



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

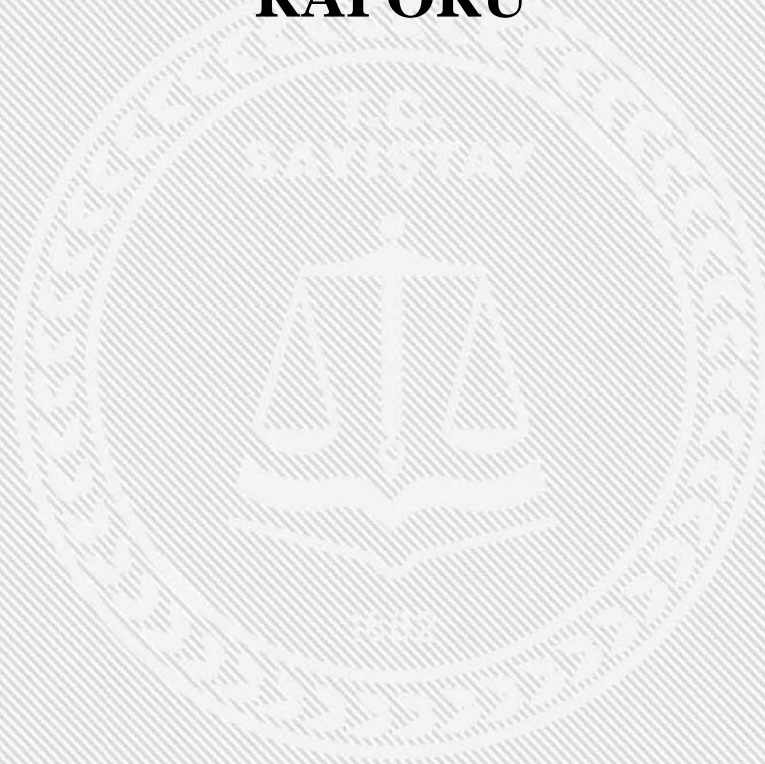
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI KANTİNLER 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	20
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI SOSYAL TESİS 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	44
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI DÖNER SERMAYELİ İŞLETMELER 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	79

MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	17

KISALTMALAR

ANT Başkanlığı	: Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletme Başkanlığı
Gnkur. Bşk.	: Genelkurmay Başkanlığı
KKK	: Kara Kuvvetleri Komutanlığı
MSB	: Milli Savunma Bakanlığı
PETDER	: Petrol Sanayi Derneği
TSK	: Türk Silahlı Kuvvetleri

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. 2017 yılı Bütçe Kanunuyla Milli Savunma Bakanlığına 28.702.119.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Genel Bütçeli İdareler ödeneği toplamının % 4,5'ine tekabül etmektedir.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre 41.019.281.956,19 TL ödenek alınmış, bunun 10.748.786.993,65 TL'si tenkis edilmiş ve 30.270.494.962,54 TL'nin tamamı harcanmıştır. Ödenek üstü harcama bulunmamaktadır."

Bakanlıkça bütçeyle verilen ödenekler dışında, 10 Ocak 1995 tarihinde 22167 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile onaylanan Milletlerarası Antlaşma sonucu TCMB'de açılan Türk Savunma Fonu Faiz Getirileri hesabından 2017 yılında harcama yapılmamıştır. Fonun yılsonu bakiyesi 20.756.644,30 ABD Dolar'dır.

Yine kantin kârları üzerinden kantin başkanlıklarının bağlı olduğu üst komutanlıklara gönderilen "Üst Komutanlık Payları" kapsamında ise Millî Savunma Bakanlığı, Genelkurmay Başkanlığı, Kara, Hava ve Deniz Kuvvetleri Komutanlıklarınca toplam 7.834.585,02 TL harcama yapılarak bütçe dışı kaynak kullanılmıştır. İlgili üst komutanlıklarda tutulan üst komutanlık payı hesaplarının 2017 yılsonu bakiyeleri 11.277.041,76 TL'dir.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2017 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda tabloda belirtilmiştir.

Msb Bütçesi

	2017 Yılı Gerçekleşen Bütçe	2018 Yılı Kanunlaşan Bütçe
01-Personel	14.295.535.000,61	16.501.754.000,00
02-SGK Primi	2.493.388.106,23	2.888.833.000,00
03-Mal ve Hizmet Giderleri	12.861.311.518,18	20.329.549.000,00
Modernizasyon	6.414.593.706,82	13.889.554.000,00
Cari	6.446.717.811,36	6.439.995.000,00

05-Transferler	364.531.295,84	438.255.000,00
06-Sermaye Giderleri	248.219.041,68	243.848.000,00
07-Sermaye Transferleri	7.510.000,00	0,00
TOPLAM	30.270.494.962,54	40.402.239.000,00

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanununun 49’uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

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

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

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “Amaç” başlıklı 1’inci maddesinde; *“Bu Yönetmeliğin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve*

genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir.” hükmü yer almaktadır.

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

Yönetmeliğin 310’uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311’inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312’nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313’üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316’nci 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.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Milli Savunma Bakanlığı birliklerinde yapım işlerinin doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle işlerin devamı esnasında ortaya çıkan maddi duran varlık niteliğindeki yapılmakta olan yatırımların muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

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

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

..."

"Hesabın niteliği" başlıklı 187'nci maddesinde ise;

"Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır."

denilmektedir.

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

Milli Savunma Bakanlığı muhasebe kayıtlarında söz konusu harcamaların doğrudan giderleştirilmesi neticesinde yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında aktifleştirilmesi gereken yapım işi maliyetlerinin kurum bilançosuna

yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

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

Kamu idaresi cevabında; özetle; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170'inci maddesinin "c" bendi ile Analitik Bütçe Rehberinin "1.b" kısmı ve "03.2" bölümündeki mevzuat hükümlerinden bahisle, Türk Silahlı Kuvvetlerine ait yapım işlerinin, güvenlik ve savunmaya yönelik oldukları için "03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri" tertiplerinde bütçelendiği,

Ödenekler, bütçenin ekonomik sınıflandırılmasındaki "Sermaye Giderleri" bölümüne ait olmadığı için yapılmakta olan yatırımlar hesabının kullanılmadığı,

Sadece "06 Sermaye Giderleri" ekonomik kodunda yapılan giderlerin muhasebeleştirilmesinde "258 Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesabının kullanılması gerektiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Milli Savunma Bakanlığının yapım işlerinin Kalkınma Bakanlığının vizesine bağlı olmaması ve yatırım programı ek cetvellerinde yer almaması veya Analitik Bütçe Rehberinde, Türk Silahlı Kuvvetlerinin alım ve yapımlarının sermaye kapsamı dışında tutulmuş olması, 258 nolu hesabın kullanıma sınırlama getirmemektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 86'ncı maddesinde, Türk Silahlı Kuvvetlerinin taşınır kayıtlarına ilişkin özel olarak düzenleme yapılmış olmasına rağmen aynı yönetmelikte 258 nolu hesabın kullanılmamasına ilişkin özel bir hüküm mevcut değildir.

Milli Savunma Bakanlığının muhasebe kayıtları ve mali tablolarında 258 nolu hesabın kullanılarak gösterilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Taşınmazların Fiili Envanterinin Çıkarılmamış Olması ve Muhasebe Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması

Milli Savunma Bakanlığı 2017 yılı mali tabloları üzerinde yapılan incelemelerde, Milli Savunma Bakanlığında tahsis edilmiş, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin, ilgili mevzuatına göre tamamlanması gereken taşınmaz mal envanterine ait çalışmalar ile buna bağlı muhasebe kayıtlarının tamamlanamadığı ve taşınmazların fiili envanterinin çıkarılmamış olmasından dolayı 25 Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin kayıtların gerçeği

yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Bu durum Bakanlığa tahsis edilmiş, Bakanlığın yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların tespit ve takibini zorlaştırmakta, ayrıca taşınmazların tam ve doğru olarak muhasebe kayıtları ile mali tablolara yansıtılmasını engellemektedir.

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 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." denilmektedir.

01/10/2014 tarihi itibarıyla emlak vergi değerleri ya da iz bedeli üzerinden fiili envanteri yapılması gereken ve Milli Savunma Bakanlığına tahsis edilmiş, yönetiminde veya kullanımında olan tüm taşınmazların kayıt altına alınacağı hükmüne rağmen 2017 yılında taşınmaz envanteri çalışmalarının tamamlanamamış olmasından dolayı, bilançoda görülen; 250-Arazi ve Arsalar Hesabında 83.434.961.051,83 TL, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında 2.125.660.177,71 TL, 252-Binalar Hesabında 69.604.928.671,49 TL yer alan tutarların mevcut taşınmazların fiili durumunu tam olarak göstermediği değerlendirilmektedir.

Yapılan açıklamalar ve belirtilen mevzuat hükümleri gereğince, Milli Savunma Bakanlığınca taşınmaz fiili envanterinin çıkarılması ve icmallerinin düzenlenmesi gerektiği ve bu doğrultuda mali tabloda 25 Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin kayıtların düzeltilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, MSB'ye tahsisli, MSB'nin yönetiminde veya kullanımında bulunan tüm taşınmazlara (arsa/arazi/bina) ilişkin değer tespit işlemlerinin tamamlanmış olduğu, ilgili muhasebe birimlerine Yönetmelik eki icmal cetvellerinin düzenlenmesine esas muhasebe işlem fişlerinin gönderildiği, taşınmazların muhasebeleştirildiğine ilişkin muhasebe işlem fişlerinin 65 ilden MSB'ye iletilmiş olup kalan 16 ilin muhasebeleştirme işlemleri tamamlanamadığından gönderilemediği ve muhasebe işlem fişlerini göndermeyen 16 ilin muhasebe birimlerince de muhasebe işlem fişlerinin iletilmesi durumunda Yönetmelik eki icmal cetvellerinin düzenlenebileceği, konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ve ilgili muhasebe birimleri nezdinde takip ve kontrollerin yapılmakta olduğu, muhasebeleştirme işlemini henüz yapmayan muhasebe birimlerince muhasebeleştirme işleminin tamamlanması halinde ilgili hesaplarda yer alan tutarların mevcut durumu göstereceği ve MSB'ye tahsisli, MSB'nin yönetiminde veya kullanımında bulunan tüm taşınmazların muhasebeleştirilme işlemlerinin tamamlanması için Maliye Bakanlığı nezdinde koordinasyonun devam etmekte olduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabından taşınmaz fiili envanterinin çıkarılması ve icmallerinin düzenlenmesi işlemlerinin tamamlanamadığı anlaşılmakta olduğundan, bilançoda yer alan maddi duran varlıklar hesabının taşınmaz mallar yönünden doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Milli Savunma Bakanlığının 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Atık Motor Yağlarının Ekonomik Olarak Değerlendirilememesi

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

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

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

5018 sayılı Kanunun felsefesine uygun olarak, 3212 sayılı Silahlı Kuvvetler İhtiyaç Fazlası Mal ve Hizmetlerinin Satış, Hibe, Devir ve Elden Çıkarılması Hakkında Kanunun 1'inci maddesi ile ihtiyaç fazlası bulunan her cins ve sınıf ikmal maddelerinin satışı, kiralanması, tahsisi, lisans verilmesi veya teknoloji transferi yolu ile değerlendirilmesi düzenlenmiştir.

Ancak, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından, 2872 sayılı Çevre Kanununun 8, 11 ve 12 nci maddeleri ile 29/6/2011 tarihli ve 644 sayılı Çevre ve Şehircilik Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 8'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (i) bentlerine dayanılarak hazırlanan ve 30.07.2008 tarih ve 26952 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliği" hükümleri dolayısıyla piyasada atık motor yağlarını toplamaya yetkili başka firma olmaması ve anılan yönetmelikte bedelsiz devrin öngörülmesi nedeniyle Milli Savunma Bakanlığı ve Türk Silahlı Kuvvetleri ile diğer tüm Kamu Kurum ve Kuruluşları tarafından bu değerli ekonomik kaynak bedelsiz devredilmek zorunda kalmaktadır.

Buna göre, 5018 sayılı Kanunun amaç ve ilkeleri doğrultusunda, atık motor yağlarının PETDER'e bedelsiz verilmesi yerine bedelli bir şekilde mübadele veya satışa konu edilebilmesini teminen, Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliğinin piyasada rekabetçi koşulların

sağlanabileceği şekilde Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından tadil edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, mevzuat gereği atık motor yağlarının Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca yetkilendirilmiş kuruluşlara ücretsiz olarak teslim edilmesinin gerektiği, bunların satılabilmesi maksadıyla “Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliği”nde değişiklik yapılması gerektiği, atık motor yağlarının PETDER'e ücretsiz verilmesi yerine bedelli bir şekilde mübadele veya satışının yapılabilmesi için "Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliği"nin Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca yeniden hazırlanarak yürürlüğe girmesinin beklenmekte olduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak atık motor yağları, Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliği hükmü gereği lisanslı tek geri kazanım bertaraf firması olan Petrol Sanayi Derneğine (PETDER) bedelsiz verilmek zorunda bulunulması nedeniyle kamu idareleri tarafından ekonomik olarak değerlendirilememektedir.

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

BULGU 2: İzleyen Dönemde Ödeneceği Öngörülen Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Dönem Sonunda İlgili Karşılık Hesabına Alınmaması

MSB, Genelkurmay ve İstanbul Tuzla Tersanesi Komutanlığında yapılan denetimlerde; 4857 sayılı İş Kanununa tabi çalışan personel için izleyen dönem içinde ödeneceği öngörülen Kıdem Tazminatı Karşılıklarının dönem sonunda 372 no'lu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına alınmadığı, ilgili personelin emeklilik dilekçesini vermesine binaen 372 no'lu hesaba alındığı ve akabinde ödendiği, bu sebeple muhasebe kayıtlarının yönetmeliğe uygun olarak gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri” başlıklı bölümünde;

“Temel Kavramlar

MADDE 5- (1) Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

...

c) *İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz*” hükmü yer almaktadır. Bu itibarla, ihtiyatlılık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı tedbir amacıyla karşılık ayrılması gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 290, 291, 292'nci maddelerinde “372 – Kıdem Tazminatı Karşılığı” hesabına, 341, 342 ve 343'üncü maddelerinde ise “472 – Kıdem Tazminatı Karşılığı” hesabına ve çalışma prensiplerine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Anılan Yönetmelik'te;

“372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 291- ...

(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba kaydedilir” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda hükümler doğrultusunda, uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının “472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı” hesabında, faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının ise “372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı” hesabında izlenmesi gerekirken, ilgili personelin emeklilik dilekçesi vermesine kadar kıdem tazminatı karşılıklarının tamamı 472 no'lu hesapta izlenmekte, dilekçeye binaen 372 no'lu hesaba alınarak ödenmektedir.

Buna göre, kıdem tazminatı karşılıklarının Yönetmelik hükümlerine uygun olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Bakanlık tarafından, kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin işlemlerin mevzuata uygun olarak yürütülmesi hususunda yazı yayımlandığı, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bakanlık tarafından bulguda belirtilen hususlara yönelik yapılması gereken işlemler ile ilgili yazı yayımlandığı görülmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Askeri Kantinlerin Elektrik, Su ve Yakacak Giderlerinin Kurum Bütçesinden Ödenmesi

Milli Savunma Bakanlığının 2017 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemelerde, askeri kantinlerin elektrik, su ve yakacak giderlerinin kantin gelirlerinden ödenmesi gerekirken kurum bütçesinden ödendiği görülmüştür.

2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli (E – Cetveli) Bazı Ödeneklerin Kullanımına ve Harcamalara İlişkin Esasların (36) numaralı açıklamasında;

4/1/1961 tarihli ve 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanununun 98 ve 99 uncu maddelerine göre işletilen tesisler ve eğitim merkezlerine ait elektrik, su ve yakacak giderlerinin kurum bütçesinin ilgili tertiplerinden ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer verilen hükmün kapsamı, 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli (E – Cetveli) Bazı Ödeneklerin Kullanımına ve Harcamalara İlişkin Esasların (32) numaralı açıklamasında yer alan hükmün kapsamından farklıdır. Aynı cetvelin 2014 yılındaki düzenlemesinde herhangi bir tesis sınırlaması getirilmemiş olup, 211 sayılı Kanuna göre işletilen tesislerin elektrik, su ve yakacak giderlerinin kurum bütçesinden karşılanmasına cevaz verilmiştir. Ancak 2015-2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli E – Cetvelinde bu husus 211 sayılı Kanunun 98 ve 99 uncu maddelerine göre işletilen tesisler ile sınırlandırılmıştır.

