



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI SOSYAL TESİS 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	21
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI DÖNER SERMAYELİ İŞLETMELER 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	51

MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7.	EKLER.....	13

KISALTMALAR

KKK: Kara Kuvvetleri Komutanlığı

MSB: Milli Savunma Bakanlığı

TSK: Türk Silahlı Kuvvetleri

KBS : Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Milli Savunma Bakanlığı, 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. 2015 yılı Bütçesiyle 22.764.255.000 Türk Lirası ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 4,3 üne tekabül etmektedir.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre 31.803.890.459,86 Türk Lirası ödenek alınmış, bunun 5.285.160.573,49 Türk Lirası tenkis edilmiş ve 26.518.729.886,37 Türk Lirasının 22.723.673.579,18 Türk Lirası harcanmıştır. Ayrıca kanunların öngördüğü şekilde 22.899.825,74 Türk Lirası ödenek üstü harcama yapılmıştır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

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

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk 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.

Bakanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlık muhasebe müdürlükleri ve mal müdürlükleri tarafından yürütülmektedir.

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, 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 tasarlanmıştır. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara bu raporda değil yargılamaya esas raporda yer verilmektedir.

Milli Savunma Bakanlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanun'un 49 ve 80' inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, denetim, mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmektedir.

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.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici madde ile kurumsal mali tabloların Sayıştaya gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere 2016 yılına kadar üç yıl ötelenmiş iken, Maliye Bakanlığınca kamu idarelerine ait mali tabloların düzenlenebilmesine esas olmak üzere Say2000i muhasebe otomasyon programı ve muhasebe yönetmeliklerinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde ilk defa 2015 yılı sonu itibarıyla kamu idaresi mali tablolarının sunulabilmesi zemini hazırlanmış ve KBS üzerinden kamu idarelerine sunulmaya başlanmıştır.

Bu kapsamda, Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesine göre hesap dönemi sonunda verilecek olan cetvel ve mali tablolardan daha önce sunulabilen bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveline ilave olarak;

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

kurumsal bazda Sayıştaya gönderilmiştir.

6085 sayılı Kanun uyarınca kamu idaresi esasına göre denetim yapılabilmesi ve denetim görüşü verilebilmesi için, anılan Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde belirtilen yıl sonu kamu idaresi mali rapor ve tablolarının; kamu idaresince muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü birimlerden alınacak kayıtlarla ve gerektiğinde envanter işlemleri de yapılarak kamu idaresinin varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen standartlarda sunulması gerekmektedir.

Kamu idaresi, KBS üzerinden alınan verileri kendi kayıtları ile teyit ederek tasarrufu altındaki varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarına ilişkin bilgileri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen raporlama esaslarına uygun olarak

hazırlaması gerekirken kamu idaresi bazında ilk defa mali tablo düzenlenmesi ve 2015 yılının geçiş süreci olması sebebiyle sadece KBS üzerinden alınan mali tabloları sunmuştur.

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

Denetim çalışmaları, bu çerçevede hazırlanan mali tablolarla birlikte Milli Savunma Bakanlığının muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü, aşağıda liste halinde belirtilen; 8 inci Kolordu Komutanlığı, Bakım Okul ve Eğitim Merkezi Komutanlığı, 19 uncu Motorlu Piyade Tugay Komutanlığı, 3 üncü Piyade Eğitim Tugay Komutanlığı, Foça Deniz Üs Komutanlığı, Amfibi Deniz Piyade Tugay Komutanlığı, 2 nci Ana Jet Üs Komutanlığı, İzmir İnşaat Emlâk Bölge Başkanlığı, 5 inci Kolordu Komutanlığı, 54 üncü Mekanize Piyade Tugay Komutanlığı, Isparta İnşaat Emlak Kontrol Amirliği, Terörizmle Mücadele Eğitim ve Tatbikat Merkez Komutanlığı, 1 inci Ordu Komutanlığı, Seyir Hidrografi ve Oşinografi Daire Başkanlığı muhasebe birimlerindeki cetvel, belgeler, yevmiye kayıtları, yevmiye kayıtlarına esas belgeler ve bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler esas alınarak bu belgelerin tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluğu açısından yürütülmüştür.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmaz Envanterinin Yapılmaması

Milli Savunma Bakanlığı tarafından yapılması gereken taşınmazların fiili envanterinin yapılmayarak ilgili form ile icmallerin doldurulmadığı ve muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60 ıncı maddesinde taşınır ve taşınmaz mal icmal cetvellerini hazırlamak mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmış, 44 üncü maddesinde ise bu mallara ilişkin kayıtların tutulması usullerinin Maliye Bakanlığınca hazırlanacak ve Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılacak yönetmeliklerle belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı geçici 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasında,

"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." denilmektedir.

Yapılan incelemede, Milli Savunma Bakanlığının Yönetmelik hükümlerini yerine getirmeyerek taşınmazların fiili envanteriyle ilgili bir çalışma yapmadığı görülmektedir.

Anılan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, İdarenin 30.09.2014 tarihine kadar taşınmazların fiili envanterini çıkararak Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal

cevvelerine kaydını yapması, 1/10/2014 tarihi itibarıyla de fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapması gerekmektedir.

Yapılan açıklamalar ve belirtilen mevzuat hükümleri gereğince, Milli Savunma Bakanlığınca taşınmaz fiili envanterinin çıkarılması ve icmallерinin düzenlenmesi gerektiğı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Hazinesinin dolayısıyla Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğünün sahipliğinde ancak MSB'nin tahsisinde bulunan taşınmazların *emlak vergi değerleri üzerinden envantere alınma işlemleri merkezden* Milli Emlak Genel Md.lüğünün kontrolünde ve 012 kurum koduyla gerçekleştirilmiş ve aynı şekilde merkezden amortisman ayırma işlemine de tabi tutulmuştur. Kurum ayrıca kendisine tahsisli taşınmazların hâlihazırda 12 koduyla Maliye Bakanlığının muhasebe kayıtlarıyla ilişkilendirilmiş olması ve henüz Kurumun muhasebe kayıtlarına yansıtılmamış olması nedeniyle 2015 yılı bilanço ve mizan hesaplarında taşınmazların yer almadığını bildirmiştir.

Söz konusu taşınmazların maliyet bedeli veya rayiç bedel üzerinden güncellenme ve cins tashihi işlemleri devam etmekte olup, söz konusu Yönetmelik kapsamında 31 Aralık 2016 itibarıyla tamamlanması gerekmektedir. Ancak; Türk Silahlı Kuvvetlerinin çok dağınık olması ve cins tashihi ve rayiç bedel belirleme işlemlerinin uzun zaman alması nedeniyle söz konusu sürenin 12 aydan az olmamak kaydıyla uzatılması talep edilmiştir.

Sonuç olarak 5018 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde, kamu kaynağı olarak sayılan taşınmazların, mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde kayıtlara alınması gerekmektedir. Bu itibarla, taşınmazların fiili envanterinin yapılması ve mevzuata uygun olarak belirlenen değerler üzerinden mali tablolara alınması önem arz etmektedir. Bunun yanında mezkur Kanunun 60'ıncı maddesinde taşınır ve taşınmaz mal icmal cetvellerini hazırlamak mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmasına rağmen 2015 yılı itibarıyla icmal cetvelleri hazırlanamamıştır.

6085 sayılı Kanun gereğı denetimin amaçlarından biri de idarelerin mali tablolarının güvenilirliği ve doğruluğı hakkında görüş vermektir. MSB'nin tahsisindeki taşınmazların hâlihazırda 12 koduyla Maliye Bakanlığının muhasebe kayıtlarıyla ilişkilendirilmiş olması ve henüz MSB'nin muhasebe kayıtlarına yansıtılmamış olması, Milli savunma Bakanlığı adına tahsisi yapılan taşınmazların bilanço ve mizan da yansıtılmasını engellemektedir.

Taşınmazların ilgili kuruma tahsisi işlemlerinin yapılmaması ve muhasebe kayıtlarında yer almaması Sayıştay denetimleri sonucu idarenin mali tablolarının güvenilirliği ve doğruluğu konusunda görüş oluştururken önemli bir risk alanı olarak ortaya çıkacaktır.

Ancak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Amaç” başlıklı 1 inci maddesinde “Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.” bunun yanında “Kayıt ve Kontrol” başlıklı 5 inci maddesinin 6 ncı fıkrasında “Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.” hükümleri uyarınca Bakanlığın, taşınmazların fiili envanterini yapıp ilgili form ile icmalleri doldurması gerekmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 03.06.2014 tarihinde yürürlüğe giren geçici 1 inci maddesinde yer alan düzenleme uyarınca, taşınmazların fiili envanteri kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerce mevcut kullanım şekilleri esas alınarak, emlak vergi değerleri üzerinden en geç 30/09/2014 tarihine kadar tamamlanarak envanteri yapılan taşınmazlar Yönetmelik ekindeki formlara ve icmal cetvellerine kaydedilmesi gerekmektedir.

Hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazlar muhasebe birimlerince, 01/10/2014 tarihi itibarıyla “500- Net Değer Hesabı”na borç, taşınmazın kayıtlı olduğu “250-Arazi ve Arsalar Hesabı”, “251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı” veya “252-Binalar Hesabı”na alacak kaydedilmek suretiyle kayıtlardan çıkarılacaktır. Emlak vergi değerleri ya da iz bedeli üzerinden fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler, kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerce muhasebe kayıtları yapılmak üzere 01/10/2014 tarihi itibarıyla ilgili muhasebe birimlerine gönderilecek, muhasebe birimleri ilgili birimlerden gelen listelere istinaden taşınmazları “250- Arazi ve Arsalar Hesabı”, “251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı” veya “252- Binalar Hesabı”na borç, “500- Net Değer Hesabı”na alacak kaydedecektir.

Yukarıda bahsedilen mevzuat çerçevesinde Milli Savunma Bakanlığının taşınmazlarının fiili envanterini yapması ve 31/12/2016 tarihine kadar maliyet bedeli veya

rayiç bedeli tespit etmesi gerekiyor. 2015 yılı itibariyle yapılan incelemede, Milli Savunma Bakanlığının Yönetmelik hükümlerine rağmen taşınmazların fiili envanteriyle ilgili bir çalışma yapmadığı görülmektedir.

BULGU 2: Taşınmaz Envanteri Yapılmadığı Halde 252-Binalar Hesabına Kayıt Yapılması

Milli Savunma Bakanlığı 2015 yılı taşınmaz fiili envanteri ve icmalleri bulunmadığı halde, mali tabloları üzerinden yapılan incelemede 252-Binalar Hesabında yer alan 60.082.334,46 TL tutarın nereden kaynaklandığı tespit edilememiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60 ıncı maddesinde taşınır ve taşınmaz mal icmal cetvellerini hazırlamak mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmış, 44 üncü maddesinde ise bu mallara ilişkin kayıtların tutulması usullerinin Maliye Bakanlığınca hazırlanacak ve Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılacak yönetmeliklerle belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı geçici 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasında;

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

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

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

hükümleri yer almaktadır.

01/10/2014 tarihi itibarıyla emlak vergi değerleri ya da iz bedeli üzerinden fiili envanteri yapılması gereken ve Bakanlığın kullanımında olan tüm taşınmazların kayıt altına alınacağı hükmüne rağmen, bilanço üzerinden yapılan incelemede, 252-Binalar Hesabında taşınmaz icmal ve envanteri çıkarılmadığı halde söz konusu 60.082.334,46 TL nin yer aldığı ve bu rakamın toplam taşınmaz bedelini göstermediği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Taşınmaz envanterinin çıkarılarak muhasebe birimlerine verilememesi ve muhasebe birimlerinin kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarmaması nedeniyle 30/09/2014 öncesinde 09 koduyla ilişkilendirilmiş taşınmazlarla bu tarihten sonra yeni alınan veya değer arttırıcı bakım ve onarıma tabi tutulan taşınmazlara ait muhasebe kayıtlarının (60.082.334,46 TL) bilanço ve mizan verilerine yansıtıldığını belirtmiştir.

