2,25	320.014 ERŞAN ET VE ET ÜRÜNLERİ SAN.VE TİC.A.				34.673,74
102.007 (5009) ZİRAAT BANKASI VAD.HS.			740,62		320.015 DOĞU GRUP İNŞ.SAN.VE TİC.(ÇAY ALIMI)				1.729,52
102.008(5011) ZİRAAT BANKASI KREDİ VADESİZ H			4.437,95		320.017 ENFA GIDA				3.545,04
102.009(5015) ZİRAAT BANK AYLIK VADELİ HS.			1.114.579,03		320.018 İNE HALK EKMEK				1.034,38
102.010 (5006) ZİRAAT BANKASI AKILLI KART BLD			2.102,63		320.020 DEM-TUR (EFES)				16.231,48
102.012(5016) DÜĞÜN SALONU KAPORA BEDELİ Sİ			9.325,00	67.100,00	320.022 BAŞAK YUFKA				393,90
102.013(5021) ZİRAAT Y.AKILLI SİSTEM VADESİZ H				53.943,01	320.023 BEYTAV BEYAZ ET GIDA				11.775,88
108 - DİĞER HAZİR DEĞERLER			184.883,47	367.406,89	320.024 ER-PAZ GIDA				146,86
108.001(5022) ZİRAAT BANK YENİ SİSTEM				367.366,30	320.025 KEREVİTAŞ GIDA SAN.VE TİC.A.Ş.				5.714,01
108.002 (5012) ZİRAAT BANKASI KREDİLİ SATIŞ			184.879,89	40,59	320.028 HANIMELI EV YEMEKLERİ				206,20
108.004 (5010) ZİRAAT BANKASI KREDİLİ BLOKELİ			3,58		320.032 GÜNTAY PEYNİR ÜRÜNLERİ MERYEM GÜN				1.090,20
<b>15-STOKLAR</b>			<b>93.217,52</b>	<b>117.869,48</b>	320.034 LİDER KURUYEMİŞ SAN.A.Ş.				2.011,40
150 - İLK MADDE VE MALZEME			57.223,96	62.906,86	320.035 GURPA GÜRTEKİN PAZ.VE TİC.A.Ş.				15.873,69
150.10 İLK MAD.MLZ.HS.(KİLER)			57.223,96	62.311,39	320.041 ENES SU VE LİJİSTİK				1.403,57
150.20 MASLAK İLK MAD.MLZ.HS.(KİLER)				595,47	320.042 YÜRSAN				7.555,57
154 - İŞLETMELER			35.993,56	54.962,62	320.045 GURMESAN GIDA ÜRÜNLERİ SAN.VE TİC.L'				738,85
154.001 MUTFAK ALIŞ HESABI			22.469,09	14.660,23	320.048 İNTERMEDA MEŞRUBAT GIDA (PİNAR SU)				4.831,31
154.005 OTEL KİRAKLAMA ALIŞ HS.			2.119,03	3.871,47	320.052 DİNMEZ ÇİFTLİĞİ B.B.YETKİN TARIM UYG				1.097,68
154.006 MİNEBAR ALIŞ HS.			306,19	201,33	320.054 ERDEM YUMURTA				1.785,00
154.007 BERBER ALIŞ HESABI			160,04	399,85	320.061 PEPSİ COOLA SERVİS DAĞITIM LTD.ŞTİ.				764,12
154.011 LOKANTA BAR ALIŞ HESABI			5.097,64	7.097,18	320.067 ARTI LEZZETLER BAHARAT				727,87
154.013 HAVUZ GİRİŞ ALIŞ HESABI				10.872,33	320.072 EKOL HAVUZ ARITIM LTD.ŞTİ.				5.836,28
154.014 BALMUMCU ŞEKERCİSİ ALIŞ HESABI			5.832,77	5.703,30	320.082 KOC GIDA TEMİZLİK İHTİYAÇ MADDELERİ				5.239,68
154.033 MASLAK OTEL ALIŞ HS.				1.436,36	320.093 MELODİ ÇIKILATA				33.941,13
154.034 MASLAK PASTANE ALIŞ HS.				2.128,03	320.118 AKTİF KİTİMETİK LTD.ŞTİ.				656,25
154.035 MASLAK KLARİF ALIŞ HS.				2.056,89	320.119 SİNEM KLARİF			7.221,69	7.811,11
154.036 MASLAK BERBER ALIŞ HS.				349,46	320.125 ARPAKÖLU GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.				8.333,98
154.037 MASLAK PİDE SALONU ALIŞ HS.				4.385,60	320.133 BERK ORMAN ÜRÜNLERİ BELKİS GIDA/İMUR				2.100,40
154.038 MASLAK ÇAMAŞIRHANE TERZİ ALIŞ HS.				276,95	320.138 MARTİ KAĞIT GIDA TEM.TEK.S.İNŞ.SAN.VE				8.596,79
154.039 MASLAK SPOR SALONU ALIŞ HS.				30,54	320.139 GENEL YÖNETİM GİDERİ FATURALARI			121.789,03	16.832,76