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanununun 98 inci maddesine göre işletilen tesisler; orduevleri, askerî gazinolar, kışla gazinoları veya vardiya yatakhaneleri ile diğer tesislerdir. Aynı Kanunun 99 uncu maddesine göre işletilen tesisler ise özel, yerel ve kış eğitim merkezleridir. Ayrı olarak belirtilen 211 sayılı Kanunun 104 üncü maddesine göre işletilen askeri kantinler ise bu kapsamda yer almamaktadır. Bu bağlamda, askeri kantinlerin elektrik, su ve yakacak giderlerinin kurum bütçesinden karşılanmasının mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Yapılan incelemelerde askeri kantinlere ilişkin elektrik, su ve yakacak giderlerinin kurum bütçesinden ödendiği tespit edilmiştir. Ayrıca Çanakkale Hava Radar Mevzi

Komutanlığı ve Hava Kuvvetleri Komutanlığı Karargah Destek Kıta Grup Komutanlığı bütçesinden lojman dışı kantinlerin de elektrik giderlerinin ödendiği görülmüştür.

Ancak askeri kantinlerin çoğunluğunda ayrı bir abonelik bulunmadığı için 2017 yılı içerisinde bu giderlerin ne kadarının kurum bütçesinden karşılandığı hesaplanamamıştır. Söz konusu giderlerin kurum bütçesinden karşılanmasına ilişkin hususun Türk Silahlı Kuvvetleri genelinde yaygın olan bir uygulama olduğu düşünülmektedir.

Bu itibarla, askeri kantinlerin elektrik, su ve yakacak giderlerinin, yine askeri kantinlerin gelirleriyle karşılanmasını sağlamak amacıyla idare tarafından düzeltici ve önleyici tedbirlerin alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle ;2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu hükmü ile 2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu arasında herhangi bir farklılık bulunmadığı, 2017 Bütçe Kanunu hükümde sadece tesis isimleri tek tek sayılmak yerine 211 sayılı TSK İç Hizmet Kanunu 98 ve 99'uncu maddesine atıf yapıldığı, her iki yıla ilişkin hükümlerin askeri kantinleri kapsamadığı belirtilmektedir.

Yine söz konusu cevapta, TSK personelinin zaruri ihtiyaçlarının daha ucuz ve kolaylıkla sağlanmasını temin amacıyla kurulmuş yerler olduğundan kışla içindeki askeri kantinlerin elektrik ve su giderlerinin bütçeden ödenebileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu E Cetveli'nde yer alan hüküm ile 2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu E Cetveli'nde yer alan hüküm arasında herhangi bir farklılık bulunmadığı ifadesine katılmak mümkün değildir.

2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu E Cetveli'nde yer alan "211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanununa göre işletilen orduevleri, askeri gazinolar, kışla gazinoları ve sosyal tesisler" ifadesi 211 sayılı Kanuna göre işletilen askeri kantin, askeri müze, kreş, gündüz bakımevi, refakatçi misafirhanesi gibi sosyal tesisleri de kapsamaktadır. Bu bağlamda söz konusu sosyal tesislere ait elektrik, su ve yakacak giderlerinin kurum bütçesinden karşılanmasına cevaz verilmiştir.

2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu E Cetveli'nde ise "211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanununun 98 ve 99 uncu maddelerine göre işletilen tesisler" ifadesi kullanılmış olup 2014 yıldan farklı olarak kapsam bakımından sınırlama getirilmiştir. Söz konusu ifade kapsamına 211 sayılı Kanuna göre işletilen askeri kantin, askeri müze, kreş,

gündüz bakımevi, refakatçi misafirhanesi gibi sosyal tesisler girmemektedir. Dolayısıyla bu hüküm karşısında söz konusu sosyal tesislere ait elektrik, su ve yakacak giderlerinin kurum bütçesinden karşılanması imkân dâhilinde görülmemektedir.

Yine İdare cevabında yer alan ve askeri kantinlerin her iki hüküm kapsamında yer almadığı hususuna katılmak da mümkün değildir. Bilindiği üzere askeri kantinler 211 sayılı Kanunun “Sosyal Hizmetler” başlığı altında yer alan 104 üncü maddesinde düzenlenmiştir. Söz konusu madde 2014 yılında 11/02/2014 tarihli ve 6519 sayılı Kanunun 16 ncı maddesi ile önemli değişikliklerle birlikte yeniden düzenlenmiştir. 6519 sayılı Kanun ile yapılan değişikliklerin hem genel gerekçesine hem de madde gerekçesine bakıldığında askeri kantinler sosyal tesis olarak nitelendirilmiştir. Kanun ve madde gerekçeleri, kanunun ve maddelerin doğru ve gereği gibi uygulanması ve uygulayıcıların kendi yorumlarından kaynaklanan ve yasa koyucunun gerçek iradesine ters düşen uygulamalar yapmamaları bakımından oldukça önemlidir. Bu anlamda kanun koyucunun askeri kantinleri birer sosyal tesis olarak kabul ettiği açıktır.

2017 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun “Mali kontrole ilişkin hükümler” başlıklı 8 inci maddesinin 7 nci fıkrasında “ Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, çocuk bakımevi, kreş, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin giderleri, münhasıran bu tesislerin işletilmesinden elde edilen gelirlerden karşılanır. Bu yerlerde, merkezi yönetim bütçesi ile döner sermaye ve fonlardan ücret ödenmek üzere 2017 yılında ilk defa istihdam edilecek yeni personel görevlendirilmez.”olarak hükme bağlanarak sosyal tesislere ilişkin genel bir esas belirlenmiştir. Bu genel düzenlemeye, 2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu’na ekli (E – Cetveli) Bazı Ödeneklerin Kullanımına ve Harcamalara İlişkin Esasların (36) numaralı açıklaması ile istisna getirilmiş olup, 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanununun 98 ve 99 uncu maddelerine göre işletilen tesislerin elektrik, su ve yakacak giderlerinin kurum bütçesinden ödenmesine imkan tanınmıştır. 211 sayılı Kanunun 104 üncü maddesine göre işletilen askeri kantinler bu kapsamda yer almamaktadır.

Diğer yandan 211 sayılı Kanunun 104 üncü maddesinde kışla içinde kurulan kantinlerin ihtiyaç halinde kışla içi veya dışında şubelerinin açılacağı belirtilmiş olup kantin veya şubesinin kışla içinde ya da dışında olması Bütçe Kanunu karşısındaki durumunu değiştirmemektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde, askeri kantinlerin elektrik, su ve yakacak giderlerinin kurum bütçesinden

karşılanması mümkün değildir. Bulguda da yer verildiği üzere, 2017 yılı içerisinde yapılan denetim çalışmalarında, askeri kantinlerin çoğunluğunda ayrı bir abonelik ya da süzme sayaç bulunmadığı için bu giderlerin ne kadarının kurum bütçesinden karşılandığı hesaplanamamıştır.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 9.0		Adı : MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		9.423.792.856,90		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		532.497.720,33	
10 HAZİR DEĞERLER		2.050.505,35		32 FAALİYET BORÇLARI		43.268.081,27	
102 BANKA HESABI	3.164.171,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	33.646.400,20	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	9.621.621,07		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.114.828,59			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		438.244.648,26	
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.162,85			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	33.681.242,99		
12 FAALİYET ALACAKLARI		6.527.559,22		333 EMANETLER HESABI	404.563.405,27		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.084,75			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		33.262.971,43	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.525.474,47			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	30.618.049,13		
14 DİĞER ALACAKLAR		68.489.554,35		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	2.644.922,30		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	68.489.554,35			37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		17.722.019,37	
16 ÖN ÖDEMELER		9.346.725.237,98		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLIĞI HESABI	17.722.019,37		
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	165.047.302,53			4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		942.107.844,95	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.128.656.759,93			43 DİĞER BORÇLAR		98.169,90	
164 AKREDİTİFLER HESABI	3.052.721.175,52			430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	98.169,90		
2 DURAN VARLIKLAR		135.051.342.071,25		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		942.009.675,05	
22 FAALİYET ALACAKLARI		4.901.351,83		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLIĞI HESABI	942.009.675,05		
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.901.351,83			5 ÖZ KAYNAKLAR		143.000.529.362,87	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		5.198.350,33		50 NET DEĞER		162.914.815.046,08	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	5.198.350,33			500 NET DEĞER HESABI	162.914.815.046,08		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		135.041.242.369,09		51 DEĞER HAREKETLERİ		95.363.861.505,73	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	83.434.961.051,83			519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	95.363.861.505,73		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.125.660.177,71			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		465.333.854,11	
252 BİNALAR HESABI	69.604.828.671,49			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	465.333.854,11		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-21.380.881.927,15			58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-69.400.285.572,07	
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	1.256.574.386,21			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-69.400.285.572,07		
AKTİF TOPLAMI		144.475.134.928,15		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-46.343.195.470,98	
Bilanço Dipnotları :				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-46.343.195.470,98		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.003.303.949,03			PASİF TOPLAMI		144.475.134.928,15	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.003.303.949,03			920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		15.072.322.568,71	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	15.072.322.568,71						

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 9.0	Adı : MİLLÎ SAVUNMA BAKANLIĞI	Yılı : 2017
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	15.072.322.568,71	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	69.065.889,34	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	69.065.889,34	
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	6.040,00	
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	6.040,00	

22/03/2018 09:14

Sayfa 2 / 2

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 9.0			Adı : MİLLÎ SAVUNMA BAKANLIĞI			Yılı : 2017		
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)			
630	GİDERLER HESABI	49.889.784.899,62	600	GELİRLER HESABI	3.546.589.428,64			
630 01	Personel Giderleri	14.274.716.792,06	600 01	Vergi Gelirleri	1.301.548.535,12			
630 01 01	Memurlar	11.404.916.228,87	600 01 01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	1.028.491.835,30			
630 01 02	Sözleşmeli Personel	837.140.625,95	600 01 03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	84.838.876,58			
630 01 03	İşçiler	1.486.720.717,29	600 01 05	Damga Vergisi	178.418.152,98			
630 01 04	Geçici Personel	2.218.743,47	600 01 06	Harçlar	69,98			
630 01 05	Diğer Personel	543.720.476,88	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	487.356.891,57			
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.493.344.479,65	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	289.921,58			
630 02 01	Memurlar	1.876.940.719,75	600 03 04	Kurumlar Hasılatı	6.773,87			
630 02 02	Sözleşmeli Personel	132.160.385,32	600 03 06	Kira Gelirleri	179.985.741,89			
630 02 03	İşçiler	306.208.677,99	600 03 09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	307.094.454,88			
630 02 04	Geçici Personel	30,44	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	87.462.744,78			
630 02 05	Diğer Personel	178.034.093,15	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	375.481,49			
630 02 99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Ceza ve Zamları	573,00	600 04 06	Özel Gelirler	87.087.283,29			
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.854.148.865,27	600 05	Diğer Gelirler	1.666.763.776,35			
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	10.422.895.226,16	600 05 01	Faiz Gelirleri	939.311,49			
630 03 03	Yolluklar	345.891.905,84	600 05 02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	102.048,87			
630 03 04	Görev Giderleri	894.837.856,83	600 05 03	Para Cezaları	48.166.549,10			
630 03 05	Hizmet Alımları	773.225.203,72	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.817.555.887,10			
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	12.161.392,34	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.447.238,59			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	215.118.858,30	600 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur	1.380.725,14			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	183.784.284,23	600 11 04	Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Fark	851.834,39			
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	6.234.138,25	600 11 05	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değeri Oluşan Olumlu Fark	1.214.879,08			
630 05	Cari Transferler	364.531.295,84	600 15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	10.242,23			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	48.089.883,56	600 15 04	Kidem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	10.242,23			
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	10.187.908,88	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	0,00			
630 05 06	Yurt dışına Yapılan Transferler	306.253.503,40	600 25 01	Gen Bütçe/Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	0,00			
630 07	Sermaye Transferleri	40.496.330,35						
630 07 01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	40.496.330,35						
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	150.266,81						
630 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kü	148.193,84						
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.072,97						
				NET GELİR TOPLAMI :	3.546.589.428,64			

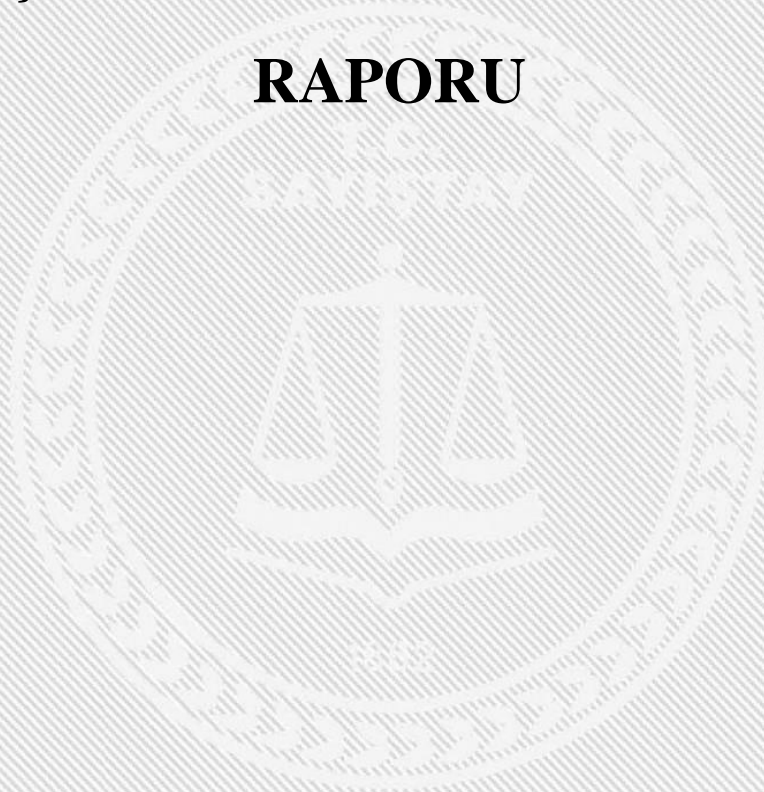
22/03/2018 09:13

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	362.909.271,72				
630	12	01 Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	356.860.456,99				
630	12	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	4.805.937,68				
630	12	04 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret	0,00				
630	12	05 Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	1.142.878,07				
630	13	Amortisman Giderleri	19.201.354.034,81				
630	13	01 Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	19.201.354.034,81				
630	15	Karşılık Giderleri	74.797.987,59				
630	15	04 Kıdem Tazminatı Karşılıkları	74.797.987,59				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.984.397,27				
630	20	01 Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	2.328,67				
630	20	02 Kişilerden Alacaklardan Silinenler	3.982.070,60				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	219.279.682,08				
630	30	06 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	219.279.682,08				
630	99	Diğer Giderler	71.496,17				
630	99	99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	71.496,17				
GİDERLER TOPLAMI :			49.889.784.899,62				
GİDERLER TOPLAMI (A)		49.889.784.899,62					
GELİRLER TOPLAMI (B)		3.546.589.428,64					
İNDİRİM :ADE:İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00	NET GELİR (D= B- C)	3.546.589.428,64	FAALİYET SONUCU D- A		-46.343.195.470,98

MİLLÎ SAVUNMA BAKANLIĞI
KANTİNLER
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	20
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	24
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	24
7. EKLER.....	33

KISALTMALAR

HV.K.KH.DES.KT.GRP.K.LİĞİ	Hava Kuvvetleri Karargâh Destek Kıtalar Grup Komutanlığı
KDV	Katma Değer Vergisi
KTKA	Kıbrıs Türk Kuvvetleri Alayı
TSK	Türk Silahlı Kuvvetleri
TÜFE	Tüketici Fiyat Endeksi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri (TSK) İç Hizmet Kanunu'nun 104'üncü maddesinde askerî kantinlerin; "*Türk Silahlı Kuvvetleri personelinin dayanıklı tüketim malları hariç zaruri ihtiyaçlarının daha ucuz ve kolaylıkla sağlanmasını temin maksadı...*" ile kurulduğu ifade edilmiştir. Kantinler asli olarak, vatani görevini yapmakta olan erbaş ve erlerin kışla dışı ilişkilerini azaltarak, sağlık ve disiplinin korunması amacıyla hizmet vermektir.