Bunun yanında kamu idaresi söz konusu taşınmazların maliyet veya rayiç bedel üzerinden güncellenme ve cins tashihi işlemlerinin tamamlanmasını müteakip 30/09/2014 öncesi kayıtlar Muhasebe Hizmetleri birimleri tarafından iptal edilecek ve fiili envanter üzerinden kayıtların güncellenerek muhasebe raporlarına yansıtılması sağlanacağını ifade etmiştir

Sonuç olarak 01/10/2014 tarihi itibarıyla emlak vergi değerleri ya da iz bedeli üzerinden fiili envanteri yapılması gereken ve Bakanlığın kullanımında olan tüm taşınmazların kayıt altına alınacağı hükmüne rağmen, 2015 mali tablolarının incelemesinde , 252-Binalar Hesabında taşınmaz icmal ve envanteri çıkarılmadığı halde söz konusu 60.082.334,46 TL nin yer aldığı ve bu rakamın toplam taşınmaz bedelini göstermediği düşünülmektedir.

BULGU 3: Taşınır Malların Bilanço Hesaplarıyla Muhasebeleştirilmesi

Milli Savunma Bakanlığı 2015 yılı mali tabloları üzerinden yapılan incelemede; Türk Silahlı Kuvvetlerinin elinde bulunan taşınırların “Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli İstihbarat Teşkilatı Ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliği” hükümlerine göre doğrudan 630-Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekirken, 150-253 ve 255 No’ lu hesaplara

kaydedildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 23 üncü maddesinin 3 üncü fıkrasında taşınır mallara ilişkin olarak;

“Milli savunma, istihbarat ve emniyet hizmetlerini yürüten kamu idarelerinin ihtiyaçları için alınacak her türlü taşınır doğrudan mal ve hizmet satın alma gideri olarak kaydedilir. Bu idarelerin edindikleri diğer varlıklar ilgili varlık hesaplarına kaydedilir.” denilmektedir.

Yukarıda ifade edildiği üzere Bakanlık, Milli savunma, istihbarat ve emniyet hizmetlerini yürüten kamu idareleri kapsamında olduğundan, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre kurumun ihtiyaçları için alınacak her türlü taşınırın doğrudan mal ve hizmet satın alma gideri olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Açıklanan mevzuat çerçevesinde, 2015 yılı Milli Savunma Bakanlığı mali tabloları incelendiğinde 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında 270.455,76 TL, 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında 8.663,50 TL ve 255- Demirbaşlar Hesabı'nda da 22.412,62 TL borç kalanı yer almakta olup, yapılan kaydın anılan Yönetmeliğe aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2015 yılında detayları EK-A'da belirtilen ve büyük çoğunluğu Askerlik Şube .Müdürlüklerinde ait olmak üzere bazı küçük harcama birimlerinde mevzuatın bilinmemesi, TSK Mali Yönetim Sisteminin olmaması ve doğrudan HYS sisteminde işlemlerini gerçekleştirmeleri nedeniyle söz konusu giderler direk 630 hesabıyla giderleştirilmesi gerekirken sehven 270.455,76 TL tutarındaki harcama 150, 8.663,50 TL tutarındaki harcama 253 ve 22.412,62 TL tutarındaki harcama 255 hesaplarıyla ilişkilendirildiğini bildirmiş, söz konusu birimlerinde konuya ilişkin ikaz edildiğini ifade etmektedir.

Ayrıca Bilanço ve mizan hesaplarına yansıyan söz konusu tutarların birleştirilmiş veriler defterinde borç veya alacak bakiyesi vermemesine rağmen bilanço hesaplarına yansımış olmasının Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün ilgili birimleriyle koordine edildiğini ve 2016 yılında da aynı hataların yapılmaması için gerekli girişimlerde bulunulduğunu belirtmiştir

Sonuç olarak Milli Savunma Bakanlığı, savunma istihbarat ve emniyet hizmetlerini yürüten kamu idareleri kapsamında olduğundan, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre kurumun ihtiyaçları için alınacak her türlü taşınırın doğrudan mal ve hizmet satın alma gideri olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak 2015 yılı Milli Savunma Bakanlığı mali tablolarında görüldüğü üzere 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında 270.455,76 TL, 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında 8.663,50 TL ve 255- Demirbaşlar Hesabı'nda da 22.412,62 TL borç kalanı yer almakta olup, yapılan kaydın hatalı olduğu değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Milli Savunma Bakanlığı 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve “Denetimin Dayanağı Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde açıklanan çerçevede ekte sunulan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesap alanları hariç doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 9.0 Adı : MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI		Yılı : 2015	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2015		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR	7.876.920.856,39	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	373.427.131,88
10 HAZİR DEĞERLER	33.186.390,64	32 FAALİYET BORÇLARI	49.262.693,56
102 BANKA HESABI	52.617.419,72	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	31.336.247,19
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMRLERİ HESABI (-)	-19.479.069,52	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	17.926.446,37
104 PROJELER ÖZEL HESABI	48.031,44	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	298.221.995,86
12 FAALİYET ALACAKLARI	993.264,48	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	20.636.982,82
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	7.178,53	333 EMANETLER HESABI	277.585.013,04
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	986.085,95	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	25.942.442,44
14 DİĞER ALACAKLAR	75.925.384,91	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESİTLERİ HESABI	23.884.120,42
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	75.925.384,91	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	2.058.322,02
15 STOKLAR	278.455,76	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.068,50
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	278.455,76	43 DİĞER BORÇLAR	2.068,50
16 ÖN ÖDEMELER	7.766.545.366,68	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.068,50
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	121.104.117,06	5 ÖZ KAYNAKLAR	8.895.928.209,74
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.407.404.674,15	50 NET DEĞER	8.969.836.982,06
164 AKREDİTLER HESABI	2.237.736.692,45	500 NET DEĞER HESABI	8.969.836.982,06
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	299.878,94	51 DEĞER HAREKETLERİ	41.646.459.787,40
2 DURAN VARLIKLAR	1.392.436.553,71	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	41.646.459.787,40
22 FAALİYET ALACAKLARI	251.227,77	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	20.111,88
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	251.227,77	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	20.111,88
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	5.198.356,33	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-20.348.795.636,39
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	5.198.356,33	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-20.348.795.636,39
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.386.986.975,61	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-21.371.593.835,21
252 BİNALAR HESABI	60.062.334,46	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	68.521.419,25
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.663,50	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-21.440.114.454,46
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	22.412,62		
257 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-59.042.688,04		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	590.000,00		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	1.385.326.254,07		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	6,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	536,90		
299 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-536,90		
AKTİF TOPLAMI	9.269.357.410,10	PASİF TOPLAMI	9.269.357.410,10
Bilanço Dipnotları :			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	-4.815.975,93		
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	8.815.975,93		
908 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER H	299.878,94		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 9.0			Adı : MİLLÎ SAVUNMA BAKANLIĞI			Yılı : 2015		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630		GİDERLER HESABI	22.988.615.698,17	600		GELİRLER HESABI	1.617.022.662,96	
630	01	Personel Giderleri	11.470.391.315,87	600	01	Vergi Gelirleri	1.817.861.143,40	
630	01	01 Memurlar	9.493.134.845,00	600	01	01 Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	788.321.001,58	
630	01	02 Sözleşmeli Personel	261.958.956,93	600	01	02 Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	0,00	
630	01	03 İşçiler	1.352.234.893,00	600	01	03 Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	89.819.338,84	
630	01	04 Geçici Personel	2.300.930,00	600	01	04 Uluslararası Ticaret ve Muamelelerden Alınan Vergi	110,60	
630	01	05 Diğer Personel	360.761.690,94	600	01	05 Damga Vergisi	158.903.009,15	
630	01	07 Miletvekili	0,00	600	01	06 Harçlar	7.273,21	
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.073.123.340,84	600	01	09 Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	410,02	
630	02	01 Memurlar	1.667.010.733,83	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	220.271.977,27	
630	02	02 Sözleşmeli Personel	42.521.754,11	600	03	01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	275.431,26	
630	02	03 İşçiler	273.866.540,88	600	03	03 KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	2.885,99	
630	02	04 Geçici Personel	3.112,21	600	03	04 Kurumlar Hasılatı	4.150,17	
630	02	05 Diğer Personel	89.720.127,74	600	03	05 Kurumlar Karları	4.242.223,00	
630	02	99 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	1.072,07	600	03	06 Kira Gelirleri	161.847.438,58	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.778.068.558,57	600	03	09 Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	53.899.848,28	
630	03	02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	6.849.895.200,88	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	65.164.543,99	
630	03	03 Yolculuklar	343.661.544,01	600	04	01 Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	624.704,30	
630	03	04 Görev Giderleri	443.739.443,26	600	04	04 Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	11.431.142,77	
630	03	05 Hizmet Alımları	670.803.833,43	600	04	06 Özel Gelirler	53.108.696,92	
630	03	06 Temsil ve Tanıtım Giderleri	13.985.439,43	600	05	Diğer Gelirler	314.565.210,18	
630	03	07 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	206.813.156,24	600	05	01 Faiz Gelirleri	4.744.297,34	
630	03	08 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	170.675.979,13	600	05	02 Kuru ve Kurumlardan Alınan Paylar	832.820,57	
630	03	09 Tedavi ve Cenaze Giderleri	78.493.962,17	600	05	03 Para Cezaları	37.739.298,86	
630	05	Cari Transferler	257.634.500,03	600	05	09 Diğer Çeşitli Gelirler	271.188.793,41	
630	05	03 Kar Amacı Gözmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	30.604.283,00	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	29.788,12	
630	05	04 Hane Halkına Yapılan Transferler	9.278.111,23	600	11	01 Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur	8.319,46	
630	05	06 Yurtdışına Yapılan Transferler	217.752.105,80	600	11	99 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	21.468,66	
630	07	Sermaye Transferleri	11.122.789,00			NET GELİR TOPLAMI :	1.617.022.662,96	
630	07	01 Yurtdışı Sermaye Transferleri	11.122.789,00					
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	294.969,31					
630	11	01 Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur	3.199,23					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
Karım Kodu : 9.0			Adı : MİLLÎ SAVUNMA BAKANLIĞI			Yılı : 2015			
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	291.770,08					
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	270.101.427,81					
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	267.044.027,60					
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	1.967.510,41					
630	12	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret	0,00					
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	1.089.889,80					
630	13		Amortisman Giderleri	4.947.346,83					
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.947.346,83					
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	5.373.201,24					
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	5.373.201,24					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	117.439.896,67					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	117.439.896,67					
630	99		Diğer Giderler	118.352,00					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	118.352,00					
GİDERLER TOPLAMI :				22.988.615.698,17					
GİDERLER TOPLAMI (A)		22.988.615.698,17		GELİRLER TOPLAMI (B)		1.617.022.662,96			
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B- C)		1.617.022.662,96		FAALİYET SONUCU D- A	
								-21.371.593.035,21	

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

**MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI SOSYAL
TESİS**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	21
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	24
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	31
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	32
8.	EKLER.....	39

KISALTMALAR

TMS: Türkiye Muhasebe Standartları

MSB: Milli Savunma Bakanlığı

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanununun 98 ve 99 uncu maddelerine istinaden ordu evleri, askerî gazinolar, kışla gazinoları ve vardiya yatakhaneleri ile özel, yerel ve kış eğitim merkezlerinde sosyal hizmet faaliyetleri sürdürülmektedir.

211 sayılı Kanunun 98 ve 99 uncu maddelerine istinaden faaliyette bulunan 342 işletmeden;

211 sayılı Kanunun 98 ve 99 uncu maddeleri kapsamındaki tesislerin ayrımına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

211 sayılı Kanun md. 98 ve 99 Kapsamındaki Tesisler	342
1. Ordu evleri	33
2. Askerî Gazinolar	110
3. Kışla Gazinoları	147
4. Vardiya Yatakhaneleri	16
5. Eğitim Merkezleri	36

Faaliyette bulunan 342 sosyal tesisten denetlenen;

Bodrum Özel Eğitim Merkez Komutanlığının 31.12.2015 tarihi itibarıyla sermayesi 2.821.040,70 Türk Lirası, 2015 yılı brüt satışı ise 5.544.267,65 Türk Lirasıdır.

Merkez Orduevi Müdürlüğünün 31.12.2015 tarihi itibarıyla sermayesi 7.601.508,96 Türk Lirası, 2015 yılı brüt satışı ise 13.442.960,68 Türk Lirasıdır.