154.041	MASLAK LOKANTA ALIŞ HS.		1.493,10	320.140	YAGMUR PROF.HIZM.TEM.VE ORG.TİC.LTC	36.902,37	54.072,77
				320.149	DSR FILM YAPIM REKL.ORG.PAZ.HİZMLTD		944,00
				320.150	ONURSAN GIDA TUR.İNŞ.MİB.SAN.VE TİC		60.391,39
				320.151	ZEYNEL MUHALLEBİCİSİ GIDA VE TURZ.İŞ		11.209,96
				320.152	ŞEHİRİ SİMİT-TEKİZ GIDA İÇ VE DIŞ TİC.S		958,50
				320.154	GÜKYÜZÜ KUTU VE KARTON AMB.		1.444,32
				320.169	OKKALI KAHVE VE İÇECEK ÜRÜNLERİ SAN.		2.100,05
				320.170	RENK FOTOĞRAF YUNUS BAŞPINAR		796,50
				320.171	MERKEZ BALIKÇILIK SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.		6.283,60
				320.183	HAS KURU TEMİZLEME-HASAN YILMAZ		1.037,98
				320.185	MEYSU GIDA SAN.VE TİC.A.Ş.		1.850,45
				320.221	OXCA OXLA SATIŞ VE DAĞ.A.Ş.		4.028,00
				<b>34-ALINAN AVANSLAR</b>		<b>55.256,47</b>	<b>83.986,10</b>
				340 - ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI		49.850,00	72.000,00
				340.11	ALINAN DÜĞÜN KAPORA AVANSLARI	49.850,00	72.000,00
				349 - ALINAN DİĞER AVANSLAR		5.406,47	11.986,10
				349.10	KIRIM HS.	5.406,47	11.986,10
				<b>36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM</b>		<b>35.749,56</b>	<b>13.615,86</b>
				360 - ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		35.749,56	13.615,86
				360.001	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	35.749,56	13.615,86
				<b>5-ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>1.852.795,23</b>	<b>1.512.117,94</b>
				<b>50-ÖDENMİŞ SERMAYE</b>		<b>1.449.382,81</b>	<b>1.209.505,10</b>
				500 - SERMAYE		1.449.382,81	1.209.505,10
				500.10	SERMAYE HS.	1.449.382,81	1.209.505,10
				<b>59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)</b>		<b>403.412,42</b>	<b>302.612,84</b>
				590 - DÖNEM NET KARI		403.412,42	302.612,84
				DÖNEM NET KARI		403.412,42	302.612,84

<b>TOPLAM</b>	<b>1.473.981,15</b>	<b>624.468,44</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>1.473.981,15</b>	<b>624.468,44</b>
---------------	---------------------	-------------------	---------------	---------------------	-------------------



İSTANBUL JANDARMA BALMUMCU KIŞLA GAZİNO.MD.LÜĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU		
6-GELİR TABLOSU HESAPLARI		302.612,04
60-BRÜT SATIŞLAR		6.447.152,15
600 - YURTIÇI SATIŞLAR	6.447.152,15	
600.001 MUTFAK SATIŞ HESABI	1.769.766,44	
600.005 OTEL KONAKLAMA SATIŞ HS.	439.486,60	
600.006 MİNİBAR SATIŞ HS.	2.136,13	
600.007 BERBER SATIŞ HESABI	35.008,36	
600.008 KUAFÖR SATIŞ HESABI	126.622,66	
600.009 TERZİ SATIŞ HESABI	15.114,67	
600.010 KURU TEMİZLEME SATIŞ HESABI	20.715,89	
600.011 LOKANTA BAR SATIŞ HESABI	340.440,35	
600.013 HAVUZ GİRİŞ SATIŞ HESABI	127.954,20	
600.014 BALMUMCU ŞEKERCİSİ SATIŞ HESABI	337.790,25	
600.016 SALON KİRAŞI SATIŞ HESABI	134.675,00	
600.021 SPOR SALONU SATIŞ HS.	7.259,25	
600.022 PASTANE SERVİS SATIŞ HESABI	1.257.087,68	
600.025 OTOPARK SATIŞ HESABI	53.239,96	