Askerî kantinlerin teşkili, idaresi ve kontrol şekilleri, muhasebe işlemleri, gelirleri ve gelirlerinin harcanması, işletilmesi, işlettilmesi veya kiraya verilmesinden sağlanan gelirlerin dağıtım yerleri ve oranları ile yapılacak denetlemelere ilişkin usul ve esasları Askeri Kantin Yönetmeliği'nde belirlenmiştir.

Kantinler giderlerini elde ettikleri gelirler ile karşılamakta, aylık gayrisafi hasılatı üzerinden hazine payı, aylık gelirleri üzerinden ise genelkurmay başkanlığı ve bağlı olduğu kuvvet komutanlığına üst komutanlık payı adı altında pay göndermektedir.

2017 yıl sonu itibariyle mevcut 326 adet askeri kantinin sermayeleri 100.305.231,81-TL tutarındadır. Yıl sonu itibariyle 1.141.535.839,33-TL ciroya ulaşan kantinlerin dönem net kârı 12.904.807,84-TL tutarındadır.

Askeri kantinler 2017 yılı faaliyetleri neticesinde, Hazineye 2.368.368,76-TL, üst komutanlık payı altında genelkurmay başkanlığına 1.325.453,51-TL ve bağlı oldukları kuvvet komutanlıklarına 4.871.452,97-TL tutarında pay aktarmışlardır.

Tablo 1: TSK Bünyesinde Bulunan Kantinlerin Mali Büyüklükleri

Yıl	Kantin Sayısı	Toplam Ciro	Net Kâr	Aralık Sermayesi	GNKUR. KÜKP %1	KUV.K.LIK KÜKP %3-10	Yatırılan Hazine Payı
2017	326	1.141.535.839,33	12.904.807,84	100.305.231,81	1.325.453,51	4.871.452,97	2.368.369,76
2016	328	1.002.481.161,54	9.767.233,10	87.972.326,09	1.228.930,91	4.817.287,47	2.131.532,00
2015	326	950.218.677,85	7.946.226,34	79.385.419,90	1.068.240,77	4.053.228,95	2.093.867,20

Tablo 2: 2017 yılında Denetlenen Kantinlerin Mali Büyüklükleri

Tesis Adı	Toplam Cirosu	Net Kâr	Aralık 2017 Sermayesi	Gnkur. Kükp %1	Kuv.K.lık Kükp % 3-10	Yatırılan Hazine Payı
HV.K.KH.DES.KT.GRP.K.LIĞI KANTİN BŞK.LIĞI - Ankara	33.045.392,39	94.973,91	712.694,22	19.445,00	194.283,00	293.228,00
57 NCİ TOPÇU TUGAYI KANTİN BAŞKANLIĞI - İzmir	5.907.712,05	25.360,75	342.167,43	7.470,36	22.411,09	33.449,66
3. KOLORDU KOMUTANLIĞI KANTİN BAŞKANLIĞI - İstanbul	1.732.056,92	26.654,43	306.720,21	1.560,31	4.680,93	0,00
KTKA KANTİN BAŞKANLIĞI - KKTC Lefkoşa	19.547.225,57	89.296,88	617.880,19	15.066,04	45.197,11	184.668,05

Tablo 3: 2017 yılında Denetlenen Kantinlerin Personel Durumları

Tesis Adı	Personel Durumu						
	Sb.	Asb.	Svl.Me. / Uzm.Erb.	Erbaş Er	Söz. Per.	Hizmet Alımı	Toplam
HV.K.KH.DES.KT.GRP.K.LIĞI KANTİN BŞK.LIĞI - Ankara	1	9	3	13	3	9	38
57 NCİ TOPÇU TUGAYI KANTİN BAŞKANLIĞI - İzmir	1	6		27	1		35
3. KOLORDU KOMUTANLIĞI KANTİN BAŞKANLIĞI - İstanbul	1	3		11			15
KTKA KANTİN BAŞKANLIĞI - KKTC Lefkoşa	1	2		20			23

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Askerî kantinlerin muhasebe işlemleri Askerî Kantin Yönetmeliği'nin "Kantinlerde Muhasebe Esasları" başlıklı "Altıncı Bölümünde" yer alan;

"Muhasebe, vergi ve muafiyetler

Madde 41 – (Başlığı ile birlikte değişik:RG-26/12/2014-29217)

a) Muhasebe;

1) Askerî kantin hesap yılı, 1 Ocakta başlayıp, 31 Aralıkta son bulur. Kantinler öncelikle bilanço esasına göre defter tutulan tek düzen muhasebe sistemine göre işletilir.

2) Bilânço usulü (tek düzen) muhasebe sistemini uygulayacak kantinlerin sermaye limiti, Millî Savunma Bakanlığınca her yıl 1 Ocak tarihinde kantin heyetlerine ulaşacak şekilde yayımlanır. Bilânço usulü (tek düzen) muhasebe sistemi uygulayan kantinler, Türk Silahlı

Kuvvetleri Ordu Evleri, Askeri Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliğinde belirtilen muhasebe hesap planı, belge ve kayıtları tutarlar. İşletme defteri usulü muhasebe sistemine göre işletilen kantinler, bu Yönetmelikte belirtilen belge ve kayıtları tutarlar...” hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir.

MSB tarafından her yıl 1 Ocak tarihinde yayımlanan sermaye limitleri uyarınca bilanço usulü muhasebe sistemini uygulayacak kantinlerde, 26 Aralık 1992 gün ve 21447 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 sıra numaralı “Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğ” Ek’indeki “Tek Düzen Muhasebe Plânı” esas alınmaktadır.

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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 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; Hava Kuvvetleri Karargâh Destek Kıtalar Grup Komutanlığı Kantin Başkanlığı (Hv.K.Kh.Des.Kt.Grp.K.lığı / Ankara - Merkez), 57'nci Topçu Tugay Komutanlığı Kantin Başkanlığı (İzmir - Bornova), 3'üncü Kolordu Kantin Başkanlığı (İstanbul - Sarıyer) ve Kıbrıs Türk Kuvvetleri Alay Kantin Başkanlığının (KTKA / Kıbrıs - Lefkoşa) mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Denetim kapsamında bulunan kantinlerden; Hava Kuvvetleri Karargâh Destek Kıtalar Grup Komutanlığı Kantin Başkanlığı (Hv.K.Kh.Des.Kt.Grp.K.lığı / Ankara - Merkez), 57'nci Topçu Tugay Komutanlığı Kantin Başkanlığı (İzmir - Bornova), 3'üncü Kolordu Kantin Başkanlığı (İstanbul - Sarıyer) ve Kıbrıs Türk Kuvvetleri Alay Kantin Başkanlığının (KTKA / Kıbrıs - Lefkoşa) 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İlgili Birlik Bünyesinde Yer Alan Ancak Kantinde Değerlendirilen Taşınır ve Taşınmazlara İlişkin Bilgilerin Kantin Mali Tablo Dipnotlarında Yer Almaması

57'nci Topçu Tugay Komutanlığı, 3'üncü Kolordu Komutanlığı, Hv.K.Kh.Des.Kt.Grp.K.lığı ve KTKA Kantin Başkanlığı tarafından kullanılan taşınır ve taşınmazlara ilişkin bilgilerin kantinlerin mali tablo dipnotlarında 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 tablo dipnotlarında yer alması zorunludur.

Hizmet sunumunda yararlanılan ancak kantin envanterinde bulunmayan taşınmaz ve taşınırların değerine ilişkin bilgilerin mali tablo dipnotlarında yer almaması sebebiyle mali tablo ve dipnotlar ilgililerin karar almalarında ve işletme nakit akımlarını değerlendirmede yeterince

yol gösterici olamamakta, işletmenin varlık, kaynak ve faaliyet sonuçları hakkında sağlıklı bilgi üretememektedir.

Bu itibarla, kantin faaliyetinde değerlendirilen ancak envanterinde yer almayan taşınır ve taşınmazlara ilişkin bilgilerin mali tablo dipnotlarında yer alması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, askerî kantin faaliyetlerinde kullanılan taşınır ve taşınmazların genel bütçe kapsamında taşınır ve taşınmaz mal saymanlıklarınca kayıt altına alındığı, kantinler tarafından kullanılan taşınır ve taşınmazların kantin mali tablolarında takip edilmesinin mükerrerliğe sebebiyet vereceği ve mevzuatta bu hususa ilişkin bir hüküm bulunmadığı gerekçeleriyle kantinde değerlendirilen taşınır ve taşınmazlara ilişkin bilgilerin kantin mali tablo dipnotlarında yer almaması gerektiği, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak genel bütçe kayıtlarında yer alıp kantinlerde değerlendirilen taşınır ve taşınmazların kantin mali tabloları dipnotlarında yer almasının mükerrerliğe sebebiyet vermeyeceği değerlendirilmektedir.

Askeri Kantin Yönetmeliğinin “Muhasebe, vergi ve muafiyetler” başlıklı 41’inci maddesinde bilanço esasına göre muhasebe sistemi uygulayan kantinlerin Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askeri Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliğinde belirtilen muhasebe hesap planı, belge ve kayıtları tutacağı hüküm altına alınmıştır. Anılan Yönetmeliğin 29/A maddesinde de muhasebe sistemlerinin tek düzen muhasebe esaslarına göre yürütüleceği belirtilmiştir. 1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde dipnotlara ilişkin açıklamalar yer almaktadır. Dolayısıyla taşınır ve taşınmazların mali tablo dipnotlarında gösterilmesinin işletmenin varlık, kaynak ve faaliyet sonuçları hakkında sağlıklı bilgi üretmesine katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

Bu itibarla, kantin faaliyetinde değerlendirilen ancak envanterinde yer almayan taşınır ve taşınmazlara ilişkin bilgilerin mali tablo dipnotlarında yer alması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılması Ve Ödenmesinde Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Hava Kuvvetleri Karargâh Destek Kıtalar Grup Komutanlığı Kantine Başkanlığı tarafından kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin olarak;

A- Bazı aylarda kıdem tazminatı karşılıklarının ilgili gider hesaplarında giderleştirilmesi gerekirken, farklı hesaplarda kayıt altına alındığı tespit edilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılmaktadır.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 1 sıra no’lu Muhasebe Uygulama Genel Tebliği ile zorunlu hale getirilen Tek Düzen Hesap Planı açıklamalarında;

“472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı :

Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılacak kıdem tazminatı karşılıkları bu hesap kaleminde gösterilir.

İşleyişi :

Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları ilgili gider hesaplarına borç bu hesaba alacak kaydedilir. İzleyen dönemde ödenmesi beklenen kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesabın borcuna, "37. Borç ve Gider Karşılıkları" grubundaki "372. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"na alacak kaydedilir” ifadeleri yer almaktadır.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda, kıdem tazminatı karşılıklarının ilgili gider hesaplarında giderleştirilmesi gerekirken, Kantine Başkanlığı tarafından Ocak ayında 20.942,11-TL karşılık “320 - Satıcılar” hesabında, Şubat ayında ise 3.300,95-TL karşılık “336 - Diğer Çeşitli Borçlar” hesabında hatalı olarak muhasebeleştirilmiştir.

Buna göre; kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin muhasebe kayıtlarının Tek Düzen Hesap Planı ve açıklamalarına uygun şekilde yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

B- Kıdem tazminatı ödemelerinde “372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı” hesabının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 1 sıra no’lu Muhasebe Uygulama Genel Tebliği ile zorunlu hale getirilen Tek Düzen Hesap planı açıklamalarında;

“372. Kıdem Tazminatı Karşılığı

Bu hesapta, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıkları izlenir.

İşleyişi :

“472. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”ndan yukarıda yapılan tanım çerçevesinde yapılan aktarmalar bu hesaba alacak, ödenmesi halinde ise borç kaydedilir” ifadeleri yer almaktadır.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda, kıdem tazminatı ödemelerinde hesaplanan tazminatın ilk önce “372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı” hesabına alınıp bu hesaptan ödenmesi gerekirken, Kantin Başkanlığı tarafından ödemelerin doğrudan “472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı” hesabından yapıldığı görülmektedir.

Buna göre, kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin muhasebe kayıtlarının Tek Düzen Hesap Planı ve açıklamalarına uygun şekilde yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle Hv.K.Kh.Des.Kt.Grp.K.lığı Kantin Başkanlığınca, kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin muhasebe kayıtlarının Tek Düzen Hesap Planı ve açıklamalarına uygun şekilde yapılmasına başlandığı,

Ayrıca, bulguda yer verilen tespitlere yönelik olarak Gnkur.Bşk.lığının uygulama emri yayımladığı, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından, bulguda belirtilen hususlara yönelik gerekli çalışmalar yapıldığı ve konu ile ilgili uygulama emri yayımlandığı görülmektedir.

Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Satın Alınan Kantin Otomasyon Programının Hatalı Olarak Muhasebeleştirilmesi

Hava Kuvvetleri Karargâh Destek Kıtalar Grup Komutanlığı Kantin Başkanlığı tarafından 2013 yılında satın alınan EMA Kantin Otomasyon programının alım tarihinde maddi olmayan duran varlık hesap grubu içerisinde ilgili olduğu hesaba alınması ve izleyen dönemlerde amortismanına tabi tutularak giderleştirilmesi gerekirken, varlık hesaplarına hiç alınmadığı ve doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Muhasebenin temel kavramlarından birisi tam açıklama kavramıdır. Mali tablolar bu tablolardan yararlanacak kişi ve kuruluşların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmalıdır. Mali tablolarda finansal bilgilerin tam olarak açıklanması, bu kavram gereğidir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 sıra no’lu Muhasebe Uygulama Genel Tebliği ile zorunlu hale getirilen Tek Düzen Hesap Planı açıklamalarında;

“26. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar ve şerefiyelerin izlendiği hesap grubudur...

268. Birikmiş Amortismanlar (-)

Maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde yokedilebilmesini sağlamak amacıyla kullanılan hesaptır.

İşleyişi :

Ayrılan amortismanlar, ilgili gider hesapları karşılığında bu hesaba alacak; kullanım hakkı sona erenler ya da elden çıkarılanlar hesaba borç, ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir” ifadeleri yer almaktadır.

Kantin Başkanlığı tarafından, 2013 yılında 8.142,00-TL bedel ile edinilen EMA Kantin Otomasyon programının alındığı tarih itibariyle maddi olmayan duran varlık hesap grubu içerisinde ilgili olduğu hesaba alınması ve mevzuatta öngörüldüğü süre içerisinde hesaben yok edilebilmesini sağlamak amacıyla amortisman ayrılarak giderleştirilmesi gerekirken, 15.11.2013 tarih ve 184 yevmiye no’lu fiş ile alımında doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Buna göre; kantin muhasebe kayıtlarının Tek Düzen Hesap Planı ve açıklamalarına uygun şekilde yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle bulguya ilişkin olarak; Hv.K.Kh.Des.Kt.Grp.K.lığı Kantin Başkanlığınca, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kantin tarafından kullanılan EMA kantin otomasyon programının, maddi olmayan duran varlık hesap grubu içerisinde takip edilmesine ilişkin olarak 08.05.2018 tarih ve 2 numaralı mahsup fişi ile “260 Haklar” hesabında muhasebeleştirildiği,

Ayrıca, bulguda yer verilen tespite yönelik olarak Gnkur.Bşk.lığının uygulama emri yayımladığı, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından, bulguda belirtilen hususlara yönelik gerekli çalışmaların yapıldığı ve konu ile ilgili uygulama emri yayımlandığı görülmektedir.

Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kanun Hükümlerine Uyulmaması

Askeri kantinlerin mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanmadığı, anılan Kanuna aykırı olarak ihtiyaçların “Askeri Kantin Yönetmeliği” hükümlerine göre temin edildiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kanunun “Amaç” başlıklı 1’inci maddesinde; “... kamu hukukuna tabi olan veya kamunun denetimi altında bulunan veyahut kamu kaynağı kullanan kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları ihalelerde uygulanacak esas ve usulleri belirlemek” hükmü,

Aynı Kanunun “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde; “... belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinin bu Kanun hükümlerine göre yürütülür” hükmü yer almaktadır.