Fenerbahçe Orduevi Müdürlüğünün 31.12.2015 tarihi itibarıyla sermayesi 3.735.861,07 Türk Lirası, 2015 yılı brüt satışı ise 16.362.180,02 Türk Lirasıdır.

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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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, 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.

Faaliyette bulunan 342 işletmeden;

-Bodrum Özel Eğitim Merkez Komutanlığı

-Merkez Orduevi Müdürlüğü

-Fenerbahçe Orduevi Müdürlüğü

üzerinde denetim faaliyetleri gerçekleştirilmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Fenerbahçe Orduevi Müdürlüğü Muhasebe Kayıtlarında Herhangi Bir Fiziksel Varlığı Bulunmayan Ve İşletmenin Belli Bir Şekilde Yararlandığı Hakların “260 Haklar” Hesabında Takip Edilmemesi

Fenerbahçe Orduevi Müdürlüğünde yapılan denetimlerde herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı hakların “260 Haklar” hesabında takip edilmediği ve doğrudan gider yapıldığı tespit edilmiştir.

Bir işletmenin belli bir tarihte sahip olduğu varlıklar ile bu varlıkların sağladığı kaynakları gösteren bilançonun aktif tarafında yer alan “2 Duran Varlıklar” hesap grubu bir yıldan veya bir normal faaliyet döneminden daha uzun sürelerle, işletme faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla elde edilen ve ilke olarak bir yılda veya normal faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi veya tüketilmesi öngörülmeven varlıkları kapsar.

Hazırlanan mali tabloların ilgililerin karar almalarında ve işletme nakit akımlarını değerlendirmede yol gösterici olması, mali tabloların varlık, kaynak, faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlaması mali tabloların amaçlarındandır. Tam açıklama kavramı mali tabloların bu tablolardan yararlanacak kişi ve kuruluşların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını ifade eder.

“260 Haklar” hesabında imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve ünvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamaları izlenir. “267 Birikmiş Amortismanlar (-)” hesabı ise maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde yok edilebilmesini sağlamak amacıyla kullanılan hesaptır.

Bilançoda duran varlıklar grubunda yer alan maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarlarının ayrıca bilançoda gösterilmesi gerektiği 1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde belirtilen bilanço ilkeleri arasında sayılmıştır.

Fenerbahçe Orduevi Müdürlüğünde yapılan çalışmalarda, “Microsoft SQL Server Standart LIC/SA OLP NL” adlı program faturasının 19.03.2015 tarih ve 617 numaralı yevmiye kaydı ile, “Eset EEPS – 1-100-3 End.Pro.Stan.1 Ser.100 CLI.3 YIL” adlı program

faturasının ise 26.06.2015 tarih ve 1525 numaralı yevmiye kaydı ile gider hesaplarına alınarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Bahsedilen iki program da herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı haklar niteliğinde olduğu değerlendirilmektedir. Bu bağlamda doğrudan gider yazmak yerine işletme aktifleri arasında izleyerek kayıtlara almak mali tabloların amaçları açısından daha uygun olacağı düşünülmektedir.

Bu bağlamda, hazırlanan mali tabloların ilgililerin karar almalarında ve işletme nakit akımlarını değerlendirmede yol gösterici olması, mali tabloların varlık, kaynak, faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlaması ve muhasebenin tam açıklama kavramı gereğince imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve ünvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen hukuki tasarrufların “260 Haklar” hesabında izlenmesi ve bu hesaba ilişkin amortisman kayıtlarının takip edilerek maddi olmayan duran varlığın net değerinin tablolardan anlaşılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan bilgisayar işletim programları için alınan lisansların “255 Demirbaşlar” hesabı yerine “260 Haklar” hesabında takip edileceğine yönelik emrin yayımlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Hazırlanan mali tabloların ilgililerin karar almalarında ve işletme nakit akımlarını değerlendirmede yol gösterici olması, mali tabloların varlık, kaynak, faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlaması ve muhasebenin tam açıklama kavramı gereğince imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve ünvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen hukuki tasarrufların “260 Haklar” hesabında izlenmesi ve bu hesaba ilişkin amortisman kayıtlarının takip edilerek maddi olmayan duran varlığın net değerinin tablolardan anlaşılması gerektiği değerlendirilmektedir. Bulgu konusu husus 2015 yılı mali tablolarına ilişkin olup denetim görüşümüzü etkilememektedir.

BULGU 2: Bodrum Özel Eğitim Komutanlığı ihtiyaçları Gereği Bazı Mal Ve Hizmet Alımlarında Yüklenici Firmalarla Yapılan Sözleşmede Belirtilmesine Rağmen Teminat Alınmaması

Bodrum Özel Eğitim Komutanlığı ihtiyaçları gereği bazı mal ve hizmet alımlarında yüklenici firmalarla yapılan sözleşmede belirtilmesine rağmen teminat alınmadığı tespit edilmiştir

Sosyal tesisler ihtiyaçları olan mal ve hizmetler, 211 sayılı İç Hizmet Kanunu'nun 98 ve 99 uncu maddelerine dayanılarak yayımlanan yönetmelik ile söz konusu bu yönetmelik kapsamında hazırlanan yönergeye göre temin etmektedirler. Anılan Yönergenin beşinci bölümü; mali hususlar ve tesislerde muhasebe esaslarını açıklamaktadır. Bu bölümün Kiralama İşlemleri başlıklı 3. maddesinin k fıkrasında ise, mal alımlarına ilişkin hazırlanan tip sözleşme, hizmet alımlarına ilişkin hazırlanan tip sözleşme, mal ve hizmet alımlarına ilişkin hazırlanan tip sözleşmeler belirtilmektedir.

Söz konusu tip sözleşmelerde Teminata İlişkin Hükümler başlığı adı altında Kesin Teminatın Türü ve Miktarı ile Kesin Teminat Geri Verilmesi hakkında düzenlemeler bulunmaktadır.

Kesin teminatın alınmasındaki amaç, yüklenici tarafından taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamaktır. Bu bağlamda, taahhüdün sözleşme ve şartname dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamak amacıyla, sözleşmenin yapılmasından önce alım işi üzerinde kalan istekliden sözleşme bedeli üzerinden % 6 oranında kesin teminat alınması gerektiği taraflarca imzalanmıştır

Bodrum Özel Eğitim Komutanlığı tarafından yapılan aşağıdaki listede belirtilen mal ve hizmet alımlarına ait sözleşmelerde, kesin teminatın alınması ile ilgili hükümler bulunmasına rağmen idare tarafından yüklenici firmalardan kesin teminatın alınmadığı görülmektedir.

Muhasebe sistemlerini tek düzen muhasebe esaslarına göre yürüten söz konusu tesisin 326. ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR hesabına hiçbir kaydın yapılmadığı dolayısı ile mali tablolarda 229.895,36 TL hata olduğu düşünülmektedir.

İŞİN ADI	SÖZLEŞME BEDELİ (TL)	KESİN TEMİNAT (% 6)
Odun Kömürü - Meşe Kömürü Mal Alımı	20.460,00	1.227,60
Kuaför Malzemeleri Mal Alımı	12.543,00	752,58
Bira Mal Alımı	102.166,13	6.129,97

Rakı - Votka - Cin Ve Yabancı İçkiler Mal Alımı	134.176,45	8.050,59
Muhtelif Elektrik Malzemeleri Mal Alımı	50.558,52	3.033,51
Plastik Ambalaj Malzemeleri Mal Alımı	50.465,17	3.027,91
Temizlik Ürünleri (Kağıt) Mal Alımı	12.186,09	731,17
Temizlik Ürünleri (Kimyasal) Mal Alımı	24.272,06	1.456,32
Süt Mal Alımı	5.826,82	349,61
Ayran Mal Alımı	14.000,00	840,00
Yoğurt Mal Alımı	2.196,76	131,81
Havuz Kimyasalları Mal Alımı	26.000,00	1.560,00
Şarküteri Mal Alımı (Poşet Kahvaltılık, Janbon, Sucuk, Sosis Vb.)	4.845,27	290,72
Yumurta Mal Alımı	957,50	57,45
Gazlı İçecekler - Soğuk Çay Mal Alımı	117.151,83	7.029,11
Taze Deniz Ve Tatlı Su Ürünleri Mal Alımı	6.817,65	409,06
Meyve Suyu Mal Alımı	31.834,35	1.910,06
Muhtelif Kırtasiye Malzemeleri Mal Alımı	29.987,28	1.799,24
Temel Gıda Maddeleri (Kuru Bakliyat Ve Konserve Ürünler) Mal Alımı	1.138,37	68,30
Motel Buklet Mal Alımı	6.560,28	393,62
Şeker (Toz - Küp) Mal Alımı	5.944,40	356,66
Şarap Mal Alımı	1.267,78	76,07
Damacana Su - Pet Su Mal Alımı	13.981,35	838,88
Kırmızı Et Mal Alımı	18.370,19	1.102,21
Beyaz Et Mal Alımı	9.443,93	566,64
Maden Suyu-Meyveli Soda Mal Alımı	23.895,81	1.433,75
Cips Mal Alımı	7.993,92	479,64
Kahve - Hazır Kahve Mal Alımı	4.538,91	272,33
Baharat Mal Alımı	2.861,04	171,66
Muhtelif Beyaz Peynir Ve Kaşar Peyniri Çeşitleri Mal Alımı	28.256,60	1.695,40
Kuruyemiş Mal Alımı	39.943,43	2.396,61
Poşet Ekmek Çeşitleri, Hamburger Ve Tost Ekmeği Mal Alımı	2.024,40	121,46
Çay Mal Alımı	5.536,58	332,19
Bisküvi - Çikolata Ürünleri Mal Alımı	20.827,48	1.249,65
Paketli Hazır Patlayan Mısır Mal Alımı	3.672,00	220,32
Seç-Al Lokanta İşletmesi Sıcak Yemek Ürünleri Mal Alımı	875.330,10	52.519,81
Haşere İlaçlama Hizmet Alımı	5.400,00	324,00
Arıtma Yıllık Bakım Hizmet Alımı	3.540,00	212,40
Çamaşır Yıkama Hizmet Alımı	61.007,80	3.660,47
Dondurma Mal Alımı	17.996,85	1.079,81
Motel Temizliği Ve Motel Kat Hizmetleri Hizmet Alımı	112.797,40	6.767,84

Genel Ve Çevre Temizliği Hizmet Alımı	60.558,32	3.633,50
Özel Eğitim Merkezi Lokanta (Garson, Servis Elemanı Aşçı Vb.) Hizmet	270.000,00	16.200,00
Market İşletme Hizmet Alımı	269.497,91	16.169,87
Fotoğrafçılık Hizmet Alımı	27.800,65	1.668,04
Bujiteri - El İşi Ürünleri Mal Alımı	31.124,18	1.867,45
Şirin Büfe Doğal İçecekler Mal Alımı	10.984,72	659,08
Gezi Eğlence Organizasyonları Hizmet Alımı	179.769,19	10.786,15
Dövme Ve Karikatür Çizimi Hizmet Alımı	15.967,63	958,06
Pastane Ürünleri Mal Alımı (Sütlü Tatlılar, Unlu Mamüller Vb.)	97.073,59	5.824,42
Gözleme Ürünleri Mal Alımı	26.033,86	1.562,03
Pide, Kebap, Lahmacun, Izgara Ve Soğukmeze Çeşitleri	342.813,91	20.568,83
İskele Lokanta Pişmiş Deniz Ürünleri Ve Soğuk Meze Ürünleri Mal Alımı	28.356,00	1.701,36
Hazır Yemek Ürünleri Mal Alımı (Hamburger, Tost, Kumru, Kumpir Vb.)	103.173,63	6.190,42
65 Adet Motel İç Cephe Ve Halikarnas Restoran Dış Cephe Boyama İşi	32.000,00	1.920,00
Şirin Büfe İşletme Hizmet Alımı	20.758,73	1.245,52
Yakomoz Bar İşletme Hizmet Alımı	124.485,84	7.469,15
Marina Bar İşletme Hizmet Alımı	69.504,63	4.170,28
Havuz Hazır Yemek İşletme Hizmet Alımı	35.940,43	2.156,43
Karia Bar Hizmet Alımı	9.353,26	561,20
Kalyon Bar Hizmet Alımı	20.446,25	1.226,78
Waffle-Dondurma	137.173,09	8.230,39
Toplam (TL)	229.895,36	

Kamu idaresi cevabında; Mal ve hizmet alımlarında dokümanların Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askerî Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliği ile Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askerî Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönergesi'ne uygun olarak hazırlanacağına, dokümanların birbirine aykırı hükümler içermeyeceğine, alımların mevzuata ve sözleşmelere uygun olarak yapılacağına ilişkin ilgi uygulama emrinin yayımlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Muhasebe sistemlerini tek düzen muhasebe esaslarına göre yürüten söz konusu tesisin sözleşmelerinde yer almasına rağmen alınması gereken teminatların alınmaması sonucu "326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR" hesabına hiçbir kaydın yapılmadığı, dolayısı ile 2015 mali yılı tablolarında 229.895,36 TL hata oluşturarak denetim görüşümüzü etkilemektedir.