600.026 DÜĞÜN SALONU SATIŞ HESABI	603.689,57	
600.027 SALON SÜSLEME SATIŞ HS.	194.355,84	
600.028 FOTO VIDEO SATIŞ HS.	72.310,50	
600.029 DÜĞÜN SAL.SANATÇI SATIŞ HS.	171.195,50	
600.030 GARSON ORGANİZASYON	189.126,75	
600.033 MASLAK OTEL SATIŞ HS.	205.626,24	
600.034 MASLAK PASTANE SATIŞ HS.	138.253,01	
600.035 MASLAK KUAFÖR SATIŞ HS.	2.644,75	
600.036 MASLAK BERBER SATIŞ HS.	13.542,32	
600.037 MASLAK PİDE SALONU SATIŞ HS.	136.763,11	
600.038 MASLAK ÇAMAŞIRHANE TERZİ SATIŞ H	12.978,55	
600.039 MASLAK SPOR SALONU SATIŞ HS.	1.370,25	
600.041 MASLAK LOKANTA SATIŞ HS.	37.998,32	
62-SATIŞLARIN MALİYETİ		-4.512.324,36
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ	-4.512.324,36	
624.001 MUTFAK MALİYET HESABI	-1.283.808,26	
624.005 OTEL KONAKLAMA MALİYET HS.	-28.325,99	
624.006 MİNİBAR MALİYET HS.	-1.472,93	
624.007 BERBER MALİYET HESABI	-1.847,47	
624.008 KUAFÖR MALİYET HESABI	-112.557,67	
624.009 TERZİ MALİYET HESABI	-186,00	
624.010 KURU TEMİZLEME MALİYET HESABI	-18.831,29	
624.011 LOKANTA BAR MALİYET HESABI	-252.639,69	
624.013 HAVUZ GİRİŞ MALİYET HESABI	-20.361,24	
624.014 BALMUMCU ŞEKERCİSİ MALİYET HESAB	-305.066,19	
624.021 SPOR SALONU MAL.HS.	-790,07	
624.022 PASTANE SERVİS MALİYET HESABI	-1.112.814,52	
624.026 DÜĞÜN SALONU MALİYET HESABI	-564.361,68	
624.027 SALON SÜSLEME MALİYET HS.	-174.595,89	
624.028 FOTO VIDEO MALİYET HS.	-64.971,97	
624.029 DÜĞÜN SAL.SANATÇI MALİYET HS.	-154.125,70	
624.030 GARSON ORGANİZASYON	-171.232,16	
624.033 MASLAK OTEL MALİYET HS.	-6.473,54	
624.034 MASLAK PASTANE MALİYET HS.	-118.551,00	
624.035 MASLAK KUAFÖR MALİYET HS.	-354,51	
624.036 MASLAK BERBER MALİYET HS.	-658,20	
624.037 MASLAK PİDE SALONU MALİYET HS.	-91.442,60	
624.038 MASLAK ÇAMAŞIRHANE TERZİ MALİYE	-2.404,32	
624.039 MASLAK SPOR SALONU MALİYET HS.	-56,87	
624.041 MASLAK LOKANTA MALİYET HS.	-24.394,60	
63-FAALİYET GİDERLERİ		-3.309.290,69
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	-3.309.290,69	
632.10.001 DÜŞEME VE DEMİRBAŞ HS.	-576.520,34	
632.10.004 KIRTASIYE GİDERİ	-9.142,47	
632.10.005 BAKIM ONARIM GİDERİ	-895.248,33	
632.10.009 HABERLEŞME GİDERİ	-7.269,74	
632.10.010 TESİS TEMİZLİK GİDERİ	-59.960,77	
632.10.011 KIRIM HESABI GİDER HESABI	-13.977,02	
632.10.012 DİĞER GİDERLER	-1.085,00	

632.10.013	HİZMET ALIMI	-291.614,88			
632.10.015	ÜYE AİDAT GİDERİ	-3.580,00			
632.10.016	FAİZ GELİRLERİNDEN YAP.GELİR VE	-4.386,42			
632.10.018	DAMGA VERGİSİ ÖDEMELERİ	-256,77			
632.10.019	SERMAYEDEN YAPILAN HARCAMA	-1.300.551,04			
632.10.020	ÖDENECEK KDV TEVKİFATI	-145.697,91			
64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G				1.677.075,74	
642 - FAİZ GELİRLERİ			29.242,77		
642.10 FAİZ GELİRLERİ HESABI		29.242,77			
649 - DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR			1.647.832,97		
649.10 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		1.377.612,04			
649.11 MASLAK İL JANDARMA AKTARILAN GELİR		164.531,89			