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

...

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

Kanun kapsamına alınmıştır...” şeklinde ifade edilmiştir.

Aynı Kanunun “İstisnalar” başlıklı 3’üncü maddesinde de kantinler istisnalar arasında

sayılmamaktadır. Ayrıca kantinlerin kurumdan ayrı bir tüzel kişiliği de bulunmamaktadır.

Yine anılan Kanunun 68'inci maddesinin (b) bendinde aynen;

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

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 104'üncü maddesinde askeri kantinlerin kuruluşu, şubeleri, işletilmesi, işlettirilmesi ve kiraya verilmesi, personel çalıştırmasına dair düzenlemeler yapılmış daha detaylı düzenlemelerin yönetmelik ile yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak 211 sayılı Kanunda, söz konusu kantinlerin 4734 sayılı Kanuna tabi olmadığına ilişkin açıkça bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

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

Askeri Kantin Yönetmeliğinin “Mal Alım Esasları” başlıklı 23'üncü maddesinde mal alımlarına ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Ancak burada yer alan hükümlerin 4734 sayılı Kanun hükümlerine aykırı olacak şekilde yorumlanması ve uygulanması, söz konusu Kanunun yukarıda ifade edilen 68'inci maddesinin (b) bendi hükmü gereği imkân dâhilinde bulunmamaktadır.

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

Yukarıda yer alan hükümler birlikte değerlendirildiğinde, TSK bünyesindeki kantinler 4734 sayılı Kanun kapsamında olup, bu Kanuna aykırı hüküm ifade eden kanun, yönetmelik, yönerge vs. uygulama imkânı bulunmamaktadır. Bu çerçevede yukarıda ifade edilen Yönetmeliğin ihale ile ilgili olan hükümlerinin uygulaması da ancak söz konusu Kanun çerçevesinde mümkün olabilecektir.

Bu nedenle, TSK bünyesindeki askeri kantinler tarafından gerçekleştirilecek mal ve

hizmet alımlarında 4734 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle askerî kantinlerin mal ve hizmet alımlarının Askerî Kantin Yönetmeliğinin 23'üncü maddesi çerçevesinde yürütüldüğü.

Bu kapsamda; askerî kantinlerin;

a. Kamu kaynağı kullanmaması,

b. Müşteri odaklı faaliyet göstermesi,

c. Kazandığı gelirlerinin karşılığında ödeneği olmadan ihaleye çıkması (4734 sayılı Kanun'a göre ödeneği olmadan ihaleye çıkılması yasaktır),

ç. Sözleşme bedellerini gelir elde ettikçe ödemesi,

d. Birliklerdeki asker mevcutlarındaki yıl içerisinde ciddi değişikliklerin, kantinlerin yıl içerisinde ihtiyaç duyduğu ve satışı sunduğu ürün miktarında artış veya azalışlara sebebiyet vermesi (4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa göre yapılan sözleşmelerde yer alan taahhüdün %80'inin gerçekleştirme zorunluluğu bulunmaktadır) gibi nedenlerle, askeri kantinler 4734 sayılı Kanun kapsamına girmediğinden anılan Kanun'un kantinlerde uygulanmasının mümkün olmayacağı, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak askeri kantinlerin mal ve hizmet alımlarının 4734 sayılı Kanun kapsamına girmediği hususu Kamu İhale Kurulunun gündemine defalarca gelmiş olup bu hususta alınan Düzenleyici Kurul Kararlarında, ayrı tüzel kişilikleri bulunmayan ordu evleri, askeri gazinolar ve sosyal tesisler ile askeri kantinler tarafından yapılacak harcamaların 4734 sayılı Kanuna tabi olarak gerçekleştirilmesi gerektiği açıkça hüküm altına alınmıştır.

Kamu İhale Kurulunun Düzenleyici Kurul Kararları ilgili idareler için bağlayıcı olup, bu hususta aksi yönde herhangi bir kararı mevcut olmayıp, kararları da aynı yönde istikrar kazanmıştır.

4734 sayılı Kanunun "İstisnalar" başlıklı 3'üncü maddesinde de kantinler istisnalar arasında sayılmamaktadır. Ayrıca kantinlerin kurumdan ayrı bir tüzel kişiliği de bulunmamaktadır.

TSK bünyesindeki kantinler 4734 sayılı Kanun kapsamında olup, Askeri Kantin

Yönetmeliği'nin ihale ile ilgili olan hükümlerinin uygulaması da ancak söz konusu Kanun çerçevesinde mümkün olabilecektir.

Bu nedenle, TSK bünyesindeki askeri kantinler tarafından gerçekleştirilecek mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

HV.K.KH.DES.KT.GRP.K.LİĞİ KANTİN BAŞKANLIĞI 2017 YILI BİLANÇOSUDUR

AKTİF	ÖNCEKİ DÖNEM		CARİ DÖNEM		PASİF	ÖNCEKİ DÖNEM		CARİ DÖNEM	
	2016 YILI		2017 YILI			2016 YILI		2017 YILI	
AKTİF (VARLIKLAR)TOPLAMI	4,082,467.68 TL		4,588,513.10 TL		PASİF(KAYNAKLAR)TOPLAMI	4,082,467.68 TL		4,588,513.10 TL	
I-DÖNEN VARLIKLAR	4,082,467.68 TL		4,588,513.10 TL		3- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3,258,841.37 TL		3,875,814.88 TL	
10 HAZIR DEĞERLER	3,086,340.93 TL		3,604,146.06 TL		32 TİCARİ BORÇLAR	3,046,947.71 TL		3,214,666.34 TL	
100 KASA	9,124.32 TL		26,743.45 TL		320 SATICILAR	3,046,947.71 TL		3,214,666.34 TL	
102 BANKALAR	369,557.57 TL		580,853.12 TL		33 DİĞER BORÇLAR	59,131.97 TL		280,210.36 TL	
103 EFT YAPILACAK FİRMALAR	0.00 TL		0.00 TL		336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	59,131.97 TL		280,210.36 TL	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER	2,707,659.04 TL		2,996,549.49 TL		36 ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	3,575.81 TL		3,646.69 TL	
13 DİĞER ALACAKLAR	33,372.31 TL		59,231.41 TL		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	3,575.81 TL		3,646.69 TL	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	33,372.31 TL		59,231.41 TL		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0.00 TL		167,599.75 TL	
15 STOKLAR	962,754.44 TL		925,135.63 TL		379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIK	0 TL		167,599.75 TL	
153 TİCARİ MALLAR	962,754.44 TL		925,135.63 TL		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1,576.75 TL		0.00 TL	
					397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	1,576.75 TL		0.00 TL	
					4- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	147,609.13 TL		209,691.74 TL	
					47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	147,609.13 TL		209,691.74 TL	
					472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	147,609.13 TL		209,691.74 TL	
					5- ÖZ KAYNAKLAR	823,626.31 TL		712,698.22 TL	
					50 ÖDENMİŞ SERMAYE	823,626.31 TL		712,698.22 TL	
					500 SERMAYE	823,626.31 TL		712,698.22 TL	
					DÖNEM NET KARI	0.00 TL		0.00 TL	
					HARCANABİLİR PROMOSYON	0.00 TL		0.00 TL	
					HARCANABİLİR ÜST KOMUTANLIK	0.00 TL		0.00 TL	
					SERMAYE İNDİRİMİ	0.00 TL		0.00 TL	
AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI	4,082,467.68 TL		4,588,513.10 TL		PASİF(KAYNAKLAR) TOPLAMI	4,082,467.68 TL		4,588,513.10 TL	

Musa ÜNAL
Söz.Per.
Muhasebe

Birkan YENER
Söz.Per.
Muhasebe

Ozcan İŞİK
Söz.Per.
Muhasebe

Osman KOCABAŞ
Svl.Me.
Kasa Yrft

Hasan AKAR
Hv.İnd.Kd.Bçvş.
Oran Reyon Sor.

Gökhan KARAASLAN
Svl.Me.
Oran Kasa Sor.

İsmail YILMAZ
Svl.Me.
Kh.Kantin Sor.
/Sat.Al.Kom.Üye

Mustafa ATABEY
Hv.Mly.Asb.Üçvş.
Kasa Sor.

Bahadır ASLIYÜCE
Hv.Uçk.Bkm.Kd.Üçvş.
Kh.Muhasebe

Murat YILMAZ
Hv.Uış.Kd.Bçvş.
Kh.Depo Sor.

Asim BİRDAL
Hv.Mu.Kd.Bçvş.
Sat.Al.Kom.Üye

Ali SALMAN
Hv.Mu.Kd.Bçvş.
Oran Reyon Sor.

O N A Y
2017
İsmail GÜNEYKAYA
Hava Korgeneral
Kumay Başkanı

İmran Caner KURT
Hv.Trf.Kd.Bçvş.
Oran Depo Sor.

Hüsamettin YAVAŞ
Hv.Mu.Kd.Bçvş.
Çay Ocakları Sor.

Mehmet ULUER
Hv.Uçk.Bkm.Kd.Bçvş.
Kh.Kantin Sor.

Nezhat GÜNEY
Hv.İs.Yb.
Kantin Başkanı

HV.K.KH.DES.KT.GRP.K.LİĞİ KANTİN BAŞKANLIĞI 2017 YILI

Hesap Adı	TUTAR	TUTAR	TUTAR
A-BRÜT SATIŞLAR		33.195.415,83	
1-Yurt İçi Satışlar	33.045.392,39		
2-Yurt Dışı Satışlar			
3-Diğer Gelirler	150.023,44		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ			
1-Satıştan İndirimler(-)			
2-Satıştan İskontolar(-)			
3-Diğer İndirimler(-)			
C-NET SATIŞLAR			33.195.415,83
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		31.265.544,85	
1-Satılan Memurler Maliyeti(-)			
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	31.265.544,85		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)			
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)			
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			1.929.870,98
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		1.847.620,00	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)			
2-Pazarlama, Satış ve Giderleri(-)			
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	1.847.620,00		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			82.250,98
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		782.264,20	
1-Faiz Gelirleri			
2-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	12.722,93		
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	769.541,27	769.541,27	
1-Diğer Olağan Gider ve Zararları(-)	769.541,27		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)			
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
OLAĞAN KÂR VE ZARAR			94.973,91
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR			
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları			
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar			
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		205.906,00	
1-Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları(-)			
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)			
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-) (SERMAYE İNDİRİMİ)	205.906,00		
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI			-110.932,09
K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞI			
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI			-110.932,09


Bahadır ASLIYÜCE
Hv. Üçk. Bkm. Asb. Kd. Üçvç.
Muhasep


Mustafa ATABEY
Hv. Mfu. Asp. Üçvç.
Satın Alma Sorumlusu


Serkan CAN
Hv. İsth. Asb. Üçvç.
Kasa Sorumlusu


Fatih SAVURAN
Hv. Per. Bnb.
Kantin Başkanı

57 NCİ TOPÇU TUGAY K.LİĞİ KANTİN BAŞKANLIĞI BİLANÇO - 2017 YILI

AKTİF			PASİF		
HESAP ADI	2016 YILI	2017 YILI	HESAP ADI	2016 YILI	2017 YILI
I-DÖNEN VARLIKLAR	346.719,70	380.463,08	II-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00
A-HAZIR DEĞERLER	227.151,57	289.852,85	C-TİCARİ BORÇLAR		(0,00)
1-KAŞA HESABI	16.907,62	42.757,32	1-SATICILAR		0,00
3-BANKALAR	210.243,75	247.125,53	VI-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	29.913,02	38.295,65
3-2-4 T.C. ZİRAAT BANKASI (VADE	29.913,02		H-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	29.913,02	38.295,65
3-2-5 AKBANK 212446	25.597,60		V-ÖZKAYNAKLAR	316.806,68	342.167,43
3-2-5 T.C. ZİRAAT BANKASI (VADE	12.805,82		A-ÖDENMİŞ SERMAYE	316.806,68	342.167,43
3-2-7 T.C. ZİRAAT BANKASI (5026)	138.755,27		1-SERMAYE	316.806,68	342.167,43
3-2-7 T.C. ZİRAAT BANKASI (5025)	3.171,84				
3-2-8 T.C. ZİRAAT BANKASI (5034)		115.477,90			
3-2-10 T.C. ZİRAAT BANKASI (5044)		95.352,19			
3-2-11 T.C. ZİRAAT BANKASI (VAD		58.295,65			
D-DİĞER ALACAKLAR	17.494,56	17.494,56			
7-SÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	17.494,56	17.494,56			
F-STOKLAR	102.063,57	73.095,67			
1-İLK MADDE VE MALZEME	16.943,15	7.121,48			
4-TİCARİ MALLAR	79.216,51	64.757,54			
4-1 EMINARI ASK.KANT.-BAKKA	27.714,06	22.508,46			
4-4 TUĞSAVUL ASK.KANT.-BAKKA	17.228,77	22.221,01			
4-5 TUĞSAVUL NİZAMİYE	569,02	2.490,11			
4-8 HAVA SAVUNMA BAKKAL	12.998,41	3.906,92			
4-11 C.GÜRSEL ER KANTİNİ	3.422,38	6.116,10			
4-12 C.GÜRSEL NİZAMİYE	7.030,99	2.747,52			
4-15 EMINARI EMNİYET TK BÜFE	3.574,36	1.890,65			
4-16 TUĞSAVUL MEHMETÇİK BÜF	6.690,52	894,87			
5-16 İŞLETME MALLARI (GENEL)	5.923,91	1.206,55			
5-22 HV.SVN.SATIŞ NOKTASI	600,17	2,43			
5-23 TUĞ.KH.SATIŞ NOKTASI		845,41			
5-24 MEHMETÇİK BÜFE SATIŞ NO	2.145,70	338,44			
5-25 CEMAL GÜRSEL DAĞITIM NO	1.710,25				
5-30 4.TOPÇU TB.K.LİĞİ SATIŞ NO	1.456,75	19,27			
TOPLAM	346.719,70	380.463,08	TOPLAM	346.719,70	380.463,08

TESLİM EDEN HEYET

T.ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Muhassebeci

T.ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Muhassebeci

İ. YAKUÇ ÖZEL
Hv. Svn. İşl. Dvns. Müb. Yönl. Sorumlusu

Ö. ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Dvns. K.İ. Sorumlusu

E. ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Dvns. K.İ. Sorumlusu

M. ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Dvns. K.İ. Sorumlusu

Y. ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Dvns. K.İ. Sorumlusu

TESLİM ALAN HEYET

T.ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Muhassebeci

Ö. ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Dvns. K.İ. Sorumlusu

Ö. ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Dvns. K.İ. Sorumlusu

Ö. ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Dvns. K.İ. Sorumlusu

Ö. ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Dvns. K.İ. Sorumlusu

Ö. ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Dvns. K.İ. Sorumlusu

Ö. ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Dvns. K.İ. Sorumlusu

Ö. ÖZDEN FENEL
Sivri İsp. Dvns. K.İ. Sorumlusu

**57 NCİ TOPÇU TUGAY K.LİĞİ KANTİN BAŞKANLIĞI
GELİR TABLOSU - 2017 YILI**

A-BRÜT SATIŞLAR			
1-Yurt İçi Satışlar	4.994.244,35		5.907.712,05
2-Yurt Dışı Satışlar	913.467,70		
3-Diğer Gelirler			
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ			0
1-Satıştan İadeler(-)	0		
2-Satıştan İskontolar(-)	0		
3-Diğer İndirimler(-)	0		
C-NET SATIŞLAR			5.907.712,05
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		(5.475.467,79)	
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)	(833.729,37)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	(4.641.738,42)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	0		
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI			432.244,26
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		(741.952,62)	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	0		
2-Pazarlama, Satış ve Giderleri(-)	0		
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	(741.952,62)		
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI			(309.708,36)
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE K		0,03	
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri			
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri			
3-Falız Gelirleri	0,03		
4-Komisyon Gelirleri			
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar			
6-Menkul Kıymet Satış Kârları			
7-Kambiyo Kârları			
8-Reeskont Falız Gelirleri			
9-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar			
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE Z			0
1-Komisyon Giderleri(-)	0		
2-Karşılık Giderleri(-)	0		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları(-)	0		
4-Kambiyo Zararları(-)	0		
5-Reeskont Falız Giderleri(-)	0		
6-Diğer Olağan Gider ve Zararları(-)	0		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)			0
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	0		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	0		
OLAĞAN KÂR VE ZARAR		335.089,08	(309.708,33)
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR			
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları			
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Kârları	0		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)			0
1-Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları(-)	0		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	0		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)	0		
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI			25.360,75
K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM			
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI			25.360,75


