



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>SAVUNMA SANAYİİ MÜSTEŞARLIĞI HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>2</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>4</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....</b>	<b>6</b>
<b>MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR .....</b>	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>7</b>



## ***SAVUNMA SANAYİİ MÜSTEŞARLIĞI HAKKINDA BİLGİ***

13.11.1985 tarihli ve 18927 sayılı Resmî Gazete de yayımlanarak yürürlüğe giren 07.11.1985 tarihli ve 3238 sayılı “Savunma Sanayii Müsteşarlığı Kurulması ve 11 Temmuz 1939 tarih ve 3670 sayılı Milli Piyango Teşkiline Dair Kanunun İki Maddesi ile 23 Ekim 1984 tarih ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun Bir Maddesinde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile Savunma Sanayii Müsteşarlığı kurularak görev ve yetkileri belirlenmiş ve Savunma Sanayii Destekleme Fonu (SSDF) oluşturulmuştur.

SSM, Milli Savunma Bakanlığı (MSB)’na bağlı kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur.

SSM’nin amacı, modern savunma sanayisinin geliştirilmesi ve Türk Silahlı Kuvvetleri (TSK)’nin modernizasyonunun sağlanmasıdır. SSM Milli Savunma Bakanlığına bağlı, tüzel kişiliği haiz özel bir kuruluştur. Görevleri arasında İcra Komitesinin aldığı kararları uygulamak; proje bazında yıllar itibariyle verilecek olan alımların programlarını sipariş kontratına bağlamak; mevcut milli sanayii, savunma sanayii ihtiyaçlarına göre reorganize ve entegre etmek, yeni teşebbüsleri teşvik ve bu entegrasyona ve ihtiyaçlara göre yönlendirmek, yabancı sermaye ve teknoloji katkısı imkanlarını araştırmak, teşebbüsleri yönlendirmek, bu konudaki devlet katılımını planlamak; fon kaynaklarını dikkate alarak alım programlarını ve finansman modellerini belirlemek; ihtiyaç duyulan modern silah, araç ve gereçlerin özel veya kamu kuruluşlarında imalatını planlamak; gerektiğinde özel, kamu veya karma nitelikli yeni yatırımları dışa açık olmak kaydıyla desteklemek; modern silah, araç ve gereçleri araştırmak, geliştirmek, prototiplerin imalini sağlamak, avans vermek, uzun vadeli siparişler ve diğer mali ve ekonomik teşvikleri tespit etmek; işin özelliğine göre yıllar içinde yapılacak alımın şartlarını, MSB’ce belirlenecek şartname ve standartları dikkate alarak teknik ve mali konuları kapsayan kontratları yapmak; savunma sanayii ürünleri ihracatı ve off – set ticareti konularını koordine etmek; fondan kredi vermek veya yurt içinden ve yurt dışından kredi almak ve gerektiğinde yerli ve yabancı sermayeli şirketler kurmak ve iştirak etmek; üretilen malın kontrat muhteviyatına uyup uymadığını, kalite kontrolleri ile kontrat şartlarının yerine getirilip getirilmediğini takip etmek; uygulama aksaklıklarının ilgili kurum ve kuruluşlar nezdinde çözümlenmesini temin etmek yer almaktadır. Sonuç olarak SSM tarafından gerçekleştirilen görevlerin ana eksenini, TSK’nın modernizasyonuna yönelik projelerin yürütülmesi ile sanayileşme faaliyetleri teşkil etmektedir.

SSM, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup ekli II sayılı cetvelde (özel bütçeli idareler) yer almaktadır. Müsteşarlık bütçesi, Milli Savunma Bakanı ve Müsteşar onayı ile Meclise sunulmaktadır. Fon için ise bütçe düzenlenmemektedir. SSM Bütçesi, SSDF'nin %2'sini aşmayacak miktardan meydana gelmektedir. Bu miktar Bakanlar Kurulunca azami %50 oranında artırılabilir.

Hem müsteşarlık hem de fon muhasebesi 30.12.2006 tarih ve 26392 sayılı 3üncü Mükerrer Resmi Gazete de yayınlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak tutulmaktadır. Müsteşarlığın ve fonun hesaplarını muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Fon bakiyelerinin nemalandırılması 15.10.1985 tarih 86/11104 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, 22.08.2008 tarih ve 26975 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği, 18.10.2004 tarihli Savunma Sanayii İcra Komitesi (SSİK) kararı ve Fon Yönetim Yönergesi çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

SSM personeli 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine tabidir. Müsteşarlığa ayrıca 657 sayılı Kanun ve diğer kanunların sözleşmeli personel çalıştırılmasına dair hükümlerine bağlı kalmaksızın, özel bilgi ve ihtisas gerektiren konularda "Sözleşmeli Personel" çalıştırabilme imkânı verilmiştir. Bununla birlikte diğer kamu kurum ve kuruluşları personelinin de maaşsız izinli ve sözleşmeli olarak SSM' de çalıştırılabilmesine imkân sağlanmıştır.