BULGU 3: Merkez Orduevinin Bazı Varlıklarının 255-Demirbaş Hesabında Aktifleştirilmesi

Merkez Orduevinde yapılan denetimlerde, orduevinin yıllar içerisinde alımını gerçekleştirdiği bazı varlıkların, 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, Tek Düzen Muhasebe Esasları ve Türkiye Muhasebe Standartlarına aykırı olarak 255-Demirbaşlar hesabında aktifleştirildiği görülmüştür.

Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askeri Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliğinin 29/A maddesine göre orduevlerinin hesap dönemi yıllık olup muhasebe sistemlerini tek düzen muhasebe esaslarına göre yürütmektedirler. Bunun yanında MY 58-4 (A) Türk Silahlı Kuvvetleri Orduevleri, Askeri Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönergesinin 5 inci Bölüm 4-a maddesindeki düzenlemeye göre orduevleri muhasebe kayıt ve işlemlerini, 26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve Eki Tek Düzen Hesap Planını esas alarak gerçekleştireceklerdir. Bu çerçevede orduevlerinin muhasebe kayıt ve işlemlerinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uyması da gerekmektedir.

Merkez Orduevinde gerçekleştirilen denetimlerde 255- Demirbaşlar hesabı ile ilgili;

a- Bazı varlıkların ilgili mevzuatına göre demirbaş olma özelliği olmadığı halde 255-Demirbaşlar hesabına kaydedildiği,

b- Bazı varlıkların farklı bir hesapta aktifleştirilmesi gerekirken 255- Demirbaşlar hesabında aktifleştirildiği görülmüştür.

a- Demirbaş niteliği taşımayan varlıkların 255- Demirbaşlar hesabında yer alması;

1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde 255- Demirbaşlar hesabının tanımı, işletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi varlıkların izlendiği hesap olarak yapılmıştır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS16-Maddi Duran Varlıklar Muhasebe Standardında ise maddi duran varlıklar; (a) Mal

veya hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve (b) Bir dönemden daha fazla kullanımı öngörülen, fiziki kalemler olarak tanımlanmıştır.

Merkez Orduevinin 255- Demirbaşlar hesabında, 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve TMS16-Maddi Duran Varlıklar Muhasebe Standardında belirtilen şartları taşımayan bazı varlıklar aktifleştirilmiştir.

Örneğin toplam bilanço değeri 40.827 TL olan 36 farklı ağaç türü ve yine toplam bilanço değeri 5.828 TL olan 5 farklı oto lastiği demirbaş olarak bilançoya alınmıştır. Ayrıca kullanım ömrü bir yıldan az olan bazı varlıkların da demirbaş olarak bilançoda yer aldığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen nedenlerle, ilgili mevzuatına göre hem niteliği itibariyle hem de kullanım ömrü açısından demirbaş olma özelliği bulunmayan varlıkların 255- Demirbaşlar hesabına kaydedilmesi uygun değildir. Bu nitelikteki varlıkların elde edildikleri anda gider kaydedilmek suretiyle bilanço dışı bırakılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

b- Farklı bir bilanço hesabında aktifleştirilmesi gereken bazı varlıkların 255- Demirbaşlar hesabında aktifleştirilmesi

Merkez Orduevinin 255-Demirbaşlar hesabında yer alan bazı varlıklar, 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve TMS16-Maddi Duran Varlıklar Muhasebe Standardına göre farklı bilanço hesaplarında takip edilmelidirler. Örneğin, orduevi binasına yapılan iyileştirmeler kapsamında oda kapısı, fotoselli giriş kapısı, elektronik kapı kilidi, farklı özelliklerde pencereler vb. varlıkların 255- Demirbaşlar hesabında değil 252- Binalar hesabında takip edilmesi uygun olacaktır. Çünkü bu tür iyileştirmeler ve yenilemeler TMS 16 Standardına göre ilgili duran varlığın değerini artırmaktadır. Ayrıca Windows işletim sistemi lisansı gibi maddi olmayan duran varlıkların 260- Haklar Hesabında aktifleştirilmesi uygun olacaktır.

Sonuç olarak, farklı bilanço hesaplarında takip edilmesi gereken varlıkların 255- Demirbaşlar hesabından çıkarılarak ilgili hesabına kaydedilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi denetim raporuna vermiş olduğu cevabında; tespit edilen hatalı işlemlerin Sayıştay denetimini müteakip düzeltildiğini, konuya ilişkin gerekli tedbirleri aldığını/alacağını ve ayrıca bu tür yanlış uygulamaların önüne geçilebilmesi ve uygulama birliğinin sağlanabilmesi maksadıyla genel bir uygulama emri yayımlandığını ifade etmiştir.

Sonuç olarak Milli Savunma Bakanlığı, bulguya katılmış olup gerekli iç kontrol tedbirlerini aldığını ifade etmesine karşın, denetim görüşümüz 2015 yılı mali tablolara ilişkin olup bulguda belirtilen gerekçelerle mevzuatına göre hem niteliği itibariyle hem de kullanım ömrü açısından demirbaş olma özelliği bulunmayan varlıkların 255- Demirbaşlar hesabına kaydedilmesi uygun olacaktır. Ayrıca farklı bilanço hesaplarında takip edilmesi gereken varlıkların da 255- Demirbaşlar hesabından çıkarılarak ilgili hesabına kaydedilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Fenerbahçe Orduevi Müdürlüğü, Muğla Bodrum Özel Eğitim Merkez Komutanlığı ve Ankara Merkez Orduevi Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan hususlar dışında tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Genel Bütçe Kayıtlarında Yer Alan Fenerbahçe Orduevi Müdürlüğü, Merkez Orduevi Müdürlüğü Ve Bodrum Özel Eğitim Merkez Komutanlığı Tarafından Kullanılan Taşınmazların Orduevi Ve Özel Eğitim Merkez Komutanlığı Mali Tablolarında Yer Almaması

Fenerbahçe Orduevi Müdürlüğü, Merkez Orduevi Müdürlüğü ve Bodrum Özel Eğitim Merkez Komutanlığında yapılan denetimlerde Orduevi ve Özel Eğitim Merkez Komutanlığı kullanımında olan taşınmazların mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Muhasebenin tam açıklama kavramı mali tabloların bu tablolardan yararlanacak kişi ve kuruluşların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını ifade eder. Parayla ölçülme kavramı, parayla ölçülebilen iktisadi olay ve işlemlerin muhasebeye ortak bir ölçü olarak para birimiyle yansıtılmasını; önemlilik kavramı ise, bir hesap kalemi veya mâli bir olayın nispi ağırlık ve değerinin mali tablolara dayanılarak yapılacak değerlemeleri veya alınacak kararları etkileyebilecek düzeyde olmasını ifade eder. Önemli hesap kalemleri, finansal olaylar ve diğer hususların mali tablolarda yer alması zorunludur.

Fenerbahçe Orduevi Müdürlüğünde yapılan çalışmalarda İstanbul İnşaat Emlak Bölge Başkanlığı Taşınmaz Mal Saymanlığında kayıtlı “2009-EOV-BET-026” albüm numaralı “Orduevleri” adlı binanın konaklama gelirinin elde edildiği otel kısmı olduğu, “2001-SYT-BET-010” albüm numaralı “Sosyal Tesis” adlı binanın gelir getirici faaliyetlerin yer aldığı AVM olarak kullanıldığı, “2002-KNF-BET-054” albüm numaralı “Konferans Salonu” adlı binanın kiralanarak gelir elde edildiği, “1982-AGZ-BET-058” albüm numaralı “Askeri Gazino (Birlik İçindekiler Hariç)” adlı binada restoran hizmeti verilerek gelir elde edildiği anlaşılmıştır.

Aynı zamanda “Orduevleri”, “Sosyal Tesis”, “Konferans Salonu” ve “Askeri Gazino (Birlik İçindekiler Hariç)” adlı binalar İstanbul İnşaat Emlak Bölge Başkanlığı Taşınmaz Mal Saymanlığında kayıtlı 89 pafta, 782 Ada, 7-8 parsel ve 1113 ada, 43 parselde yer almaktadır.

Aynı şekilde Merkez Orduevi Müdürlüğü ve Bodrum Özel Eğitim Merkez Komutanlığında da gelir getiren faaliyetler icra edilen taşınmazların kullanıldığı anlaşılmıştır.

Gelir faaliyeti elde edilen bu taşınmazların değerine ilişkin bilgilerin mali tablolarda yer almaması sebebiyle mali tablolar ilgililerin karar almalarında ve işletme nakit akımlarını değerlendirmede yeterince yol gösterici olamamakta, mali tabloların varlık, kaynak, faaliyet sonuçları hakkında sağlıklı bilgi sağlanamamaktadır.

Bu itibarla, hazırlanan mali tabloların ilgililerin karar almalarında ve işletme nakit akımlarını değerlendirmede yol gösterici olması, mali tabloların varlık, kaynak, faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlanması, muhasebenin tam açıklama, parayla ölçülme ve önemlilik kavramları gereğince Orduevi ve Özel Eğitim Merkez Komutanlıkları kullanımında olan taşınmazların mali tablolarda yer alması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen sosyal tesislerin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması; işlemlerinin kayıt altına alınması, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş ilkeleri çerçevesinde yönetimin ve diğer ilgili kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanması ve raporlanmasına ilişkin esas ve usullerin 30 Aralık 2005 tarih ve 26039 sayılı Resmî Gazete ile yayımlanan “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” ile belirlendiği, söz konusu Esas ve Usullerin hesap planında “252 Binalar” hesabına yer verilmediği, 06 Nisan 2012 tarih ve 28256 sayılı Resmî Gazete ile yayımlanan “Genel Yönetim Mali İstatistikleri Genel Tebliği” kapsamında Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sisteminden girişinin yapıldığı Kamu Sosyal Tesisleri İstatistik modülünde de “252 Binalar” hesabına yer verilmediği, bahse konu orduevlerinin kullandığı binaların sosyal tesislerin değil hazinenin mülkiyetinde ve MSB’nin kullanımında olması nedeniyle sosyal tesislerin mali tablolarında gösterilmeyerek bölgeden sorumlu olan MSB İnşaat Emlak Bölge Başkanlıklarının envanterinde yer aldığı, aksi bir uygulamanın aynı taşınmazın aynı idareye ait tablolarda mükerrer gösterimine sebebiyet vereceğinden taşınmazların sosyal tesislerin mali tablolarında gösterilmemesi işleminin doğru olduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabında 30 Aralık 2005 tarih ve 26039 sayılı Resmî Gazete ile yayımlanan “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” de “252 Binalar” hesabına yer verilmediği ifade

edilmiştir. Söz konusu esas ve usullerin kapsam maddesinde 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu hükümlerine tabi sosyal tesislerin Esas ve Usullerin sadece muhasebe işlemlerinin raporlanması ve hesapların konsolidasyonuna ilişkin hükümlerine tabi olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla hesap planı bakımından bu usul ve esasların 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu hükümlerine tabi sosyal tesisler için geçerli olmadığı düşünülmektedir.