 T.C. SAYIŞTAY BAŞKANI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI Y. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi
 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi	 SAYIŞTAY BAŞKAN YARDIMCISI M. Kemal Çelebi

3 ÜNCÜ KOLORDU (HRF) K.LİĞİ KANTİN BAŞKANLIĞI BİLANÇO - 2017 YILI


AKTİF			PASİF		
HESAP ADI	2016 YILI	2017 YILI	HESAP ADI	2016 YILI	2017 YILI
I-DÖNEN VARLIKLAR	333.374,64	306.720,21	İS-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLA		
A-HAZİR DEĞERLER	251.180,31	187.508,78	C-TİCARİ BORÇLAR		
1-KASA HESABI	1.412,82	593,87	1-SATICILAR		
3-BANKALAR	143.121,53	40.733,82	V-ÖZKAYNAKLAR	333.374,64	306.720,21
5-DİĞER HAZİR DEĞERLER	106.645,95	146.181,09	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	333.374,64	333.374,64
C-TİCARİ ALACAKLAR			1-SERMAYE	333.374,64	333.374,64
1-ALICILAR			E-KAR YEDEKLERİ		
D-DİĞER ALACAKLAR	5.247,00	5.247,00	5-ÖZEL FONLAR		
7-ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	5.247,00	5.247,00	J-DÖNEM NET KARI (ZARARI)		(26.654,43)
F-STOKLAR	76.547,33	113.994,43	1-DÖNEM NET KARI		42.539,60
1-İLK MADDE VE MALZEME	12.011,08	69.959,84	2-DÖNEM NET ZARARI (-)		(69.194,03)
4-TİCARİ MALLAR	63.834,86	43.450,29			
5-İŞLETME MALLARI	1.101,40	554,30			
J-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR					
5-İŞ AVANSLARI					
TOPLAM	333.374,64	306.720,21	TOPLAM	333.374,64	306.720,21

DEVREDEN


İbrahim KOCAER
İkm.Asb.Kd.Üçvs.
Kasa Sorumlusu


Ş. Kadir ÖZDEMİR
Bkm.Asb.Kd.Üçvs.
Mübeyaa


Orhan DANIŞMAN
Bkm.Asb.Üçvs.
Muhasep



Vedat GÖKÇE
Per.Alb.
Kantin Başkanı

DEVRALAN


İbrahim KOCAER
İkm.Asb.Kd.Üçvs.
Kasa Sorumlusu


Ş. Kadir ÖZDEMİR
Bkm.Asb.Kd.Üçvs.
Mübeyaa


Serkan ONUR
Bkm.Asb.Üçvs.
Muhasep


İ. Güven KILAVUZ
Utş.Yb.
Kantin Başkanı

ONAY


Selim HASGÖREN
B.Alb.
Kh.Des.Gr.K.

**3 ÜNCÜ KOLORDU (HRF) K.LİĞİ KANTİN BAŞKANLIĞI
GELİR TABLOSU - 2017 YILI**

A-BRÜT SATIŞLAR		1.732.096,92	1.732.096,92	
1-Yurt İçi Satışlar		1.732.096,92		
2-Yurt Dışı Satışlar				
3-Diğer Gelirler				
B-SATIŞ İNDİRLİMLERİ				
1-Satıştan İndirimler(-)	0			
2-Satıştan İskontolar(-)	0			
3-Diğer İndirimler(-)	0			
C-NET SATIŞLAR				1.732.096,92
D-SATIŞLARIN MALİYETLERİ(-)			(1.895.796,99)	
1-Satılan Malların Maliyeti(-)	(1.053.374,90)			
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	(1.262.424,79)			
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	0			
E-17 SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI				136.297,32
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)			(198.051,64)	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	0			
2-Pazarlama, Satış ve Giderleri(-)	0			
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	(198.051,64)			
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂR			23.820,92	(49.924,21)
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri				
2-Şağı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
3-Faiz Gelirleri	4.510,22			
4-Konveyan Gelirleri				
5-Konveyan Kalmayan Karşılıklar				
6-Menkul Kıymet Satış Karları				
7-Kambiyo Karları				
8-Reeskont Faiz Gelirleri				
9-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	18.319,70			
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARAR			(99,09)	
1-Konveyan Giderleri(-)	0			
2-Karşılık Giderleri(-)	0			
3-Menkul Kıymet Satış Zararları(-)	0			
4-Kambiyo Zararları(-)	0			
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)	0			
6-Diğer Olağan Gider ve Zararları(-)	(99,09)			
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)				0
1-Kasa Vadesi Borçlanma Giderleri(-)	0			
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	0			
OLAĞAN KÂR VE ZARAR			367,90	(25.995,48)
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR				
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları				
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Kârları	367,90			
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)				(25,45)
1-Çalışmayan Kurum Gider ve Zararları(-)	0			
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	0			
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)	(25,45)			
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI				(25.954,43)
K- MANSUP EDİLEN PROMOSYON				0
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI				(25.954,43)

DEVREDEDEN


Mustafa Kemal ÇELEBİ
Başkan Yard. 1. Sınıf
Kant. Sorumlusu


İsmail AKBULUT
Başkan Yard. 1. Sınıf
Müdür Yard.


Mustafa Kemal ÇELEBİ
Başkan Yard. 1. Sınıf
Müdür Yard.


Mustafa Kemal ÇELEBİ
Başkan Yard. 1. Sınıf
Kant. Sorumlusu

DEVRE ALAN


Mustafa Kemal ÇELEBİ
Başkan Yard. 1. Sınıf
Kant. Sorumlusu


İsmail AKBULUT
Başkan Yard. 1. Sınıf
Müdür Yard.


Mustafa Kemal ÇELEBİ
Başkan Yard. 1. Sınıf
Müdür Yard.


Mustafa Kemal ÇELEBİ
Başkan Yard. 1. Sınıf
Kant. Sorumlusu


Mustafa Kemal ÇELEBİ
Başkan Yard. 1. Sınıf
Kant. Sorumlusu

KIBRIS TÜRK KUVVETLERİ ALAY KOMUTANLIĞI KANTİNİ
BİLANÇO - 2017 YILI

AKTİF			PASİF		
HESAP ADI	2016 YILI	2017 YILI	HESAP ADI	2016 YILI	2017 YILI
I-DÖNEN VARLIKLAR	528.583,31	617.880,19	İ-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-HAZİR DEĞERLER	250.140,53	357.134,54	C-TİCARİ BORÇLAR		
1-KASA HESABI	20.820,05	27.654,17	1-SATICILAR		
3-BANKALAR	179.073,40	51.186,91	G-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜ		
5-DİĞER HAZİR DEĞERLER	50.447,18	278.283,46	S-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜ		
D-DİĞER ALACAKLAR	219.963,79	219.963,79	V-ÖZKAYNAKLAR	528.583,31	617.880,19
7-ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	219.963,79	219.963,79	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	528.583,31	617.880,19
F-STOKLAR	58.478,89	40.781,66	1-SERMAYE	528.583,31	617.880,19
1-İLK MADDE VE MALZEME	127,24	127,26	J-DÖNEM NET KARI (ZARARI)		
4-TİCARİ MALLAR	57.474,82	39.108,17	1-DÖNEM NET KARI		
5-YAN TESİS STOKLAR	876,83	1.546,43			
J-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR					
S-İŞ AVANSLARI					
TOPLAM	528.583,31	617.880,19	TOPLAM	528.583,31	617.880,19

Hilal ACUNER
Söz. Per.
Muhasebe Elemanı


Serdar KESKİNKALDIÇ
P. Asb. Üçvş
Kasa Astsubayı


A. Ruken KAYA
P. Asb. Üçvş
Mübayaa


Muhammed Said UÇAR
Topçu Atışm.
Depo Sorumlusu


Ali Rıza ÖZEN
P. Atışm.
Muhasip


Ahmet KAYA
P. Yzb.
Kantin Başkanı

ONAY


Haceriye ÖZGÖÇ
Piyade Albay
KTK Alay Komutanı



KIBRIS TÜRK KUVVETLERİ ALAY KOMUTANLIĞI KANTİNİ
GELİR TABLOSU - 2017 YILI

A-BRÜT SATIŞLAR		19.242.437,75	19.547.225,39	
1-Yurt İçi Satışlar				
2-Yurt Dışı Satışlar				
3-Diğer Gelirler		304.787,64		
B-SATIŞ İNDİRLİMLERİ			0	
1-Satıştan İndirimler(-)		0		
2-Satıştan İskontolar(-)		0		
3-Diğer İndirimler(-)		0		
C-NET SATIŞLAR				19.547.225,39
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)			(18.040.649,02)	
1-Satılan Maddeler Maliyeti(-)		(272.152,90)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)		(17.766.639,52)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)		0		
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI				1.506.576,37
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)			(1.232.611,62)	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)		0		
2-Pazarlama, Satış ve Giderleri(-)		0		
3-Genel Yönetim Giderleri(-)		(1.232.611,62)		
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI				273.964,75
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE			0,18	
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri				
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
3-Faiz Gelirleri		0		
4-Komisyon Gelirleri				
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar				
6-Menkul Kıymet Satış Karları				
7-Kambiyo Karları				
8-Reeskont Faiz Gelirleri				
9-Diğer Olağan Gelir ve Karlar		0,18		
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE			(184.668,05)	
1-Komisyon Giderleri(-)		0		
2-Karşılık Giderleri(-)		0		
3-Depo Yuvarlama Farkı(-)		0		
4-Kambiyo Zararları(-)		0		
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)		0		
6-Diğer Olağan Gider ve Zararları(-)		(184.668,05)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)			0	
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		0		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		0		
OLAĞAN KÂR VE ZARAR				89.296,88
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR				
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları				
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		0		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)			0	
1-Çalışmayan Kısm Gider ve Zararları(-)		0		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)		0		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)		0		
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI				89.296,88
K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜ			0	
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI				89.296,88

 Hilal AÇLUNER
Söz. Per.
Muh. Elemanı
  Sedat KESKİMLİÇ
P.Asb.Üçvş.
Kasa Astsb.
  A. Rüben KAYA
P. Asb. Üçvş.
Mubayaa
  Muhammed Said UÇAR
Topçu Atgım.
Depo Sorumlusu
  Ali Rıza ÖZEN
P. Atgım.
Muhاسب
  A. R. KAYA
P. Yzb.
Kantin Başkanı

O N A Y

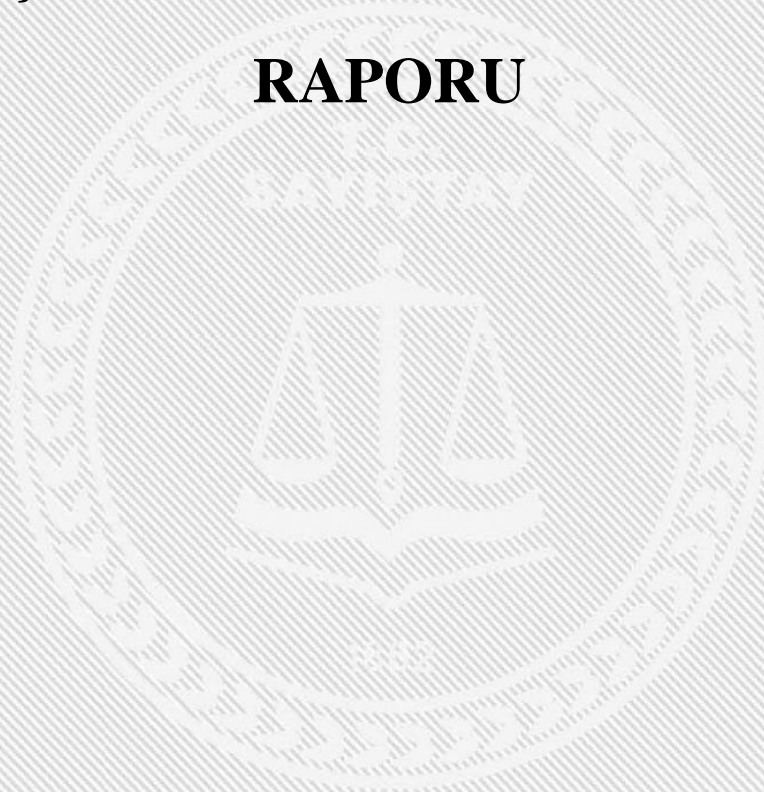


Hacıyev P. Z. ÇELİK
Piyade Albay
KTK Alay Komutanı

**MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI SOSYAL
TESİS**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	44
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	45
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	45
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	46
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	47
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	54
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	55
8. EKLER.....	59

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 maddeleri kapsamına göre faaliyette bulunan 268 işletmenin ayrımına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tesis Adı	Toplam Tesis Sayısı	Toplam Ciro	Brüt Kâr	Toplam Harcama	Yatırılan Hazine Payı
Orduevi	33	213.138.838	92.593.150	73.654.897	2.123.298
Askerî Gazino	70	81.785.786	33.061.855	23.599.644	0
Kışla Gazinosu	123	193.303.875	77.267.082	62.332.329	0
Vardiya Yatakhaneleri	19	7.460.775	3.893.166	2.323.326	0
Özel / Yerel ve Kış Eğitim Merkezi	23	87.397.649	39.252.642	32.605.307	822.187
TOPLAM	268	583.086.924	246.067.895	194.515.503	2.945.485

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,
- Gelir tablosu.

Faaliyette bulunulan 268 sosyal tesisten denetlenen;

Gazi Orduevi Müdürlüğünün 31.12.2017 tarihi itibarıyla sermayesi 3.833.754,33 Türk Lirası, 2017 yılı brüt satışı ise 10.392.717,95 Türk Lirasıdır.

Kalender Orduevi Müdürlüğünün 31.12.2017 tarihi itibarıyla sermayesi 5.029.810,88 Türk Lirası, 2017 yılı brüt satışı ise 12.047.318,29 Türk Lirasıdır.

İzmir Orduevleri Müdürlüğünün 31.12.2017 tarihi itibarıyla sermayesi 7.456.623,58 Türk Lirası, 2017 yılı brüt satışı ise 18.415.470,15 Türk Lirasıdır.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, Gazi Orduevi Müdürlüğü, Kalender Orduevi Müdürlüğü ile İzmir Orduevleri Müdürlüğü'nün mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Birimler Arası İç Dağıtım Hareketlerinin Gelir ve Maliyet Hesaplarına Yansıtılması Sebebiyle Gelir ve Maliyet Hesaplarının Gerçeği Yansıtması

Gazi, Kalender ve İzmir Orduvleri Müdürlüğü muhasebe kayıtlarında birimler arası iç dağıtım hareketlerinin “600 Yurtiçi Satışlar” ve “624 İşletme Satışları Maliyeti” hesaplarına kaydedilmesi sebebiyle gelirlerin ve maliyetlerin gelir tablosuna olduğundan fazla yansıtıldığı tespit edilmiştir.

Orduvleri Müdürlüğü bünyesinde yer alan bir birimin sunduğu üretime konu olan ürünler bazı durumlarda üyelere sunulmak üzere diğer birimlere gönderilebilmektedir. Ürünü gönderen birim, ilgili ürünü muhasebe kayıtlarında bir satış işlemi gerçekleştirmiş gibi gelirler hesabına alacak kaydetmektedir. Ürünü alan birim ise üyelere bu ürünü sattığı zaman muhasebe kayıtlarında satış işlemi gerçekleşmekte ve gelirler hesabına alacak kaydı yapılmaktadır. Dolayısıyla aynı ürün bir kez üyelere sunulduğu ve satış işlemi gerçekleşmiş olmasına rağmen iki sefer gelir kaydı yapıldığı anlaşılmaktadır.