22.02.2013 tarihi itibari ile SSM de toplam 462 kadrolu personel çalışmaktadır. Ayrıca temizlik, güvenlik ve sekreterlik hizmet alımları çerçevesinde SSM' de yaklaşık 156 kişi çalıştırılmaktadır. Bunun yanında Mühendislik ve Danışmanlık Hizmetleri 122,5 personelle STM tarafından gerçekleştirilmektedir.

## ***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 8inci maddesine dayanarak hazırlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile

Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda;

Sayıştaya Gönderilmesi Gereken Defter, Tablo ve Belgeler	SSM	SSDF
a) Birleştirilmiş Veriler Defteri	0	0
b) Geçici ve Kesin Mizan	+	+
c) Bilanço	0	-
d) Belgeler;		
1- Kasa Sayım Tutanağı	+	+
2- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı	+	+
3- Alınan Çekler Sayım Tutanağı	+	+
4- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,	+	+
5- Teminat mektupları sayım tutanağı,	+	+
6- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,	+	0
7- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri	+	+
e) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;		
1- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,	+	+
2- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,	+	+
f) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.	+	+

o: Düzenleme sorumluluğu bulunmamaktadır.

+: Sunulmuştur

- : Sunulmamıştır

Yukarıda verilen belgeler muhasebe birimlerinden temin edilmiş ve denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## ***DENETLENEN KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU***

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8 inci maddesi ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 7 ve 8 inci maddeleri hükümlerine göre; SSM 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 SSM'nin 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; SSM'nin 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.

### ***SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU***

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla SSM'nin 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 bildirmekle sorumludur.

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

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

Denetimler, SSM'nin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının SSM'nin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

SSM'nin 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, SSM'nin 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.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### ***Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular***

**1-** Savunma ve güvenlik amaçlı yıllara sâri projelerin toplam maliyetleri mali tablolarda görülmemektedir. 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gereken proje ödemeleri cari yıl içinde 830 – 630 gider hesaplarına gider kaydedilmek suretiyle mali tablolarda takip imkanını ortadan kaldırdığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından verilen cevapta; “Projeler bazında yapılan harcamaların 258 nolu hesapta takip edilebilmesi amacıyla, Müsteşarlığımızca kullanılmakta olan Say2000İ muhasebe programında gerekli düzenlemelerin yapılması için, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne 27.05.2012 ve 30.05.2013 tarihlerinde E-Mail yoluyla yapılması gereken değişiklikler bildirilmiştir. Hesap işleyişinin Bakanlıkça uygun görülmesini müteakip projelerin 258 nolu hesapta kayda alınmasına başlanacaktır.” denilmektedir.

**2-** Savunma Sanayi Müsteşarlığı (SSM), kuruluş amacı gereği Savunma Sanayi Destekleme Fonunu (SSDF) yönetmek için oluşturulmuş bir kamu kurumudur. 3238 sayılı Savunma Sanayi Müsteşarlığı Kuruluş Kanununun 9 uncu maddesine göre Müsteşarlığın bütçesi, SSDF'nin % 2'sini aşmayacak miktardan meydana gelir ve bu miktar Bakanlar Kurulunca azami %50 oranında artırılabilir. SSDF'nin amacı, Kanunda belirtildiği şekli ile modern savunma sanayinin geliştirilmesi ve TSK'nın modernizasyonunun sağlanması için gerekli harcamaların yapılmasıdır. SSDF'nin idaresi için gerekli olan harcamaların , SSDF tutarının %2'si ile sınırlı olacak şekilde SSM bütçesi ile yürütülmesi öngörülmüştür. Savunma

Sanayi Destekleme Fonundan sadece savunma sanayinin geliştirilmesi ve TSK modernizasyonunun sağlanması için gerekli harcamaların yapılması gerekirken mevzuata aykırı olarak yolluk, temsil-tören, tanıtım ve personel gibi cari giderlerin de bu bütçeden yapıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından verilen cevapta; “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170/1 inci maddesinde; “Edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınır. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde faiz hariç yapılan her türlü gider ilave edilir... ” hükmü yer almaktadır. Anılan yönetmelik hükmü gereğince, proje ile ilgili her türlü giderler projenin maliyetinde yer alması ve toplam maliyetin belirlenmesi için SSDF’den proje için ayrılan bütçesinden ödenmektedir.” denilmektedir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Savunma Sanayii Müsteşarlığı 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının yukarıda açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinde mali rapor ve tabloları etkileyecek düzeyde kanun ve diğer hukuki düzenlemelere aykırılıklar bulunduğu kanaatine varılmıştır.