Bulguda, Orduevi ve Özel Eğitim Merkez Komutanlıkları kullanımında olan taşınmazların mali tablolarda yer alması gerektiğinin değerlendirildiği ifade edilmiştir. Bulguda taşınmazların mali tablolarda yer alması gerektiği belirtilmiş olmakla birlikte “252 Binalar” hesabının kullanılması gerektiğine dair herhangi bir öneride bulunulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında da belirtildiği üzere, hazinenin mülkiyetinde ve bölgeden sorumlu olan MSB İnşaat Emlak Bölge Başkanlıklarının envanterinde yer alan taşınmazların sosyal tesis mali tablolarında “252 Binalar” hesabında yer alması, söz konusu binaların hem genel bütçe mali tablolarında hem de sosyal tesis mali tablolarında “252 Binalar” hesabında yer almasına sebebiyet verecek ve bu da aynı hesapta mükerrer kayda neden olacaktır. Başka bir ifadeyle genel bütçe maddi duran varlık hesapları arasındaki taşınmaz, mükerrer kayıt ile sosyal tesis mali tablolarında maddi duran varlıklar hesap grubu içerisinde yer alacaktır. İki tablo göz önüne getirildiğinde hem genel bütçenin hem de sosyal tesisin ayrı ayrı kendi mülkiyetindeki taşınmazları olduğu bilgisi verilerek ilgililerin karar almasında, işletme nakit akımlarının değerlendirilmesinde, mali tabloların varlık, kaynak, faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlamasında yanıltıcı bilgiler verilecektir. Halbuki gerçek durum hazinenin mülkiyetinde ve bölgeden sorumlu olan MSB İnşaat Emlak Bölge Başkanlıklarının envanterinde yer alan taşınmazların orduevi müdürlüklerince kullanılıyor olmasıdır. Bu durumun bir şekilde mali tabloda ifade edilebiliyor olması gerekmektedir.

İlgililerin karar almasını, işletme nakit akımlarının değerlendirilmesini, mali tabloların varlık, kaynak, faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlanmasını gerçekleştirebilmek adına yapılan işlemlerin mali tablolara doğru şekilde, ilgili olduğu hesaplara kaydedilmesi gerekmektedir. Bir işlemin mali tablolarda gösterilecek şekilde doğru hesaplara kaydedilmemesi durumunda mali tabloyu kullananlara olduğundan farklı bilgiler verilmesine sebebiyet verilecektir. Dolayısıyla bir işlemin gerçekleşip muhasebeleştirilmesi kadar ilgili olduğu muhasebe hesaplarına kaydı da doğru bilgiyi sunmak adına önem arz etmektedir.

Bu bağlamda yukarıda belirtildiği gibi hazinenin mülkiyetinde ve bölgeden sorumlu olan MSB İnşaat Emlak Bölge Başkanlıklarının envanterinde yer alan ve orduyevleri tarafından kullanılan taşınmazların sosyal tesis mali tablolarında “252 Binalar” hesabında yer alması mali tablo kullanıcılarına doğru bilgiyi sağlamayacaktır. Hazinenin mülkiyetinde ve bölgeden sorumlu olan MSB İnşaat Emlak Bölge Başkanlıklarının envanterinde yer alan taşınmazların orduyevi müdürlüklerince kullanılıyor olduğunun bir şekilde muhasebe kaydının yapılarak mali tablolara derç edilmesi sağlanmalıdır. Bu ise “9 Nazım Hesaplar” ana hesap grubu kullanılarak gerçekleştirilebilir.

Hazinenin mülkiyetinde ve bölgeden sorumlu olan MSB İnşaat Emlak Bölge Başkanlıklarının envanterinde yer alan ve orduyevi müdürlükleri tarafından kullanılan taşınmazların değerinin sosyal tesis nazım hesaplarında takip edilerek mali tablonun ayrılmaz bir parçası olan dipnotlarda gösterilmesinin uygun olabileceği düşünülmektedir. Bu şekilde hazırlanacak bir sosyal tesis mali tablosundan, genel bütçe mali tabloları maddi duran varlık içerisinde yer alan bir taşınmazın sosyal tesis kullanımında olduğu anlaşılacaktır.

Bu itibarla, hazırlanan mali tabloların ilgililerin karar almalarında ve işletme nakit akımlarını değerlendirmede yol gösterici olması, mali tabloların varlık, kaynak, faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlaması, muhasebenin tam açıklama, parayla ölçülme ve önemlilik kavramları gereğince Orduyevi ve Özel Eğitim Merkez Komutanlıkları kullanımında olan taşınmazların mali tablolarda yer alması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Fenerbahçe Orduyevi Müdürlüğü, Merkez Orduyevi Müdürlüğü ve Bodrum Özel Eğitim Merkez Komutanlığı Muhasebe Kayıtlarında “255 Demirbaşlar” Hesabında Yer Alan Demirbaşlar İçin Amortisman Kaydı Yapılmaması

Fenerbahçe Orduyevi Müdürlüğü, Merkez Orduyevi Müdürlüğü ve Bodrum Özel Eğitim Merkez Komutanlığında yapılan denetimlerde “255 Demirbaşlar” hesabında yer alan demirbaşlar için amortisman kaydı yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bir işletmenin belli bir tarihte sahip olduğu varlıklar ile bu varlıkların sağladığı kaynakları gösteren bilançonun aktif tarafında yer alan “2 Duran Varlıklar” hesap grubu bir yıldan veya bir normal faaliyet döneminden daha uzun sürelerle, işletme faaliyetlerinin

gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla elde edilen ve ilke olarak bir yılda veya normal faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi veya tüketilmesi öngörülmeven varlıkları kapsar.

“255 Demirbaşlar” hesabında işletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi varlıklar izlenir. “257 Birikmiş Amortismanlar (-)” hesabı ise maddi duran varlık bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde hesaben yok edilebilmesini sağlamak amacıyla kullanılan hesaptır. Ayrılan amortismanlar ilgili gider hesapları karşılığında bu hesaba alacak; satılan, devredilen, kullanma yeteneğini kaybedenler ise hesaba borç, ilgili varlık hesabına da alacak kaydedilir.

Bilançoda duran varlıklar grubunda yer alan maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarlarının ayrıca bilançoda gösterilmesi gerektiği 1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde belirtilen bilanço ilkeleri arasında sayılmıştır.

Hazırlanan mali tabloların ilgililerin karar almalarında ve işletme nakit akımlarını değerlendirmede yol gösterici olması, mali tabloların varlık, kaynak, faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlaması mali tabloların amaçlarındandır. Tam açıklama kavramı mali tabloların bu tablolardan yararlanacak kişi ve kuruluşların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını ifade eder.

Fenerbahçe Orduevi Müdürlüğü, Merkez Orduevi Müdürlüğü ve Bodrum Özel Eğitim Merkez Komutanlığında yapılan çalışmalarda, “2 Duran Varlıklar” hesap grubu içerisinde sadece “255 Demirbaşlar” hesabının bulunduğu ve kullanılan demirbaşların hesaben yok edilmesinde kullanılan “257 Birikmiş Amortismanlar (-)” hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı anlaşılmıştır. Dolayısıyla duran varlıkların net değerini bilançodan görebilme imkanının olmadığı değerlendirilmektedir. Aynı zamanda gider hesaplarının kullanılmaması sebebiyle duran varlığın yıpranmasından kaynaklanan gider gelir tablosu hesapları içerisinde yer almamaktadır.

Bu kapsamda, hazırlanan mali tabloların ilgililerin karar almalarında ve işletme nakit akımlarını değerlendirmede yol gösterici olması, mali tabloların varlık, kaynak, faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlaması ve muhasebenin tam açıklama kavramı gereğince “2 Duran Varlıklar” hesap grubunda yer alan maddi duran varlıkların amortisman tutarlarının da mali

tablolarda gösterilip maddi duran varlığın net değerinin tablolardan anlaşılması ve amortisman kaydı yapılırken ilgili gider hesaplarının kullanılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sosyal tesislerin demirbaşlarının “255 Demirbaşlar” hesabında takip edildiği, ekonomik ömrünü tamamlayan demirbaşların mevzuatta yer alan esaslar dâhilinde kayıtlardan düşüldüğü, bu uygulamayla, demirbaşların amortisman sürelerine bakılmaksızın ekonomik ömrünü tamamlayıncaya kadar tesisler tarafından kullanılmakta olduğu, demirbaşların ilgili personele zimmetlenmesi nedeniyle sürekli takip ve kontrolünün sağlandığı, amortismanın daha çok vergi mükelleflerince uygulanan ve vergi avantajı sağlayan bir uygulama olduğunun değerlendirildiği, diğer kamu sosyal tesislerce de demirbaşlar için amortisman kaydının yapılmadığının öğrenildiği, demirbaşlar için amortisman uygulaması tesislerin işletme ve idamesinde katkı sağlamayacağı değerlendirildiği, işletmeye yarar sağlamayan ve muhasebe yönetiminde maliyet etkin olmayan bir işlemin yapılmasına neden olacağından mevcut uygulamaya devam edilmesinin uygun olacağı düşünüldüğü ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İktisadi kıymetlerdeki aşınma, yıpranma eskime payını ifade eden, iktisadi kıymetin net değerinin mali tablolara yansıtılabilmesi için uygulanan, sadece vergi mükelleflerince yerine getirilmeyen bir müessese olan amortisman ile ilgili olarak; 1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin bilanço ilkeleri arasında, bilançoda duran varlıklar grubunda yer alan maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarlarının ayrıca bilançoda gösterilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Hazırlanan mali tabloların ilgililerin karar almalarında ve işletme nakit akımlarını değerlendirmede yol gösterici olması, mali tabloların varlık, kaynak, faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlaması ve muhasebenin tam açıklama kavramı gereğince “2 Duran Varlıklar” hesap grubunda yer alan maddi duran varlıkların amortisman tutarlarının da mali tablolarda gösterilip maddi duran varlığın net değerinin tablolardan anlaşılması ve amortisman kaydı yapılırken ilgili gider hesaplarının kullanılması gerektiği değerlendirilmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BODRUM ÖZEL EĞİTİM MERKEZ KOMUTANLIĞI MALİ TABLOLARI**

K.K.K BODRUM ÖZEL EĞİTİM MERKEZİ KOMUTANLIĞI (KADROLU)							
2015 YILI BİLANÇOSU							
AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF(KAYNAKLAR)			
HS. GURUBU	HS. KODU	HESAP ADI	01.01/31.12. 2015	HS. GURUBU	HS. KODU	HESAP ADI	01.01/31.12. 2015
I.DÖNEN VARLIKLAR			361.518,94	1.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			738.404,56
10		HAZIR DEĞERLER	262.683,91	32		TİCARİ BORÇLAR	714.646,43
	100	Kasa	4.064,98		329	Satıcılar	708.501,43
	102	Bankalar	240.564,02		330	Alınan Depozito ve Teminatlar	6.145,00
	102,01	Ziraat Bankası Vadesiz Mevduat	71.668,89	35		PERSONELE BORÇLAR	0,00
	102,02	Ziraat Bankası Nakit Kart Vadesiz Mevduat	377,28		335,00	Personel Ücretleri	0,00
	102,03	Ziraat Bankası Debit Kart Vadesiz Mevduat	400,66	36		ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	23.758,13
	102,04	Ziraat Bankası Kredi Kartı Vadesiz Mevduat	0,00		360	ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	16.214,20
	102,05	Ziraat Bankası Diğer K.Kartı Vadesiz Mevduat	2.700,14		360,01	Sözleşmeli Personel Gelir Vergisi Kesintisi	11.249,02
	102,06	Ziraat Bankası İşletme İdame Payı Hesabı	53.399,67		360,02	Ödenecek Tevkifat Damga Vergisi Kesintisi	1.173,15
	102,07	Ziraat Bankası Hibe ve Promosyon	0,00		360,03	Ödenecek Tevkifat Tutarı Kesintisi	3.792,03
	102.08.01	Ziraat Bankası Vadeli Mevduat	0,00		360,04	Serbest Meslek Kazancı Gelir Vergisi Kesintisi	0,00
	102.08.02	Kıdem Tazminatı	112.017,38		361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	7.543,93
	108	Diğer Hazır Değerler	18.054,91		361,01	Sözleşmeli Personel Sosyal Güvenlik Kesintisi	7.543,93
	108,02	Ziraat Bankası Geçici Kart Bloke	2.106,41	2.UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			72.529,91
	108,03	Ziraat Bankası Debit Kart Bloke	502,95	47		BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI	72.529,91
	108,04	Ziraat Bankası Kredi Kartı Kart Bloke	52,00		472	Kıdem Tazminatı Karşılığı	72.529,91
	108,05	Ziraat Bankası Diğer Kredi Kartı Bloke	15.393,55			ÖZKAYNAKLAR	2.691.820,99
15		STOKLAR	98.835,03	50		SERMAYE	2.691.820,99