Örneğin; İzmir Orduvleri Müdürlüğünde Subay Lokanta biriminden düğün faaliyetlerinin gerçekleştiği düğün salonuna 2017 yılı Mart ayında işlenmiş ürünler gönderilmiştir. Mart ayı içerisinde gerçekleştirilen düğün faaliyetleri sebebiyle “600.023 Subay Düğün” hesabına 21.805,22 TL kaydedilmiş ve üyelere bu tutar tahsil edilmiştir. Ayrıca Mart ayı içerisinde düğün salonuna subay lokanta biriminden gönderilen işlenmiş ürünler için “600.004 Subay Lokanta” hesabına 21.472,72 TL kaydedildiği anlaşılmıştır. Başka bir ifade ile düğün faaliyetinden elde edilen hasılat 21.805,22 TL iken muhasebe kayıtlarına fazladan 21.472,72 TL gelir kaydı yapılmıştır.

Ayrıca fazladan gelir kaydı yapılan bu tutarın maliyetlere de yansıtıldığı görülmüştür. Hem maliyetlere hem de gelirlere yansıyan bu fazla tutarlar aynı olduğundan kar/zarar hesabında bir farklılık olmadığı anlaşılmaktadır.

Birimler arasında iç dağıtım hareketlerinin “600 Yurtiçi Satışlar” ve “624 İşletme Satışları Maliyeti” hesapları kullanılarak yapılması sebebiyle gelirlerin ve maliyetlerin gelir tablosuna olduğundan fazla yansıtılması durumunun Gazi ve Kalender Orduvleri Müdürlükleri muhasebe hesaplarında da olduğu anlaşılmıştır.

Bu şekilde yıl boyunca ortaya çıkan hasılatların iç dağıtım dahil ve iç dağıtım hariç durumları aşağıdaki gibidir.

Orduevi	İç Dağıtım Dahil Hasılat (TL)	İç Dağıtım Hariç Hasılat (TL)	Fark (TL)
İzmir Orduevleri Müdürlüğü	19.397.619,87	19.108.358,97	279.719,03
Kalender Orduevi Müdürlüğü	13.627.220,16	13.566.737,54	60.482,62
Gazi Orduevi Müdürlüğü	11.387.204,49	8.514.926,50	2.872.277,99

Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askeri Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliğinin “Muhasebe esasları, ana belge ve kayıtlar, dayanak ve kontrol belgeleri” başlıklı 29/A maddesinde muhasebe sistemlerinin tek düzen muhasebe esaslarına göre yürütüleceği belirtilmiştir.

1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde 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. Mali tablolarda finansal bilgilerin tam olarak açıklanması yanında, mali tablo kalemleri kapsamında yer almayan ancak alınacak kararları etkileyebilecek, gerçekleşmesi muhtemel olaylara da yer verilmesi bu kavramın gereğidir. Ayrıca Tebliğin “600 Yurtiçi Satışlar” kısmında satışın gerçekleştiği zaman hasılat tutarının bu hesaba alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Buna göre, Gazi, Kalender ve İzmir Orduevleri Müdürlükleri muhasebe kayıtlarında birimler arası iç dağıtım hareketlerinin gelir ve maliyet hesaplarına yansıtılmaması için muhasebe sisteminde gerekli düzeltici işlemlerin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, orduevleri bünyesindeki birimler arasında yapılan ürün teslimlerinde hasılatın mükerrer görünmesine yönelik sorunun düzeltilmesine ilişkin olarak Gnkur.Bşk.lığınca muhasebe otomasyon programının sorumlusu olan firmaya “BİMED Programı Hk.” konulu yazısı ile bildirimde bulunulduğu ve programda gerekli düzenlemelerin yapıldığı; ayrıca askerî sosyal tesislere, birimler arasında yapılan ürün teslimlerinde hasılatın mükerrer görünmemesine yönelik uygulama emrinin yayımlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bundan sonraki süreçte gerekli tedbirlerin alındığı belirtilmiş olmakla birlikte, ilgili yıl mali tablolarında herhangi bir düzeltici işlem yapılmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Mal Ve Hizmet Alımı Yöntemiyle Kiraya Verilen İşletmelerin Maliyet Kayıtlarında Dönem Kayması Yaşanması Sebebiyle Mali Tablolarda Yer Alan Maliyet ve Kar/Zarar Hesaplarının Gerçeği Yansıtması

İzmir Ordu Evleri Müdürlüğünde mal ve hizmet alımı yöntemiyle kiraya verilen işletmelerin maliyet kayıtlarında dönem kayması yaşanması sebebiyle mali tablolarda yer alan maliyet ve kar/zarar hesaplarının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Türk Silahları Kuvvetleri Ordu Evleri, Askeri Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliğinin “Tesislerin gelirleri ve sermayeleri” başlıklı 21 inci maddesinde kira gelirleri tesis gelirleri arasında sayılmıştır. “Kira gelirleri” başlıklı 21/A maddesinde tesislerde özel bir ihtisas gerektiren hizmetlerin; personel yetersizliği veya maliyeti nedeniyle verilememesi durumunda bu hizmetlerin, hizmet alımı veya kiralama yoluyla dışarıdan karşılanabileceği, aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olması halinde mal ve hizmet alımlarının birlikte yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Bu doğrultuda İzmir Ordu Evleri Müdürlüğünde mal ve hizmet alımı yöntemiyle kiraya verilen işletmeler çeşitli aylarda yükleniciler tarafından çalıştırılmıştır. Yüklenicilerin çalıştırdıkları işletmelerde hasılat Orduevi banka hesaplarına girmekte, muhasebe kayıtlarına kaydedilmekte, akdedilen sözleşmelere göre yüklenicilere mal ve hizmet alımı karşılığı bedeller ödenmektedir. Sözleşmeye göre yüklenicilere yapılan ödemeden arta kalan kısım yani sözleşmede belirlenmiş hasılatı uygulanan oran ya da maktu tutar Orduevinin bu işletmeden elde ettiği gelirdir. Orduevinin yükleniciye yaptığı ödeme ise yüklenicinin geliridir. Başka bir ifade ile işletmeyi çalıştıran yüklenicinin tüm hasılatı Orduevi hasılatı olarak muhasebe kayıtlarına alınmakta, sözleşmede belirlenen oran ya da tutara göre Orduevinin elde ettiği pay düşülerek geri kalan kısım yükleniciye ödenmektedir.

Örneğin bir yüklenici 01.06.2017-01.06.2018 tarihleri arasında “Subay Teras Bar” adlı işletmeyi çalıştırmış, Haziran ayında Orduevi muhasebe kayıtlarına giren 28.780,89 TL işletme hasılatından 4.317,13 TL düşülerek firmaya 24.463,76 TL ödenmiştir. Ancak yükleniciye yapılan ödeme için maliyet kaydı Temmuz ayı içerisinde gerçekleştirilmiştir. Bu işletme ile ilgili Haziran ayında maliyet kaydı yapılmamıştır.

Aynı şekilde Aralık ayında Orduevi muhasebe kayıtlarına giren 44.799,36 TL işletme hasılatından 6.719,90 TL düşülerek yükleniciye 38.079,46 TL ödenmiştir. Ancak Aralık ayı maliyet kaydı 38.079,46 TL olarak değil, Kasım ayındaki maliyet tutarı olan 33.530,50 TL üzerinden gerçekleştirilmiştir. Aralık ayının maliyeti 2018 yılı Ocak ayında muhasebeleştirilmiştir. Dolayısıyla bu işletmeye ilişkin muhasebe kayıtlarında aylar arası dönem kayması yanında yıl dönem kaymasının da yaşandığı anlaşılmıştır.

Muhasebe kayıtlarında yaşanan dönem kayması ise mali tabloları doğrudan etkilemektedir. Örneğin bu işletme ile ilgili olarak muhasebeye yapılan kayıtlarda yıllık toplam maliyet 271.949,18 TL olarak görülmektedir. Halbuki dönem kayması etkisini ortadan kaldırdığımızda yıllık toplam maliyet 310.028,65 TL'dir. Bu işletmeden 2017 yılında 54.710,94 TL kar elde edilmiş olmasına rağmen Orduevi muhasebe kayıtlarına göre 92.790,41 TL kar edildiği sonucu ortaya çıkmaktadır. Bu işletme ile ilgili olarak mali tablolarda maliyet 38.079,47 TL eksik yer almakta veya başka bir ifade ile tablolara yansıyan kar 38.079,47 TL fazla görülmektedir.

2017 yılı içerisinde sözleşmeye göre belirlenen tarihlerde beş farklı yüklenici Orduevi bünyesindeki işletmeleri çalıştırmışlardır. İlgili işletmelerin tamamının mali tabloya etkisi yüklenici bazında aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Yükleniciler	Tablolara fazla yansıyan maliyet	Tablolara eksik yansıyan maliyet	Tablolara eksik yansıyan kar	Tablolara fazla yansıyan kar
Yüklenici 1	35.871,35		35.871,35	
Yüklenici 2	13.846,55		13.846,55	
Yüklenici 3	26.914,65		26.914,65	
Yüklenici 4		55.662,99		55.662,99
Yüklenici 5		38.079,47		38.079,47
Toplam	76.632,55	93.742,46	76.632,55	93.742,46

Orduevi Müdürlüğünde yapılan denetim çalışmaları sonucunda mali tablolara 76.632,55 TL maliyetin fazla, 93.742,46 TL maliyetin ise az yansıtıldığı anlaşılmıştır.

Muhasebenin dönemsellik kavramı, işletmenin sürekliliği kavramı uyarınca sınırsız kabul edilen ömrünün belli dönemlere bölünmesi ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması anlamına gelir. Gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, hasılat, gelir ve kârların aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılması bu kavramın gereğidir.

Buna göre, İzmir Orduvleri Müdürlüğünde dönemsellik kavramı gereğince mal ve hizmet alımı yöntemiyle kiraya verilen işletmelerin maliyet kayıtlarının dönem kaymasına sebebiyet verilmeden gerçekleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, TSK bünyesindeki askerî sosyal tesislerce, dönemsellik kavramı gereğince, mal ve hizmet alımı yöntemiyle işletilen birimlere ait hasılatların, yükleniciye yapılan ödemelerin ve tesis kârlarının dönem kaymasına sebebiyet verilmeden aynı dönem içerisinde muhasebeleştirilmesine yönelik uygulama emrinin yayımlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bundan sonraki süreçte gerekli tedbirlerin alındığı belirtilmiş olmakla birlikte, ilgili yıl mali tablolarında herhangi bir düzeltici işlem yapılmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Muhasebe Kayıtlarında Amortisman Tabi Varlıklar için Amortisman Kaydı Yapılmaması

Kalender, İzmir ve Gazi Orduevi Müdürlüklerinde yapılan denetimlerde amortisman tabi varlıklar için amortisman kaydı yapılmadığı tespit edilmiştir.

1 Sıra Nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin Mali Tablolar İlkeleri başlıklı III üncü bölümünün C Temel Mali Tabloların Düzenlenme İlkelerinden Gelir Tablosu İlkelerine göre, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile özel tükenmeye tabi varlıklar için uygun amortisman ve tükenme payı ayrılmalıdır. Yine aynı bölümde düzenlenen Bilanço İlkelerine göre, 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 tutarları ayrıca bilançoda gösterilmelidir.

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.

“260 Haklar” hesabı ise, İmtiyaz, 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 kapsar. Edinilen haklar, maliyet bedelleri ile bu hesaba borç kaydedilir ve yararlanma süreleri içerisinde, yararlanma sürelerinin belli olmaması durumunda, 5 yıllık sürede eşit taksitlerle itfa olunarak yok edilir. “268 Birikmiş Amortismanlar (-)” hesabı ise, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde yok edilebilmesini sağlamak amacıyla kullanılan hesaptır.

Kalender, İzmir ve Gazi Orduevi Müdürlükleri Bilançolarında “2 Duran Varlıklar” hesap grubu içerisinde “255 Demirbaşlar” ve “260 Haklar” hesaplarının bulunduğu ve ilgili varlıkların hesaben yok edilmesinde kullanılan “257 Birikmiş Amortismanlar (-)” ve “268 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.

Sonuç olarak, “2 Duran Varlıklar” hesap grubunda yer alan maddi duran varlıkların amortisman tutarlarının da mali tablolarda gösterilip duran varlıkların net değerinin tablolardan anlaşılması ve amortisman kaydı yapılırken ilgili gider hesaplarının kullanılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, sosyal tesisler tarafından gelirleriyle elde edilen demirbaşların, alış fiyatı üzerinden kayıt altına alındığını ve “255 Demirbaşlar” hesabında takip edildiği, ekonomik ömrünü dolduranların ise Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askerî

Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliğinin 31'inci maddesi hükmü doğrultusunda kayıtlardan düşüldüğü, amortisman uygulamasının sosyal tesislerin idamesine katkı sağlamayacağı düşünüldüğünden halihazırda yapılan uygulamaya devam edilmesinin daha uygun olacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak iktisadi kıymetlerdeki aşınma, yıpranma eskime payını ifade eden, iktisadi kıymetin net değerlerinin 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 düşünülmektedir.

BULGU 4: Muhasebe Kayıtlarında Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması

İzmir ve Gazi Orduevi Müdürlüklerinde yapılan denetimlerde, kullanılma ve satış olanaklarını yitiren stoklar ve duran varlıkların izlenmesinde “294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar” hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin V–Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları Bölümüne göre işletmeler, muhasebe sistemlerini tekdüzen hesap çerçevesi ve hesap planı doğrultusunda kurmak zorundadır ve hesapların çalışması hesap planı açıklamalarında belirtildiği gibi gerçekleşir. Hesap Planı Açıklamalarına göre, “294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar” hesabı, çeşitli nedenlerle işletmede kullanılma ve satış olanaklarını yitiren stoklar ve duran varlıkların izlendiği hesaptır. Tanımdaki niteliğe dönüşen varlıklar ilgili buldukları varlık hesaplarından çıkarılarak bu hesaba alınır; elden çıkarıldıklarında ise hesap kapatılır. 299 Birikmiş

Amortismanlar (-) hesabı ise, bu gruptaki amortismanlara tabi varlıklar için ayrılan amortismanların izlendiği hesaptır.

İzmir Orduvevleri Müdürlüğü ve Gazi Orduevi Müdürlüklerinde yapılan çalışmalarda, “294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar” hesabının ve bu hesaba ilişkin amortismanın izlendiği “299 Amortismanlar” hesabının kullanılmadığı, kayıt silme işlemlerinde doğrudan gider hesaplarının kullanıldığı görülmüştür. Dolayısıyla, 294 numaralı hesabın kullanılmaması nedeniyle elden çıkarılacak stokların ve maddi duran varlıkların miktarı bilançoda yer almamaktadır.

Sonuç olarak, kullanılma ve satış olanaklarını yitiren stoklar ve duran varlıkların izlenmesinde “294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar” hesabının ve bu gruptaki amortismanlara tabi varlıklar için ayrılan amortismanların izlenmesinde “299 Amortismanlar” hesabının kullanılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, TSK bünyesindeki askerî sosyal tesislerce, çeşitli nedenlerle işletmede kullanılma ve satış olanaklarını yitiren stoklar ve duran varlıkların “294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar” hesabında muhasebeleştirilerek izlenmesine yönelik uygulama emrinin yayımlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bundan sonraki süreçte gerekli tedbirlerin alındığı belirtilmiş olmakla birlikte, ilgili yıl mali tablolarında herhangi bir düzeltici işlem yapılmadığı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gazi Orduevi Müdürlüğü, Kalender Orduevi Müdürlüğü ve İzmir Orduvevleri Müdürlüğünün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Herhangi Bir Fiziksel Varlığı Bulunmayan ve İşletmenin Belli Bir Şekilde Yararlandığı Hakların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İzmir Orduvleri Müdürlüğünde yapılan denetimlerde herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı hakların “260 Haklar” hesabında takip edilmediği ve “255 Demirbaşlar” hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği gereği, “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. “268 Birikmiş Amortismanlar(-)” hesabı ise maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları 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.