649.13 KIRIM HESABI GELİRİ		6.766,37			
649.14 MÜFETTİŞ İRADI		341,93			
649.15 SERMAYEDEN HARCANAN		98.580,74			
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>302.612,84</b>	<b>302.612,84</b>	<b>302.612,84</b>	<b>302.612,84</b>



ÇANAKKALE ÖZEL EĞİT.MRK.K.UĞİ 31.12.2017 TARİHLİ YILLIK BİLANÇO									
AKTİF ( VARLIKLAR )					PASİF ( KAYNAKLAR )				
HS.GRUBU	HS.KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	HS.GRUBU	HS.KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
			31.12.2016 / 12	31.12.2017 / 12				31.12.2016 / 12	31.12.2017 / 12
1-DÖNEN VARLIKLAR			624.551,64	681.369,45	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			4.194,00	7.889,75
10-HAZİR DEĞERLER			593.465,31	622.090,26	32-TİCARİ BORÇLAR			4.194,00	6.269,75
102 - BANKALAR			580.696,82	594.502,67	326 - ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR			4.194,00	6.269,75
102.10.001 Z. B. E-CÜZDAN VADESİZ (5003)			7.348,55		326.10.H001 HACER DAYI (BAYAN KUAFÖR)			568	589,75
102.10.003 Z. B. DEBİT KART (5005)			1.512,43		326.10.P002 PİZZAM FAST (MELEK YARIMCA)			3.626,00	
102.10.004 Z. B. KREDİ KART (5007)			10.348,71		326.10.P002 MELEK YARIMCA (PİZZAM)(TEMİNAT)				5.680,00
102.10.005 Z. B. TEMİNAT HESABI (5009)			4.194,00		36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM				1.620,00
102.10.005 Z.B.TEMİNAT HSB.(56647879-5009)				6.269,75	360 - ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR				1.620,00
102.10.006 Z.B.POS V.SİZ HSB.(56647879-5018)				58.232,92	360.10.002 ÖDENECEK KDV TEVKİFATI				1.620,00
102.10.011 Z.B.VADELİ HSB.(56647879-5015)				530.000,00	5-ÖZ KAYNAKLAR			620.357,64	673.479,70
102.10.011 Z. B. VADELİ MEVDUAT (5015)			557.293,13		50-ÖDENMİŞ SERMAYE			518.289,50	620.357,64
108 - DİĞER HAZİR DEĞERLER			12.768,49	27.587,59	500 - SERMAYE			518.289,50	620.357,64
108.10.001 Z. B. GEÇİCİ KART (5004)			3.139,31		500.10.001 SERMAYE			518.289,50	620.357,64
108.10.002 Z. B. DEBİT KART (5006)			8.775,01		59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)			102.068,14	53.122,06
108.10.003 Z. B. KREDİ KART (5008)			854,17		590 - DÖNEM NET KARI			365.313,33	527.767,77
108.10.004 Z.B.POS BLOKE HSB.(56647879-5019)				27.587,59	DÖNEM NET KARI			365.313,33	527.767,77
15-STOKLAR			31.086,33	59.279,19	591 - DÖNEM NET ZARARI			-263.245,19	-474.645,71
150 - İLK MADDE VE MALZEME			23.982,58	50.361,39	DÖNEM NET ZARARI			-263.245,19	-474.645,71
150.10.001 KİLER HESABI			23.982,58	50.361,39					
154 - İŞLETMELER			7.103,75	8.917,80					
154.10.002 LOKANTA			1.962,51	1.067,71					
154.10.003 ERBAŞ ER ÇAY OCAĞI			92,58	121,64					
154.10.004 ERBAŞ ER BÜFE			2.955,41	4.310,14					
154.10.008 BOĞAZ FIRIN			1.297,34	2.624,96					
TOPLAM			624.551,64	681.369,45	TOPLAM			624.551,64	681.369,45

ÇANAKKALE ÖZEL EĞİTİM MERKEZİ KOMUTANLIĞI TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU 2017			