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	150	İlk Madde Malzeme Ana Depo Malları	52.127,42		500	Sermaye	2.821.040,70
	150,04	Ana Depo	52.127,42		591	Dönem Net Zararı	-129.219,71
	154	İşletme Malları	46.707,61				
	154,04	Çay-Pasta Salonu	3.195,71				
	154,08	Bölük Büfe	6.578,35				
	154,13	Sağlıklı Yaşam Merkezi	9.089,12				
	154,17	Subay Motelleri Mini Bar	212,98				
	154,18	Özel Moteller Mini Bar	1.715,18				
	154,20	Kale Lokanta	25.124,27				
	154,24	Gümüşlük Lokanta	792,00				
16		PERSONEL AVANSLARI	0,00				
	161	Personele Verilen Maaş Avansları	0,00				
2.DURAN VARLIKLAR			3.141.236,52				
25		MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.141.236,52				
	255	Demirbaşlar	3.141.236,52				
	269	Verilen Avanslar	0,00				
AKTİF TOPLAMI			3.502.755,46	PASİF TOPLAMI			3.502.755,46

KKK BODRUM ÖZEL EĞİTİM MERKEZİ KOMUTANLIĞI (KADROLU)**2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

		CARİ DÖNEM
A-	BRÜT SATIŞLAR	5.544.267,65
1	YURTIÇİ SATIŞLAR	5.544.267,65
B-	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	7.217,91
1	SATIŞTAN İADELER (-)	7.217,91
C-	NET SATIŞLAR	5.537.049,74
D-	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	3.804.586,10
1	SATILAN İŞLETME MALLARI MALİYETİ (-)	3.725.563,05
2	SATILAN İŞLETME MALLARI İŞLETME GİDERLERİ	79.023,05
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.732.463,64
E-	FAALİYET GİDERLERİ (-)	2.412.041,84
1	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	2.412.041,84
	FAALİYET KARI (- ZARARI)	-679.578,20
F-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VEYA KAR	344.819,95
G-	DİĞ.FAAL.OLAĞAN GİDER ZARAR(-)	0,00
1	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİD.VE ZARAR (-)	
H-	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00
1	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00
I-	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	354.628,58
1.	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	354.628,58
J-	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR (-)	149.727,13
1	KAYIT SİLME	149.090,04

2	FİRE VE MAL ZAYII	637,09
K-	VERGİ VE FONLAR	0,00
1	VERGİ VE FONLAR	0,00
	DÖNEM NET ZARARI	-129.219,71

Üzeyir ŞAHİN

Söz.Svl.İşçi

Salahattin SÖNÜK

Svl.Me.

Muhasip
O N A Y

Atilla Göksel ORAL

Personel Albay

Mustafa PANCAR

Per.Alb.

MERKEZ ORDUEVİ MÜDÜRLÜĞÜ MALİ TABLOLARI

MERKEZ ORDUEVİ MÜDÜRLÜĞÜ'NÜN 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU					
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
I- DÖNEM VARLIKLAR			I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- HAZİR DEĞERLER	1.074.353,08	2.474.274,71	A- TİCARİ BORÇLAR	264.931,07	230.488,48
100 KASA HESABI			300 SATIÇILAR	23.830,12	33.829,66
100.01 TL HESABI	15.950,80	4.466,23	310 ALINAN DEP. VE TEM.	241.091,95	202.630,01
100.02 DÖVİZ			101 VERİLEN ÇEKLER		
100 BANKA	251.722,08	1.383.238,41	B- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK.	377.596,06	331.952,87
107 AKILLI KART HESABI			335 PERSONEL BORÇLAR	9.056,02	
107.04 AKILLI KART HESABI	77.388,56	68.807,23	360 ÖL. VERGİ VE FONLAR	41.412,48	49.042,31
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER			361 ÖL. DÖD. GÜV. KES.	4.513,64	5.215,90
108.02 KREDİ KARTLARI	- 728.989,14	807.864,33	372 KIDEM TAZİM. KAKŞUKLARI H.S.	122.571,54	186.694,57
108.03 REZERVASYON MALİ ORDER		9.910,54			
B- TİCARİ ALACAKLAR	58.339,38	39.010,50	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	543.527,12	468.421,55
120 ALICILAR	58.339,38	38.560,50			
128 VERİLEN DEP. VE TEM.		450,00			
C- DİĞER ALACAKLAR			II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
138 ŞÜPHELİ ALACAKLAR			A- MALİ BORÇLAR		
D- STOKLAR	434.569,15	430.734,82	309 DİĞER MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
150 İÇ MAD. MALZ.	138.840,70	142.700,18	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	0,00
154 SİLTME MALLARI	295.628,45	308.034,64			
DÖNEM VARLIKLAR TOPLAMI	1.387.203,61	1.904.015,83			
II- DURAN VARLIKLAR			III- ÖZ KAYNAKLAR		
A- MADDİ DURAN VARLIKLAR	6.576.772,50	6.801.642,88	501 ÖDÜNİŞ SERMAYE	7.319.794,39	7.601.508,96
255 DEMİRBAŞLAR	6.576.772,50	6.801.642,88	500 SERMAYE		1.495.792,25
258 VERİLEN AVANSLAR			549 KAR YEDEKLERİ	281.714,37	281.714,37
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	6.576.772,50	6.801.642,88	590 ÖNEM NET KARI		
			ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	7.601.508,96	8.087.342,31
III- NAZİM HESAPLAR			IV- NAZİM HESAPLAR		
900 TEMİNAT MEKTUPLARI	1.338.711,37	1.784.326,82	900 TEMİNAT MEKTUPLARI	1.338.711,37	1.784.326,82
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	1.338.711,37	1.784.326,82	NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	1.338.711,37	1.784.326,82
AKTİF TOPLAMI	9.482.747,48	11.549.989,53	PASİF TOPLAMI	9.482.747,48	11.549.989,53


Eker KARADÖNMEZ
Uzman Mühür
Orduevi Muhasebi


Mahmut ÖZÇELİK
Hv.Ly.Öğm.
Lv.ve Mali İşi A.


Bulent ARSLAN
Pay.Bnb.
Lokanta Amir


Mehmet KAHVECİ
H.Men.Bnb
Otel Amir


Mehmet ÇAY
Dz.Bnb
Sos.Hiz.Amir

ONAY


C.Tamer ÖZSELÇUK
Personel A.Bey
Merkez Orduevi Müdürü

MERKEZ ORDUEVİ 2014-2015 GELİR TABLOSU

FİRMA ÜNVANI	Önceki Dönem	Cari Dönem
	2014	2015
A-BRÜT SATIŞLAR	11.782.630	13.442.961
1-Yurt İçi Satışlar	11.782.630	13.442.961
2-Yurt Dışı Satışlar	0	0
3-Diğer Gelirler	0	0
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0	0
1-Satıştan İndirimler (-)	0	0
2-Satıştan İskontolar (-)	0	0
3-Diğer İndirimler (-)	0	0
C-NET SATIŞLAR	11.782.630	13.442.961
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	7.104.632	8.045.548
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	2.121.083	2.593.231
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	3.813.446	4.088.728
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.170.103	1.363.589
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0	0
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	4.677.998	5.397.413
E-FAALİYET GİDERLERİ	4.338.599	3.665.834
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0	0
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	4.338.599	3.665.834
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	0	0
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	261.802	283.058
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	0	0
2-Başlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0	0
3-Faiz Gelirleri	13.725	17.767
4-Komisyon Gelirleri	0	0
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	0
6-Menkul Kıymet Satış Karları	0	0
7-Kambiyo Karları	0	0
8-Reeskont Faiz Gelirleri	0	0
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	0	0
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	248.077	265.291
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0	0
1-Komisyon Giderleri (-)	0	0
2-Karşılık Giderleri (-)	0	0
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0	0
4-Kambiyo Zararları (-)	0	0
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	0
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	0	0
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0	0
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	0
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	0
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	601.201	2.014.637
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	79.080	80.679
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0	0
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	79.080	80.679
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	398.566	599.584
1-Çalışmayan Kısm Gider ve Zararları (-)	0	0
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0	0
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	398.566	599.584
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	281.714	1.495.732
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KAR(-)	0	0
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	281.714	1.495.732

FENERBAHÇE ORDUEVİ MÜDÜRLÜĞÜ MALİ TABLOLARI

31.12.2015 TARİHLİ YILLIK ÖZET BİLANÇO

EK-A

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
1-DÖNEN VARLIKLAR		1.560.547,15	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.127.115,85
10-HAZİR DEĞERLER	1.253.085,39		32-TİCARİ BORÇLAR	1.753.698,03	
100-KASA	1.770,81		320-SATICILAR	1.753.698,03	
102-BANKALAR	67.803,60		33-DİĞER BORÇLAR	0,00	
108-DİĞER HAZİR DEĞERLER	1.183.510,98		335-PERSONELE BORÇLAR	0,00	
12-TİCARİ ALACAKLAR	1.450,56		34-ALINAN AVANSLAR	240.418,12	
120-ALICILAR	1.450,56		340-ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	240.418,12	
13-DİĞER ALACAKLAR	3.388,09		36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM	132.999,70	
138-SÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	3.388,09		360-ÖDENECEK VERGİ VE FENLAR	66.175,66	
15-STOKLAR	302.623,11		361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	66.824,04	
150-İLK MADDE VE MALZEME	147.218,33		4-LUZULUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	512.366,02	
154-İŞLETMELER	155.404,78		47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	512.366,02	
1-DURAN VARLIKLAR		4.820.272,26	472-KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	512.366,02	
10-MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.820.272,26		5-ÖZ KAYNAKLAR	3.741.337,54	
255-DEMİRBAŞLAR	4.820.272,26		50-ÖDENMİŞ SERMAYE	3.735.861,07	
			500-SERMAYE	3.735.861,07	
			50-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	5.476,47	
			590-DÖNEM NET KARI	5.476,47	
TOPLAM	6.380.819,41	6.380.819,41	TOPLAM	6.380.819,41	6.380.819,41

Cihan OBEK
Hv.Mly.Üstn.
Muhasebe Ks.A.

Nimet BAYSAL
Svl.Me.
Muhasebeci

Aydın KÜLEK
Svl.Me.
Veznedar

Mustafa DAŞ
Svl.Me.
D./Demirbaş Sor.

Umit TEZCAN
Per.Yb.
Bat.Kom.Bşk.

Cengiz EK
P.Ya.
Em.vy.Hiz.Br.K.

Bülent DEMİRBILEK
Per.Yb.
Spor Tes.A.

Fatih ÇEBECİ
Dz.Brş.
Otel Ks.A.

Osman KILIÇ
Per.Asb.Kd.Bşk.
Lokanta Ks.A.Y.

Fikri ÖZGÜÇ
Svl.Me.
Kiler Ks.A.