İzmir Orduvleri Müdürlüğünde yapılan çalışmalarda, Araç Giriş Çıkış Kontrol Yazılımlarının ve Personel Devam Kontrol Yazılımının “260 Haklar” hesabı yerine “255 Demirbaşlar” hesabına alınarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Bahsedilen yazılımların herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı haklar niteliğinde olduğu değerlendirilmektedir. Dolayısıyla ilgili yazılımları “255 Demirbaşlar” hesabında izlemek yerine “260 Haklar” hesabında izleyerek kayıtlara almanın mali tabloların amaçları açısından daha uygun olacağı düşünülmektedir.

Sonuç olarak, imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve ünvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen hukuki tasarrufların “260 Haklar” hesabına kaydedilmesi ve bu hesaba ilişkin amortisman kayıtlarının takip edilerek maddi olmayan duran varlığın net değerinin tablolardan anlaşılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, TSK bünyesindeki askerî sosyal tesislerce, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı

beklediği yazılım programlarının “255 Demirbaşlar” hesabı yerine “260 Haklar” hesabında takip edilmesine yönelik uygulama emrinin yayımlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bundan sonraki süreçte gerekli tedbirlerin alındığı belirtilmiş olmakla birlikte, ilgili yıl mali tablolarında herhangi bir düzeltici işlem yapılmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kanun Hükümlerine Uyulmaması

Orduvelelerinde mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanmadığı, anılan Kanuna aykırı olarak ihtiyaçların “Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askeri Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliği” hükümlerine göre temin edildiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kanunun “Amaç” başlıklı 1’inci maddesinde; “... kamu hukukuna tabi olan veya kamunun denetimi altında bulunan veyahut kamu kaynağı kullanan kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları ihalelerde uygulanacak esas ve usulleri belirlemek” hükmü,

Aynı Kanunun “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde; “... belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinin bu Kanun hükümlerine göre yürütülür” hükmü yer almaktadır.

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

...

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

Kanun kapsamına alınmıştır...” şeklinde ifade edilmiştir.

Aynı Kanunun “İstisnalar” başlıklı 3’üncü maddesinde de Orduveleleri istisnalar arasında

sayılmamaktadır.

Yine anılan Kanunun 68'inci maddesinin (b) bendinde aynen;

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

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 98'inci maddesinde orduevlerine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Söz konusu maddede Orduevi ve bağlı şubeler kadro, kuruluş, idare, yapılacak denetleme ve işletme şekilleri, verilecek hizmetler, üye aidatı ve kart ücreti alınmasına ilişkin usul ve esaslar, ihtiyaçların tespit ve temini ile elde edilen gelirlerin harcanacağı yerler ve diğer hususların yönetmelik ile yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak 211 sayılı Kanunda, söz konusu orduevlerinin 4734 sayılı Kanuna tabi olmadığına ilişkin açıkça bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

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

Türk Silahlı Kuvvetleri Ordu Evleri, Askeri Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliğinin “İhtiyaçların Temini” başlıklı 27'inci ve “alımlar” başlıklı 29'uncu maddesinde mal alımlarına ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Ancak burada yer alan hükümlerin 4734 sayılı Kanun hükümlerine aykırı olacak şekilde yorumlanması ve uygulanması, söz konusu Kanunun yukarıda ifade edilen 68'inci maddesinin (b) bendi hükmü gereği imkân dâhilinde bulunmamaktadır.

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

Yukarıda yer alan hükümler birlikte değerlendirildiğinde, TSK bünyesindeki orduevleri 4734 sayılı Kanun kapsamında olup, bu Kanuna aykırı hüküm ifade eden yönetmelik, yönerge vs. uygulama imkânı bulunmamaktadır. Bu çerçevede yukarıda ifade edilen Yönetmeliğin ihale

ile ilgili olan hükümlerinin uygulaması da ancak söz konusu Kanun çerçevesinde mümkün olabilecektir.

Bu nedenle, TSK bünyesindeki orduevleri tarafından gerçekleştirilecek mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, askerî sosyal tesislerin alımlarının, TSK İç Hizmet Kanunu'nun 98'inci maddesinin 2'nci fıkrasına göre hazırlanan yönetmeliğe göre yürütülmekte olduğu, kamu kaynağı kullanmaması, müşteri odaklı faaliyet göstermesi, ödeneği olmadan ihaleye çıkması, sözleşme bedellerini gelir elde ettikçe ödemesi, tesislerden istifade eden üye sayısındaki yıl içerisindeki ciddi değişiklikler gibi nedenlerle, 4734 sayılı Kanunun sosyal tesislerde uygulanmasının mümkün olmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, askerî sosyal tesislerin alımlarının, TSK İç Hizmet Kanunu'nun 98'inci maddesinin 2'nci fıkrasına göre hazırlanan yönetmeliğe göre yürütülmekte olduğu belirtilmiş olmasına rağmen; 4734 sayılı Kanunun "İstisnalar" başlıklı 3'üncü maddesinde Orduevleri istisnalar arasında sayılmamaktadır.

Ayrıca bulgumuzda belirtildiği üzere konu Kamu İhale Kurulunun gündemine de gelmiş olup, bu hususta Düzenleyici Kurul Kararlarında, sosyal tesisler tarafından yapılacak harcamaların 4734 sayılı Kanuna tabi olarak gerçekleştirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü ve kurul kararları birlikte değerlendirildiğinde, TSK bünyesindeki sosyal tesisler 4734 sayılı Kanun kapsamında olup, bu Kanuna aykırı hükümler ihtiva eden yönetmelik, yönerge vs. uygulama imkânı bulunmamaktadır. Bu çerçevede yukarıda ifade edilen Yönetmeliğin ihale ile ilgili olan hükümlerinin uygulaması da ancak söz konusu Kanun çerçevesinde mümkün olabilecektir.

Bu nedenle, TSK bünyesindeki sosyal tesisler tarafından gerçekleştirilecek mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

GAZİ ORDUEVİ MÜDÜRLÜĞÜ 01.01.2017 - 31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇOSU			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
HESAPLAR	CARİ DÖNEM (TL)	HESAPLAR	CARİ DÖNEM (TL)
	01.01.2017-31.12.2017		01.01.2017-31.12.2017
1. DÖNEN VARLIKLAR	1.187.726,40	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	676.256,47
10.HAZİR DEĞERLER	734.132,95	32.TİCARİ BORÇLAR	633.800,75
100. KASA	5.331,79	320. SATICILAR	464.322,40
102. BANKALAR	326.189,52	326. ALINAN DEPOZİTO VE TEM.	169.478,35
108. DİĞER HAZİR DEĞERLER	402.611,64	33. DİĞER BORÇLAR	1.132,24
12. TİCARİ ALACAKLAR	143.710,97	335. PERSONELE BORÇLAR	1.132,24
120. ALICILAR	143.710,97	36. ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	41.323,48
15. STOKLAR	309.882,48	360. ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	35.087,45
150. İLK MADDE VE MALZEME	134.678,01	369. ÖD VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	6.236,03
154. İŞLETME MALLARI	175.204,47	5. ÖZ KAYNAKLAR	4.669.560,87
2. DURAN VARLIKLAR	4.158.090,94	50. ÖDENMİŞ SERMAYE	3.833.754,23
25. MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.130.655,94	500 SERMAYE	3.833.754,23
255. DEMİRBAŞLAR	4.130.655,94	59. DÖNEM NET KARI (ZARARI)	
26. MADDİ OLMAYAN DURAN VARL.	27.435,00	590. DÖNEM NET KARI	835.806,64
260. HAKLAR	27.435,00	591. DÖNEM NET ZARARI (-)	
TOPLAM	5.845.817,34	TOPLAM	5.345.817,34

Hülya KENKÜL
Devlet Memuru
Muhasebe Uzmanı

Ebru ÇETİNBAS
Devlet Memuru
Kasa Sorumlusu

Sema ÇITAK
Devlet Memuru
Dış. Dem. Sorumlusu

Hüseyin ERDEN
Hava Piyade Bçvş.
Kiler Kısım Amiri

Karahan KARA
İkmal Yüzbaşı
İm. ve Mali İşl. Amiri

Serdar ÖDLUYURT
Hava Personel Yüzbaşı
Otel Amiri

Hüseyin ÖZEN
Jandarma Yarbay
Sos. Hiz. Amiri V.

Osman HİTİBECERİR
Piyade Binbaşı
Muh. ve Hiz. Kıta Kom.

Zafer YILMAZ
Piyade Binbaşı
Lokanta Amiri

Q I N A Y

Ümit KARAĞLU
Personel Albay
Gazi Orduevi Müdürü

GAZİ ORDU E Vİ MÜDÜRLÜ ĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU		1	
6-GELİR TABLOSU HESAPLARI			835.806,64
60-BRÜT SATIŞLAR		10.392.717,95	10.392.717,95
600 - YURTIÇİ SATIŞLAR			
600.00.01 MUTFAK SATIŞLARI HESABI	2.981.338,89		
600.00.02 SUBAY LOKANTA SATIŞLARI HESABI	2.141.683,15		
600.00.04 ÇATI LOKANTA SATIŞLARI HESABI	402.932,76		
600.00.05 DÜ ĞÜN SALONU LOKANTA SATIŞLARI	608.577,16		
600.00.06 YAZLIK LOKANTA SATIŞLARI HESABI	64.915,25		
600.00.10 ERAT PASTA SATIŞ LOKANTA SATIŞLARI	595,27		
600.00.11 AMERİKAN BAR APERATİF SATIŞ HE:	41.549,45		
600.00.12 A OTEL ODA SERVİSİ APERATİF SATI	35,21		
600.01.02 SUBAY LOKANTA BAR SATIŞLARI HES	520.832,06		
600.01.04 ÇATI LOKANTA BAR SATIŞLARI HESAB	126.343,25		
600.01.05 DÜ ĞÜN SALONU LOKANTA BAR SATIŞ	208.830,70		
600.01.06 YAZLIK LOKANTA BAR SATIŞLARI HE:	25.890,01		
600.01.10 VİTAMİN BAR SATIŞLARI HESABI	3.282,60		
600.01.11 AMERİKAN BAR SATIŞLARI HESABI	64.830,71		
600.02.01 A OTEL ODA SERVİSLERİ SATIŞLARI H	49.464,51		
600.03.01 A OTEL KONAKLAMA SATIŞLARI HESAB	1.250.069,32		
600.03.02 B OTEL KONAKLAMA SATIŞLARI HESAB	255.920,86		
600.04.01 A OTEL SATIŞ REYONU SATIŞLARI HE	168.724,28		
600.04.02 ERAT SATIŞ REYONU SATIŞLARI HES	140.555,88		
600.05.01 ERKEK BERBERİ SATIŞLARI HESABI	52.175,50		
600.05.02 BAYAN KUAFÖRÜ SATIŞLARI HESABI	141.505,50		
600.05.03 CİLT BAKIM MERKEZİ SATIŞLARI HES	47.430,00		
600.05.04 KURU TEMİZLEME/ÜTÜ/ÇAMAŞIRHAN	25.984,34		
600.05.05 SAUNA SATIŞLARI HESABI	8.955,00		
600.05.06 GAZETE SATIŞLARI HESABI	10.748,42		
600.05.07 ÇATI LOKANTA MÜZİK SATIŞLARI HE:	21.148,00		
600.05.08 OTO PARK HESABI	94.899,25		
600.06.01 FOTOĞRAF SATIŞLARI HESABI	115.833,00		
600.06.02 DÜ ĞÜN SALONU MÜZİK SATIŞLARI H	132.946,60		
600.06.03 PERSONEL HİZMET ALIMI SATIŞLARI	371.030,10		
600.06.04 SÜSLEME VE ÇİÇEK SATIŞLARI HESAB	294.538,72		
600.06.05 TRİO SATIŞLARI HESABI	19.152,00		
62-SATIŞLARIN MALİYETİ			
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ			
624.00.01 MUTFAK MALLARI MALİYETİ HESABI	-1.962.495,43		
624.00.02 SUBAY LOKANTA MALLARI MALİYETİ	-2.043.108,79		
624.00.04 ÇATI LOKANTA MALLARI MALİYETİ H	-379.474,79		
624.00.05 DÜ ĞÜN SALONU LOKANTA MALLARI M	-604.116,65		
624.00.06 YAZLIK LOKANTA MALLARI MALİYETİ	-64.915,25		
624.00.10 ERAT PASTA SATIŞ LOKANTA MALLARI	-400,85		
624.00.11 AMERİKAN BAR APERATİF SATIŞ MA	-41.540,94		
624.00.12 A OTEL ODA SERVİSİ APERATİF SATI	-25,97		
624.01.02 SUBAY LOKANTA BAR MALLARI MALİY	-324.988,14		
624.01.04 ÇATI LOKANTA BAR MALLARI MALİYE	-81.404,95		
624.01.05 DÜ ĞÜN SALONU LOKANTA BAR MALL	-154.862,95		
624.01.06 YAZLIK LOKANTA BAR MALLARI MALİ	-16.385,70		
624.01.10 VİTAMİN BAR MALLARI MALİYETİ HE:	-1.959,16		
624.01.11 AMERİKAN BAR MALLARI MALİYETİ H	-49.917,42		
624.02.01 OTEL ODA SERVİSİ MALLARI MALİYE	-32.673,92		
624.04.01 A OTEL SATIŞ REYONLARI MALİYETİ	-157.811,61		
624.04.02 ERAT SATIŞ REYONLARI MALİYETİ Hİ	-123.532,47		
624.05.01 ERKEK BERBERİ MALİYETİ HESABI	-12.110,77		
624.05.02 BAYAN KUAFÖRÜ MALİYETİ HESABI	-85.882,36		
624.05.03 CİLT BAKIM MERKEZİ MALİYETİ HESAB	-12.797,49		
624.05.04 KURU TEMİZLEME/ÜTÜ/ÇAMAŞIRHAN	-4.209,62		
624.05.05 SAUNA MALİYETİ HESABI	-351,32		
624.05.06 GAZETE SATIŞLARI MALİYETİ HESAB	-10.205,96		
624.06.01 FOTOĞRAF SATIŞLARI MALİYETİ HES	-56.804,30		
624.06.02 DÜ ĞÜN SALONU MÜZİK SATIŞLARI M	-117.952,80		
624.06.03 PERSONEL HİZMET ALIMLARI MALİYE	-329.184,60		
624.06.04 SÜSLEME VE ÇİÇEK MALİYETİ HESAB	-261.320,13		
624.06.05 TRİO MALİYETİ HESABI	-16.992,00		
63-FAALİYET GİDERLERİ			
		-6.947.424,34	-6.947.424,34
			-3.312.182,29