6-GELİR TABLOSU HESAPLARI			53.122,06
60-BRÜT SATIŞLAR			1.182.657,96
600 - YURTIÇI SATIŞLAR			1.182.657,96
600.10.001	MİNİ ÇARŞI	185.106,86	
600.10.002	LOKANTA	295.167,28	
600.10.003	ERBAŞ ER ÇAY OCAĞI	14.407,23	
600.10.004	ERBAŞ ER BÜFE	162.749,61	
600.10.008	BOĞAZ FIRIN	51.441,79	
600.10.011	BERBER	7.761,50	
600.10.013	KARARGAH ÇAY OCAĞI	11.622,59	
600.10.015	MOTEL ÜCRETLERİ	299.229,26	
600.10.020	NİZAMİYE ÇAY OCAĞI	2.944,85	
600.10.021	ÇATI BAR	142.155,99	
600.10.026	RESEPSİYON	10.071,00	
62-SATIŞLARIN MALİYETİ			-695.135,37
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ			-695.135,37
624.10.001	MİNİ ÇARŞI	-156.889,24	
624.10.002	LOKANTA	-187.892,24	
624.10.003	ERBAŞ ER ÇAY OCAĞI	-12.681,32	
624.10.004	ERBAŞ ER BÜFE	-150.589,36	
624.10.008	BOĞAZ FIRIN	-40.203,94	
624.10.011	BERBER	-637,95	
624.10.013	KARARGAH ÇAY OCAĞI	-7.716,82	
624.10.020	NİZAMİYE ÇAY OCAĞI	-1.916,59	
624.10.021	ÇATI BAR	-136.198,69	
624.10.026	RESEPSİYON	-409,22	
63-FAALİYET GİDERLERİ			-1.059.367,63
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ			-1.006.535,84
632.10.001	BAKIM ONARIM GİDERLERİ	-635.920,17	
632.10.002	DEMİRBAŞ GİDERLERİ	-145.608,61	
632.10.003	MAKİNE TEÇHİZAT GİDERLERİ	-9.624,34	
632.10.004	KIRTASIYE GİDERLERİ	-5.771,56	
632.10.007	DİĞER GİDERLER	-32.104,81	
632.10.007.001	VERGİ RESİM VE HARÇLAR	-485,00	
632.10.007.003	ÇİÇEK,TOHUM,GÜBRE ALIMI	-3.891,36	
632.10.007.004	İNTERNET, TLF, FAKS GİDERLERİ	-485,75	
632.10.007.004	İNTERNET, TLF., FAKS GİD.	-1.647,15	
632.10.007.005	ÖNGÖRÜLMİYEN GİDERLER	-2.000,00	
632.10.007.006	İLAÇLAMA VE GÜBRE ALIMI	-15.930,00	
632.10.007.008	GAYRİ SAĞI HASILATIN %1	-14.492,42	
632.10.007.009	PERSONEL HİZMET ALIMI	-138.574,67	
633 - İŞLETME GİDERLERİ			-52.831,79
633.10.001	MİNİ ÇARŞI	-977,88	
633.10.002	LOKANTA	-28.813,78	
633.10.003	ERBAŞ ER ÇAY OCAĞI	-320,45	
633.10.004	ERBAŞ ER BÜFE	-646,57	
633.10.008	BOĞAZ FIRIN	-2.084,90	
633.10.011	BERBER	-709,18	
633.10.013	KARARGAH ÇAY OCAĞI	-1.579,03	
633.10.014	MOTEL	-17.139,25	
633.10.020	NİZAMİYE ÇAY OCAĞI	-171,63	
633.10.026	RESEPSİYON	-389,12	

64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G			624.967,19	
642 - FAİZ GELİRLERİ		27.032,47		
642.10.001 FAİZ GELİRLERİ	27.032,47			
649 - DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	597.934,72		
649.10.003 GÜNÜBİRLİK GİRİŞLER	133.591,50			
649.10.004 OTO PARK GELİRLERİ	48.400,00			
649.10.009 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	77.946,81			
649.10.009.003 KİLER FAZLA LIK LARI HESABI	0,53			
649.10.009.001 GN. KUR. BŞK. LI ĞI KART VE ÜYE A İ DAT LARI	337.995,88			
65-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G	0,00		-0,09	
659 - DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	0,00	-0,09		
659.10.001 DİĞER OLAĞAN GİD. VE ZARAR	-0,09			
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>53.122,06</b>	<b>53.122,06</b>	<b>53.122,06</b>	<b>53.122,06</b>