ONAY

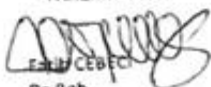
Ahmet AYTEKİN
Bazensel Albay

FENERBAHÇE ORDUVİ MÜDÜRLÜĞÜ 2015 TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU

HesapAdı	Bakıye	KodToplamı	Toplam	AnaToplam
6-GELİR TABLOSU HESAPLARI	0,00	0,00	0,00	5.476,47
60-BRÜT SATIŞLAR	0,00	0,00	16.362.180,02	0,00
600 - YURTIÇI SATIŞLAR	0,00	16.362.180,02	0,00	0,00
600.001 MARMARA YEMEK SALONU	3.140.403,43	0,00	0,00	0,00
600.004 DENİZ YEMEK SALONU	1.071.144,63	0,00	0,00	0,00
600.001 KÜLTÜR MERKEZİ SES SİSTEMİ	44.100,00	0,00	0,00	0,00
600.005 PİKNIK PARK	176.348,47	0,00	0,00	0,00
600.008 ROOF BAR	259.166,66	0,00	0,00	0,00
600.009 KINALI ÇAY PASTA SALONU	4.688,11	0,00	0,00	0,00
600.010 HAVUZ BÜFE	274.152,82	0,00	0,00	0,00
600.011 KÜLTÜR MERKEZİ	1.195.180,32	0,00	0,00	0,00
600.012 OTEL MARKET	159.676,38	0,00	0,00	0,00
600.013 SÜSLEME	591.579,10	0,00	0,00	0,00
600.014 MÜZİK	188.700,00	0,00	0,00	0,00
600.015 SALON KİRAŞI	346.485,00	0,00	0,00	0,00
600.016 FOTO-VIDEO	183.117,00	0,00	0,00	0,00
600.017 OTEL BAYAN KUAFÖRÜ	149.864,19	0,00	0,00	0,00
600.018 SUBAY BAYAN KUAFÖRÜ	96.562,29	0,00	0,00	0,00
600.019 OTEL MANİKÜR-PEDİKÜR	42.076,42	0,00	0,00	0,00
600.020 FOTOKOPI	101,55	0,00	0,00	0,00
600.021 OTEL	1.985.137,05	0,00	0,00	0,00
600.022 DENİZ GARSON HİZMETİ	1.490,00	0,00	0,00	0,00
600.024 AVİM GÜZELLİK SALONU	33.252,25	0,00	0,00	0,00
600.025 İNTERNET KAFE	16.569,68	0,00	0,00	0,00
600.026 SPOR MERKEZİ	40.116,29	0,00	0,00	0,00
600.027 GÖZLEME EVİ	62.307,24	0,00	0,00	0,00
600.028 SUBAY GAZİNESİ	170.110,50	0,00	0,00	0,00
600.029 DERS-KURS	154.718,11	0,00	0,00	0,00
600.031 ER BÜFE	69.330,98	0,00	0,00	0,00
600.033 OTEL TERZİ	5.646,53	0,00	0,00	0,00
600.036 OTOYOL-YUKARI	246.970,70	0,00	0,00	0,00
600.037 AVİM ERKEK BERBERİ	46.305,50	0,00	0,00	0,00
600.039 OTEL ÇAMAŞIRHANE	16.443,13	0,00	0,00	0,00
600.041 KURU TEMİZLEME	127.779,85	0,00	0,00	0,00
600.042 FOTOĞRAFÇI	106.444,90	0,00	0,00	0,00
600.043 HAVUZ GİRİŞ	331.510,36	0,00	0,00	0,00
600.044 HAVUZ MİNDER	1.263,28	0,00	0,00	0,00
600.045 AVİM HEDİYELİK EŞYA	36.619,60	0,00	0,00	0,00
600.047 OTEL ÜTÜ	9.883,01	0,00	0,00	0,00
600.049 OTEL MİNİ BAR	74.656,69	0,00	0,00	0,00
600.050 MARMARA KAFETERYA	2.292.540,37	0,00	0,00	0,00
600.051 CEP SINEMASI	7.163,25	0,00	0,00	0,00
600.052 AVİM FENER HAZIR YİYECEK	104.909,05	0,00	0,00	0,00
600.055 AVİM-BULVAR KAFE	1.643.996,54	0,00	0,00	0,00
600.057 FENERBAHÇE KUAFÖR	165.111,97	0,00	0,00	0,00
600.064 KÜLTÜR GARSON	318.546,23	0,00	0,00	0,00
600.065 GARSON HİZMET BEDELİ	304.984,69	0,00	0,00	0,00
600.066 OTEL ERKEK BERBERİ	55.455,90	0,00	0,00	0,00
600.068 HAVUZ DOLAP GELİRİ	8.570,00	0,00	0,00	0,00
62-SATIŞLARIN MALİYETİ	0,00	0,00	-9.606.672,20	0,00
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ	0,00	-9.606.672,20	0,00	0,00
624.001 MARMARA YEMEK SALONU	-2.271.754,55	0,00	0,00	0,00
624.004 DENİZ YEMEK SALONU	-772.028,88	0,00	0,00	0,00
624.007 KÜLTÜR MERKEZİ SES SİSTEMİ	-41.536,00	0,00	0,00	0,00
624.005 PİKNIK PARK	-119.940,22	0,00	0,00	0,00
624.008 ROOF BAR	-182.768,27	0,00	0,00	0,00
624.009 KINALI ÇAY PASTA SALONU	-757,23	0,00	0,00	0,00
624.010 HAVUZ BÜFE	-201.042,90	0,00	0,00	0,00
624.011 KÜLTÜR MERKEZİ	-753.172,95	0,00	0,00	0,00
624.012 OTEL MARKET	-145.016,90	0,00	0,00	0,00
624.013 SÜSLEME	-120.637,05	0,00	0,00	0,00
624.014 MÜZİK	-165.985,75	0,00	0,00	0,00
624.0145 SALON KİRAŞI	-2.850,00	0,00	0,00	0,00
624.016 FOTO-VIDEO	-124.617,88	0,00	0,00	0,00

624.017	OTEL BAYAN KUAFÖRÜ	-42.386,28	0,00	0,00	0,00
624.018	SUBAY BAYAN KUAFÖRÜ	-79.181,09	0,00	0,00	0,00
624.019	OTEL MANİKÜR-PEDİKÜR	-3.094,50	0,00	0,00	0,00
624.021	OTEL	-109.954,68	0,00	0,00	0,00
624.024	AVM GÜZELLİK SALONU	-27.266,81	0,00	0,00	0,00
624.0215	İNTERNET KAFE	-14,01	0,00	0,00	0,00
624.026	SPOR MERKEZİ	-13.194,88	0,00	0,00	0,00
624.027	GÖZLEME EVİ	-35.835,50	0,00	0,00	0,00
624.028	SUBAY GAZİNOSU	-104.980,10	0,00	0,00	0,00
624.029	DERS-KURS	-97.710,01	0,00	0,00	0,00
624.031	ER BÜFE	-50.745,51	0,00	0,00	0,00
624.036	OTOPARK-YUKARI	-36,00	0,00	0,00	0,00
624.037	AVM ERKEK BERBERİ	-37.970,52	0,00	0,00	0,00
624.039	OTEL ÇAMAŞIRHANE	-2.984,51	0,00	0,00	0,00
624.041	KURU TEMİZLEME	-112.446,24	0,00	0,00	0,00
624.042	FOTOĞRAFCI	-59.208,36	0,00	0,00	0,00
624.043	HAVUZ GİRİŞ	-33.118,55	0,00	0,00	0,00
624.045	AVM HEDİYELİK EŞYA	-27.241,50	0,00	0,00	0,00
624.047	OTEL ÜTÜ	-854,91	0,00	0,00	0,00
624.049	OTEL MİNİ BAR	-60.127,06	0,00	0,00	0,00
624.050	MARMARA KAFETERYA	-1.997.831,63	0,00	0,00	0,00
624.051	CEP SINEMASI	-5.725,80	0,00	0,00	0,00
624.052	AVM FENER HAZIR YIYECEK	-88.472,93	0,00	0,00	0,00
624.055	AVM-BULVAR KAFE	-1.389.263,71	0,00	0,00	0,00
624.057	FENERBAHÇE KUAFÖR	-22.051,24	0,00	0,00	0,00
624.064	KÜLTÜR GARSON GELİRİ	-299.490,08	0,00	0,00	0,00
624.066	OTEL ERKEK BERBERİ	-3.377,21	0,00	0,00	0,00
63-FAALİYET GİDERLERİ		0,00	0,00	-6.758.067,91	0,00
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		0,00	-6.758.067,91	0,00	0,00
632.001	PERSONEL GİDERLERİ	-1.855.382,70	0,00	0,00	0,00
632.002	KIRTASIYE GİDERLERİ	-21.240,28	0,00	0,00	0,00
632.003	BAKIM ONARIM GİDERLERİ	-654.912,01	0,00	0,00	0,00
632.004	ELEKTRİK GİDERLERİ(AEŞAŞ)	-7.699,24	0,00	0,00	0,00
632.005	SİHİHİ TESİSAT GİDERLERİ	-22.498,04	0,00	0,00	0,00
632.006	BOYA GİDERLERİ	-22.549,13	0,00	0,00	0,00
632.008	İNŞAAT GİDERLERİ	-36.301,06	0,00	0,00	0,00
632.007	HABERLEŞME GİDERLERİ	-7.738,76	0,00	0,00	0,00
632.009	ÇEŞİTLİ GİDERLER	-72.785,65	0,00	0,00	0,00
632.010	BANKA MASRAFLARI	-165,50	0,00	0,00	0,00
632.011	PERSONEL YEMEK ÜCRETİ	-4.173,27	0,00	0,00	0,00
632.012	ARAÇ KİRALAMA BEDELİ	-42.598,00	0,00	0,00	0,00
632.013	GENEL TEMİZLİK GİDERLERİ	-1.649.987,79	0,00	0,00	0,00
632.014	ASANSÖR BAKIM ÜCRETİ	-2.336,40	0,00	0,00	0,00
632.015	BAKIM ONARIM İÇİN MALZEME ALIM	-65.742,06	0,00	0,00	0,00
632.017	BİMED BAKIM ÜCRETİ	-10.148,00	0,00	0,00	0,00
632.018	ARAÇ YAKIT GİDERİ	-18.769,15	0,00	0,00	0,00
632.019	FİRMA KDEM TAZMİNATLARI	-14.122,78	0,00	0,00	0,00
632.021	ÇİM BİÇME MAKİNALARI TAMİRİ	-1.298,00	0,00	0,00	0,00
632.023	OTO BAKIM GİDERİ	-18.131,35	0,00	0,00	0,00
632.025	ÇİÇEK ALIMI	-113.895,79	0,00	0,00	0,00
632.031	ÇİM TOHUMU	-1.891,23	0,00	0,00	0,00
632.032	MANGAL KÖMÜRÜ-MARMARA	-36.161,81	0,00	0,00	0,00
632.036	KARTUŞ DOLUM GİDELERİ	-9.409,37	0,00	0,00	0,00
632.037	SERVİS BAKIM HİZMETİ	-11.801,90	0,00	0,00	0,00
632.038	TİCARİ ÜYELİK BEDELİ	-27.544,87	0,00	0,00	0,00
632.041	PERİYODİK BAKIM HİZMETİ	-40.059,69	0,00	0,00	0,00
632.042	HGS GİDERİ	-1.550,00	0,00	0,00	0,00
632.043	GARSON HİZMET GİDERİ	-1.565.734,67	0,00	0,00	0,00
632.045	KİRALAMA BEDELİ	-13.688,00	0,00	0,00	0,00
632.046	BAHÇE TOPRAĞI	-1.279,50	0,00	0,00	0,00
632.048	NAKLİYE	-8.614,00	0,00	0,00	0,00
632.049	RULO ÇİM	-1.499,78	0,00	0,00	0,00
632.050	VİNÇ HİZMET BEDELİ	-5.487,00	0,00	0,00	0,00
632.051	PERSONEL TAŞIMA (SERVİS) BEDELİ	-8.351,24	0,00	0,00	0,00
632.052	ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİ	-319.946,91	0,00	0,00	0,00
632.055	GÜBRE	-2.050,01	0,00	0,00	0,00

632.056 ELEKTRİK MALZEMESİ ALIMI	-58.018,97	0,00	0,00	0,00
632.057 ARAÇ SİGORTA BEDELİ	-2.510,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	813.322,92	0,00
64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G	0,00	969,10	0,00	0,00
642 - FAİZ GELİRLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00
642.001 BANKA FAİZLER	969,10	0,00	0,00	0,00
649 - DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	812.353,82	0,00	0,00
649.003 KART KAYNAĞINDAN GELEN PARA	71.390,00	0,00	0,00	0,00
649.005 KIRIM	7.469,53	0,00	0,00	0,00
649.006 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİRLER	8.280,11	0,00	0,00	0,00
649.0069 KASA FAZLASI	161,70			
649.010 MAL FAZLASI	2.049,80			
649.011 SÖZLEŞME CEZALARI	7.534,00			
649.012 KIDEM TAZMİNATI GELİRİ (FİRMA)	114.000,44	0,00	0,00	0,00
649.015 DEMİRBAŞ PROMOSYONU	986,73			
649.018 4-A İŞ GÖREMEZLİK ÖDENEĞİ	2.430,57	0,00	0,00	0,00
649.024 CİRO PRİMİ	39.271,94	0,00	0,00	0,00
649.025 NAKİT PROMOSYON	551.500,00	0,00	0,00	0,00
649.027 HURDA SATIŞ GELİRİ	6.993,00			
649.029 YAYIN BEDELİ (TV)	286,00			
65-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G	0,00	0,00	-805.286,36	0,00
654 - KARŞILIK GİDERLERİ	0,00	-207.848,50	0,00	0,00
654.001 KARŞILIK GİDERLERİ (KIDEM TAZMİNATI)	-207.848,50	0,00	0,00	0,00
659 - DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	0,00	-597.437,86	0,00	0,00
659.10.001 KAYIT SİLME HŞ.	-428.072,62			
659.20 HAZİNE PAYI	-169.365,24	0,00	0,00	0,00
	5.476,47	5.476,47	5.476,47	5.476,47

TANZİM EDEN

 Feri ÇEBECİ
 Dz.Bnb.
 Muhasebe Ks.A.V.

ONAY

 Ahmet AYTEKİN
 Per.Alb.
 Orduevi Müdürü

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

**MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI DÖNER
SERMAYELİ İŞLETMELER**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	51
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	52
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	53
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	53
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	55
6.	EKLER.....	56

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Milli Savunma Bakanlığı ile Türk Silahlı Kuvvetleri bünyesinde bulunan döner sermaye işletmeleri 2955 sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu, 2957 sayılı Bazı Askeri Hastanelere Döner Sermaye Tahsisine Dair Kanun ile 3225 sayılı Millî Savunma Bakanlığı, Kara, Deniz Ve Hava Kuvvetleri Komutanlıklarına Bağlı Kurumlar İle Asker Hastanelerinde Döner Sermaye Teşkilî Ve İşletilmesine İlişkin Kanun çerçevesinde faaliyetlerine devam etmektedirler.

Faaliyetlerine devam eden 56 döner sermaye işletmesinin tabi oldukları kanunlara göre ayırımına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler	56
1. 3225 sayılı Kanuna tabi İşletmeler	52
1.1. MSB Harita Genel Komutanlığı	1
1.2. Askeri Veteriner Okulu - Gıda Kontrol	1
1.3. Tersane, Onarım ve Bakım Merkezleri	20
1.4. Asker Hastaneleri (Kara-Hava-Deniz)	30
2. 2955 sayılı Kanuna tabi İşletmeler	2
2.1. GATA Ankara	1
2.2. GATA Haydarpaşa	1
3. 2957 sayılı kanuna tabi işletmeler	2
3.1. Ankara Özel Bakım Merkezi	1
3.2. Çamlıca Özel Bakım Merkezi	1

Faaliyette bulunan 56 döner sermaye işletmesinden denetlenen;

MSB Harita Genel Komutanlığı Döner Sermaye İşletmesinin 31.12.2015 tarihi itibariyle sermayesi 1.900.000 Türk Lirası, ödenmiş sermayesi ise 220.690,40 Türk Lirasıdır. 2015 yılında 1.961.249,71 Türk Lirası brüt satış gerçekleştirilerek dönem sonunda 1.055.463,09 Türk Lirası dönem net karı elde edilmiştir.

Seyir, Hidrografi ve Oşinografi Dairesi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesinin 31.12.2015 tarihi itibariyle sermayesi 350.000 Türk Lirası, ödenmiş sermayesi ise 142.566,67 Türk Lirasıdır. 2015 yılında 615.044,58 Türk Lirası brüt satış gerçekleştirilerek dönem

sonunda 314.075,20 Türk Lirası dönem net karı elde edilmiştir.

Elektro Optik Sistemler Bakım Merkezi Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesinin 31.12.2015 tarihi itibarıyla sermayesi 700.000 Türk Lirası, ödenmiş sermayesi ise 156.610,97 Türk Lirasıdır. 2015 yılında 236.069,37 Türk Lirası brüt satış gerçekleştirilerek dönem sonunda 120.712,30 Türk Lirası dönem net karı elde etmiştir.

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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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, 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.

Faaliyette bulunan 56 döner sermaye işletmesinden;
-MSB Harita Genel Komutanlığı Döner Sermaye İşletmesi,

-Seyir, Hidrografi ve Oşinografi Dairesi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi
-Elektro Optik Sistemler Bakım Merkezi Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi
üzerinde denetim faaliyetleri “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe
Yönetmeliği” hükümleri göz önünde bulundurularak gerçekleştirilmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

MSB Harita Genel Komutanlığı Döner Sermaye İşletmesi, Seyir, Hidrografi ve Oşinografi Dairesi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi ve Elektro Optik Sistemler Bakım Merkezi Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

HARİTA GENEL KOMUTANLIĞI MALİ TABLOLARI

HARİTA GENEL KOMUTANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
	(2014)	(2015)		(2014)	(2015)
	TL	TL		TL	TL
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
1- DÖNEN VARLIKLAR			I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- Hazır Değerler	450.291,99	2.335.763,78	C- Diğer Borçlar	84,50	274.704,50
(1) 102.Bankalar Hesabı	375.933,12	1.501.441,76	(1) 336.Ödenecek Diğer Yükümlülükler	84,50	392,00
Vadesiz Hesap	74.358,87	212.746,15	(2) 340.Alınan Sipariş Avansları		274.312,50
Vadeli Hesap	301.574,25	1.288.695,61	F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	66.428,68	524.956,75
(3) 105.Doviz Hesabı		834.322,02	(1) 360.Ödenecek Vergi ve Fonlar	16.575,13	38.277,65
			(2) 362.Ödenecek Diğer Yükümlülükler	49.853,55	486.679,10
			G- Borç ve Gider Karşılıkları	5.967,99	259.949,04
			(1) 370.Dönem Kârı Ver. Diğ. Yas. Yük. Karş.	25.862,99	263.865,77
			(2) 371.Dönem Kârı Peş. Od. Ver. Diğ. Yük. (-)	19.895,00	3.916,73
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	450.291,99	2.335.763,78	KISA VADELİ YAB. KAY. TOPLAMI	72.481,17	1.059.610,29
			III- ÖZKAYNAKLAR		
			A- 500.Sermaye	1.900.000,00	1.900.000,00
			B- 501.Ödenmemiş Sermaye (-)	1.700.000,00	1.679.309,60
			F- 590.Dönem Net Kârı	103.451,95	1.055.463,09
			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	303.451,95	1.276.153,49
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	450.291,99	2.335.763,78	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	375.933,12	2.335.763,78

DİŞİNCİLER

1. _____
2. _____

Harcama Yetkilisi


 Burhanettin AKI
 Tümgeneral
 Genel Müdür

Muhasebe Yetkilisi


 Mediha DEMİRTAŞ
 Devlet Memuru
 Muhasebe Müdürü

D.S.İ.B.M.Y. Örnek No:25



HARİTA GENEL KOMUTANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI GELİR TABLOSU

	Önceki Dönem TL	Cari Dönem TL
A- BRÜT SATIŞLAR	302.215,48	1.961.249,71
1- Yurtiçi Satışlar	302.215,48	252.772,11
2- Yurtdışı Satışlar		1.708.477,60
C- NET SATIŞLAR	302.215,48	1.961.249,71
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	982,00	3.141,00
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		3.141,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	982,00	
BRÜT SATIŞ KÂRI VE ZARARI	301.233,48	1.958.108,71
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	198.799,22	630.885,19
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	198.799,22	630.885,19
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	102.434,26	1.327.223,52
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	26.880,67	25.569,07
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	26.880,67	25.569,07
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	14.426,13
1- Karşılık Giderleri (-)		
2- Menkul Kıymetler Satış Zararları (-)		
3- Kambiyo Zararları (-)		14.426,13
OLAĞAN KÂR VEYA ZARARLAR	129.314,93	1.338.366,46
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	19.037,60
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		19.037,60
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		0,01
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	129.314,93	1.319.328,86
K- DÖNEM KÂRI VER.VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	25.862,99	263.865,77
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	103.451,94	1.055.463,09

Harcama Yetkilisi

Burhanettin AKTI
Burhanettin AKTI
Tümgeneral
Genel Müdür

Muhasebe Yetkilisi

Mediha DEMİRTAŞ
Mediha DEMİRTAŞ
Devlet Memuru
Muhasebe Müdürü

SEYİR HİDROGRAFI OŞİNOGRAFI DÖNER SERMAYE İŞLETME BAŞKANLIĞI

İşletme Kodu : 09013405		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014
İşletme Adı : Seyir Hidrografi ve				
Aktif				Passif
1 DÖNEN VARLIKLAR	752.583,66	5 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		296.941,79
10 HAZİR DEĞERLER	640.664,38	34 ALINAN AVANSLARI		26.144,00
102 BANKALAR HESABI	640.664,38	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		26.144,00
13 DİĞER ALACAKLAR	111.919,28	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜKLER		251.818,19
130 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	111.919,28	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		8.944,25
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	61.936,74	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜKLERİ HESABI		242.873,94
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-61.936,74	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		17.979,60
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	1.870,00	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜK KARŞILIKLARI HESABI		78.518,90
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.870,00	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜKLERİ		-60.539,20
Toplam :	752.583,66	5 ÖZ KAYNAKLAR		456.641,87
		60 ÖDENMİŞ SERMAYE		142.566,67
		500 SERMAYE HESABI		360.000,00
		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)		-207.433,33
		69 DÖNEM NET KAR/ZARARI		314.075,20
		690 DÖNEM NET KARI HESABI		314.075,20
		Toplam :		752.583,66

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 09013405 / Seyir Hidrografi ve Oşinografi Daire Başkanlığı

	2015	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	615.044,58	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	601.979,87	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	13.064,71	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	0,00
1- Satıştan İndirimler (-)	0,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	615.044,58	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	91.964,10	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	91.190,10	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	774,00	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	523.080,48	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	181.012,09	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	2.526,67	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	178.485,42	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	342.068,39	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	50.525,61	0,00
1- Faiz Gelirleri	50.525,61	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Kargılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	392.594,00	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısm Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	392.594,00	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	78.518,80	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	314.075,20	0,00

ELEKTRO OPTİK SİSTEMLER BAKIM MERKEZİ MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

İşletme Kodu: 09010607		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2015
İşletme Adı: Elektro Optik Sistemi				
AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (VARLIKLAR)
		CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNER VARLIKLAR	370.122,44	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		92.799,17
10 HAZİR DEĞERLER	354.456,43	34 ALINAN AVANSLAR		11.389,57
100 KASA HESABI	605,78	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		11.389,57
102 BANKALAR HESABI	353.850,75	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		58.197,88
12 TİCARİ ALACAKLAR	18.665,91	350 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.540,83
120 ALIÇILAR HESABI	15.665,91	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		57.657,05
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	7.432,77	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		22.211,72
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLARI HESABI (-)	-7.432,77	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESAB		30.178,08
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	518,70	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ		-7.966,36
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-518,70	5 ÖZ KAYNAKLAR		277.323,27
Toplam :	370.122,44	50 ÖDENMiŞ SERMAYE		156.610,97
		500 SERMAYE HESABI		700.000,00
		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)		-543.389,03
		59 DÖNEM NET KARIZARARI		120.712,30
		590 DÖNEM NET KARI HESABI		120.712,30
		Toplam :		370.122,44

Özgül
Şahin Memiş
Muhasebe Uzmanı

11/01/2016

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 09010607 / Elektro Optik Sistemi Bakım Merkezi

	2015	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	236.069,37	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	236.069,37	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.160,00	0,00
1- Satıştan İndirilen (-)	2.160,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	233.909,37	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	14.305,57	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	14.305,57	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	219.603,80	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	94.248,61	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	94.248,61	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	125.355,19	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	25.501,55	0,00
1- Faiz Gelirleri	25.501,55	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	150.856,74	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	33,64	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	33,64	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	150.890,38	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	30.178,08	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	120.712,30	0,00

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