GAZİ ORDUVEVİ MÜDÜRLÜĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU			2
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ			
632.00.01 MUTFAK GENEL GİDERLERİ HESABI	-205.086,68	-3.034.107,64	
632.00.02 MUH.HİZM.KİTA KOM.GENEL GİDERLERİ	-3.641,72		
632.00.03 OTEL AMİRLİĞİ GENEL GİDERLERİ HESABI	-14.132,93		
632.00.04 SOSYAL HİZMETLER AMİRLİĞİ GENEL GİDERLERİ	-916,79		
632.00.05 İKMAL VE MALİ İŞLER AMİRLİĞİ GENEL GİDERLERİ	-489,94		
632.00.07 SAĞLIK TESİSATI DOĞALGAZ KISMI GENEL GİDERLERİ	-7.205,51		
632.00.08 ELEKTİK VE ELEKTRONİK KISMI GENEL GİDERLERİ	-23.806,93		
632.00.09 İNŞAAT ONARIM KISMI GENEL GİDERLERİ	-2.624,87		
632.00.10 MOTOR 2. KADEME GENEL GİDERLERİ	-3.757,87		
632.00.13 AKARYAKIT VE YAĞ ALIMLARI	-5.830,73		
632.00.15 DİĞER TÜKETİM MAL VE MALZEMESİ GİDERLERİ	-129.270,22		
632.00.17 TEMİZLİK HİZMET ALIM GİDERLERİ	-2.064.153,22		
632.00.18 TELEFON ABONELİK VE KULLANIM ÜCRETİ	-21.366,10		
632.00.19 DİĞER HİZMET ALIMLARI	-157.510,41		
632.00.20 MAKİNA TEÇHİZAT BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	-68.688,49		
632.00.21 TAŞIT BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	-2.440,90		
632.00.22 TAŞINIRLARA AİT DİĞER BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	-9.177,55		
632.00.23 SOSYAL TESİS BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	-174.010,68		
632.01.01 STAJYER PERSONEL GİDERLERİ HESABI	-50.856,34		
632.02 GENEL HABERLEŞME GİDERLERİ HESABI	-10.284,20		
632.03 HAZİNE PAYI GİDERLERİ (%1) HESABI	-78.855,56		
633 - İŞLETME GİDERLERİ		-278.074,65	
633.00.01 MUTFAK İŞLETME VE TEMİZLİK GİDERLERİ	-83.519,48		
633.00.02 SUBAY LOKANTA İŞLETME VE TEMİZLİK GİDERLERİ	-107.027,55		
633.00.03 YAZLIK LOKANTA İŞLETME VE TEMİZLİK GİDERLERİ	-2.714,94		
633.00.04 ÇATI LOKANTA İŞLETME VE TEMİZLİK GİDERLERİ	-7.478,37		
633.00.05 SOSYAL HİZMETLER AMİRLİĞİ İŞL VE TEM. GİD.HES.	-18.741,19		
633.00.06 OTEL AMİRLİĞİ İŞL VE TEM. GİD.HES.	-39.413,40		
633.00.08 DÜĞÜN SALONU LOKANTA İŞL VE TEM. GİD.HES.	-10.263,42		
633.00.11 KURU TEM/ÇAMAŞIRHANE İŞL VE TEM. GİD.HES.	-8.916,30		
64 - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER			339.175,90
642 - FAİZ GELİRLERİ		6.256,87	
642.00 FAİZ GELİRLERİ HESABI	6.256,87		
649 - DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		332.919,03	
649.00 SALON KİRA GELİRLERİ HESABI	226.099,99		
649.01 HAZİR YEMEK SALONU KİRALAMA GELİRLERİ	9.034,31		
649.02 PASTANE KİRALAMA GELİRLERİ HESABI	63.440,76		
649.03 A. OTEL SATIŞ REYONU KİRALAMA GELİRLERİ	34.263,87		
649.04 ÇİLT BAKIM MERKEZİ KİRALAMA GELİRLERİ	80,10		
65 - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER			-284.804,61
653 - KOMİSYON GİDERLERİ		-165,92	
653.00 FAİZ KOMİSYON VERGİ KESİNTİLERİ HESABI	-165,92		
659 - DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		-284.638,69	
659.01 DEMİRBAŞ KAYIT SİLME GİDERLERİ HESABI	-283.833,16		
659.03 DAMGA VERGİSİ HESABI	-32,92		
659.04 FAİZ GİDERLERİ HESABI	-772,61		
67 - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			655.310,64
679 - DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		655.310,64	
679.00 PROMOSYON GELİRLERİ HESABI	217,00		
679.02 KUR FARKI GELİRLERİ HESABI	25,48		
679.03 İŞLETME İRAT GELİRLERİ HESABI	1.819,65		
679.04 KASA SAYIM FAZLASI GELİRLERİ HESABI	3,12		
679.05 STOK SAYIM FAZLASI GELİRLERİ HESABI	143,89		
679.06 SATICI FİRMA CEZA KESİNTİSİ GELİRLERİ	2.233,18		
679.07 GENKUR MERKEZ DAİRE ÜYE AİDAT KAPATILAN HESABI	629.371,76		
679.08 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİRLER HESABI	21.496,56		
68 - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR			-6.986,61
689 - DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI		-6.986,61	
689.00 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDERLER HESABI	-6.986,61		


(Handwritten signature and initials)

GAZİ ORDUEVİ MÜDÜRLÜĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU				3
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	835.806,64	835.806,64	835.806,64	835.806,64


Ebru İÇMEZ
De.Me
Kasa Sorumlusu

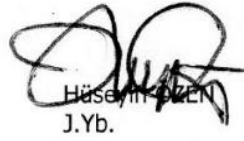

Hülya KENKÜL
Uzm.Me.
Muhasebe Uzmanı


Serda ÇITAK
De.Me
Genel Gider ve Döş.Dem.Sor.

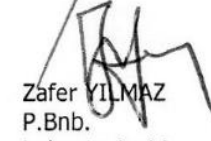

Hüseyin ERDEN
Hv.P.Bçvs
Kiler Kısım Amiri


Karahan KARA
İkm.Yzb.
İkm.ve Mali İşl.A.


Serdar ÖDLÜYURT
Hv.Per.Yzb.
Otel Amiri


Hüseyin ERDEN
J.Yb.
Sos.Hizm.A.V.


Kaan HEPBECERİ
P.Bnb.
Mhf.Hizm.Kt.K.A.


Zafer YILMAZ
P.Bnb.
Lokanta Amiri

ONAY


Ümit KARAOĞLU
Personel Albay
Gazi Orduevi Müdürü

KALENDER ORDU EVİ MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2017 TARİHLİ YILLIK BİLANÇO						EK-166
AKTİF			PASİF			
HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2016 / 12	CARİ DÖNEM 31.12.2017 / 12	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2016 / 12	CARİ DÖNEM 31.12.2017 / 12	
1-DÖNEM VARLIKLAR	763.749,87	1.245.638,74	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	689.745,81	1.722.384,81	
10-HAZİR DEĞERLER	583.813,74	1.068.485,16	32-TİCARİ BORÇLAR	316.726,12	1.421.252,08	
100 - KASA	7.261,99	969,34	320 - SATICILAR	316.726,12	1.371.252,08	
100.10 KASA HS.	7.261,99	969,34	320.0002 MARTI 34 GIDA SAN.VE TIC.LTD.ŞTİ		2.475,86	
102 - BANKALAR	503.341,07	394.104,10	320.0005 ÖZLEM GÜRBÜZ BİYOKA İLAÇLAMA TEMİZLİK VE		667,34	
102.10.001 ZİRAAT BANKASI VADESİZ HS.1713281-6003	280.797,61	13.865,90	320.0008 DOLUCA ŞARAPÇILIK PAZARLAMA VE TIC.A.Ş.		1.194,18	
102.10.005 ZİRAAT BANKASI İŞLETME İDAME PAYI 1713	13.247,28	4.959,70	320.0010 TÜRKMENLER GIDA MADDELERİ TIC.LTD.ŞTİ.		34.240,10	
102.10.008 ZİRAAT BANKASI OTEL REZERVASYON HS. 17		3.846,97	320.0017 HAN KOZMETİK VE PAZARLAMA SAN.VE TIC.LTD		1.561,33	
102.10.007 ZİRAAT BANKASI TİCARİ POS VADESİZ HS.		46.957,07	320.0020 HAKAN ÖZTÜRK - CRYSTAL CAM FİLMLERİ		1.068,90	
102.20.001 KIDEM TAZMİNATI VADELİ HS.1713081-6023	193.438,39	324.452,46	320.0023 KOÇ GIDA TEMİZLİK İHTİYAÇ MADDELERİ SANAYİ		10.058,23	
102.20.001 VAKIF BANK HESABI 7309005			320.0043 ALPAN ORGANİZASYON SANAYİ VE TİCARET LTD		23.117,63	
108 - DİĞER HAZİR DEĞERLER	78.199,68	673.430,72	320.0047 HAKAN ALKAN - ALKAN ENJİNAR		690,84	
108.10.001 ZİRAAT E-CÜZDAN BLOKE HS. 5018 (3 GÜN)	3.527,38		320.0056 İSTANBUL HALK EKMEK UN VE UNLU MAD.GIDA		35,99	
108.10.002 ZİRAAT BANKA KARTI BLOKE HS. 5020 (32	17,41		320.0057 KEMİTEKS KİMYEVİ MADDELER TIC.LTD.ŞTİ		916,89	
108.10.003 ZİRAAT KREDİ KARTI BLOKE HS. 5022 (3 G	24,95		320.0058 KAVMAR GIDA PAZARLAMA A.Ş.		12.662,26	
108.10.004 ZİRAAT KREDİ TİCARİ POS BLOKE HS. 5039	66.942,87	673.430,72	320.0059 ÖZ YEŞİL TARIM ÜRÜNLERİ OTOM.GIDA SAN.VE		2.309,26	
108.20.001 VAKIF BANK POS BLOKE HESABI	7.678,07		320.0089 DOYURAN GIDA ANONİM ŞİRKETİ		13.643,04	
12-TİCARİ ALACAKLAR	1.441,96		320.0092 MALATYA PAZARI KURUYEMİŞÇİLİK SAN.VE TIC		912,38	
120 - ALICILAR	1.441,96		320.0094 AKYAP İNŞAAT GIDA DAĞITIM PAZ SAN VE TIC		644,13	
120.10.006 TSK BARIŞ İÇİN ORTAKLIK EĞİTİM MERKEZİ	1.441,96		320.0101 ULAŞ REKLAM OFİSET MATBAACILIK SAN.TIC.LT		5.322,08	
15-STOKLAR	163.490,97	177.153,58	320.0116 COCA COLA SATIŞ VE DAĞITIM PAZARLAMA A.Ş		2.727,06	
150 - İLK MADDE VE MALZEME	62.713,72	34.161,14	320.0118 ÇAN KIRTASİYE VE TEMİZLİK MALZEMELERİ SA		2.334,78	
150.10 İLK MAD.MLZ.HS.(KİLER)	62.713,72	34.161,14	320.0121 SÜTAŞ SÜT ÜRÜNLERİ A.Ş.		6.063,48	
154 - İŞLETMELER	110.777,25	142.992,44	320.0122 ARPAOĞLU GIDA SANAYİ VE TİCARET LTD.ŞTİ.		1.894,76	
154.001 LOKANTA ALIŞ HESABI	33.898,76	61.476,56	320.0125 İNSERVIS GRUP GIDA SAN.VE TIC. A.Ş.		706,69	
154.002 BOĞAZTEPE LOKANTA ALIŞ HESABI	42.473,97	30.079,24	320.0127 BOĞAZ DENİZ ÜRÜNLERİ GIDA SAN.TIC.LTD.ŞT		1.256,79	
154.004 BOĞAZTEPE DÜĞÜN SALONU ALIŞ HESABI	95,43	26,38	320.0142 BİMED BİLGİSAYAR YAZILIM A.Ş.		1.121,00	
154.008 DENİZ BAR ALIŞ HESABI	10.090,23		320.0143 KOZA GIDA DAĞITIM SAN VE TIC AŞ.		1.640,13	
154.009 KALENDER MARKET ALIŞ HESABI	7.815,38	3.075,38	320.0153 UNO UNMAŞ UNLU MAMÜLLERİ SAN.TIC.A.Ş.		1.007,46	
154.010 ÇAY SALONU ALIŞ HESABI		16.216,69	320.0180 DOĞUŞ GIDA AŞ.		10.053,65	
154.013 OTEL BÜFE ALIŞ HESABI	11.206,12	26.544,63	320.0188 ZİRVEGÖL GRUP GIDA TEM.ÜRÜN.DAĞIT. VE PA		706,62	
154.033 ERBAŞ ER ÇAY SALONU ALIŞ HESABI	5.099,27	6.582,66	320.0190 DORA PLUS YAPI MİMARLIK MÜH.İNŞAAT TAAH.		81.094,09	
2-ÖZÜRAN VARLIKLAR	6.155.667,53	6.251.505,23	320.0198 ÇINAR KURU TEMİZLEME SAN. VE TIC.LTD.ŞTİ		1.687,03	
22-TİCARİ ALACAKLAR	3.930,00		320.0246 RC ŞTİL TEKSTİL PERDE MOB.İNŞ. TAAH. DEKJ		215.681,79	

Handwritten signatures and initials in blue ink are present below the table, including names like "M", "H", "K", "S", "A", "D", "E", "F", "G", "H", "I", "J", "K", "L", "M", "N", "O", "P", "Q", "R", "S", "T", "U", "V", "W", "X", "Y", "Z".

226 - VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	3.939,96			320.0248 Habi TURHAN - EVREN ELEKTRİK	139.813,00
226.10.001 RESMİ DAİRELERE VERİLEN TEMİNATLAR	3.939,96			320.0277 MELDİ ÇİKOLATA'YE GIDA SANAYİ ANONİM Şİ	19.326,93
226.10.002 OTEL RESEPSİYON NAKİT YÜKLEME İÇİN VER	100,00			320.0297 SİM GIDA DAĞITIM VE PAZ.TİC.LTD.ŞTİ	1.647,65
26-MADDİ DURAN VARLIKLAR	6.138.247,40	6.235.472,10		320.0338 TAHSİLDAROĞLU SÜT ÜRÜN SAN.VE TİC.A.Ş.	28.411,13
265 - DEMİRBAŞLAR	6.138.247,40	6.235.472,10		320.0339 EMİNE KILIÇ - CAFE & DİJİTAL FOTOĞRAFÇI	6.180,21
265.10 - DÖŞEME DEMİRBAŞ HESABI	6.138.247,40	6.235.472,10		320.0346 N TATLIM ÜRETİM PAZARLAMA GIDA TURİZM DA	1.443,74
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	13.499,13	16.933,13		320.0361 VEFA BOZACISI	777,60
260 - HAKLAR	13.499,13	16.933,13		320.0362 SERDAR TIRYAKI - ÖĞKŞU TEKNİK ENDÜSTRİYE	649,00
260.10 - HAKLAR HESABI	13.499,13	16.933,13		320.0398 ÇETİN İSİTMA SOĞUTMA SİSTEMLERİ VE END.	487,84
				320.0413 BAHTINAR KÜÇÜK-SÖKTÜĞ TEKNİK END.MAKKİNA	231,28
				320.0454 ŞAPORI GIDA VE KÇZMETİK TİCARET İTHALAT	191,16
				320.0483 TRAKMAŞ TRAKTÖR VE MAKİNE TURİZM İŞLETME	1.837,26
				320.0556 İSTANBUL HALK EKMEK UN VE UNLU MAD.GIDA V	74,00
				320.0565 ZEKİYE ARZU KIRDI - ERA YAĞLI KANAL VE B	690,00
				320.0572 PEPSİ-COLA SERVİS VE DAĞITIM LTD.ŞTİ.	1.355,87
				320.0579 HOMATEX TUR. VE OTEL MALZ.PAZ.SAN.VE TİC	0.956,19
				320.0601 EKSPER TÜKETİM MADDELERİ SATIŞ VE PAZARL	3.447,93
				320.0602 ROTA ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET LTD.ŞT	336,39
				320.0615 SERVER KINACI - YAPSAN TİCARET YAPI MALZ	377,69
				320.0656 ABDULLAH YILMAZ - SARIYER YUFKA KADAYIF	11.890,21
				320.0659 MARTI KAĞIT GID.TEM.TEKS.İNŞ.SAN.VE TİC.	5.669,99
				320.0690 ERPAZ GIDA İHTİYAK MAD.İMALAT VE PAZ.LTD	3.582,45
				320.0694 DİLEK GIDA DAĞITIM VE LOJİSTİK HİZ.TİC.A	13.588,49
				320.0699 HÜYEN ZAMANI SAĞLIK VE TEMİZLİK ÜRÜNLER	826,00
				320.0803 METİN BİROL ERHAN DOĞAN KUAFÖRLÜK HİZ. V	12.326,96
				320.0807 MEYSU GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	3.079,63
				320.0811 FOCUS GAYRİMENKUL DİŞ TİCARET AŞ.	787,48
				320.0837 BELKİS ÖZKÖMÜRÇÜ - BERK TİCARET	2.631,40
				320.0838 PİRAMET GIDA İÇECEK DAĞIT.OTOMOTİV SAN.VE	1.040,53
				320.0842 VOLKAN BIBER - EVGO ELEKTRONİK GÖVEMLİK	654,90
				320.0855 ORHAN BERK - BERK TEKNİK	210,00
				320.0856 LİDER GRUP TEMİZLİK VE GIDA MAD.PAZ.TİC.	11.437,99
				320.0950 YUSUF BEKTAŞ - BEF YAPI MAL.ZEMELERİ	7.540,40
				320.0955 AKTİF PARFÜMERİ KOZMETİK SAN.TİC.A.Ş.	2.050,13
				320.0910 KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	2.989,31
				320.0915 KAYA ÇİLA MOBİLYA ÜSAN KAYA	236,00
				320.0921 AYSU GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ	7.489,20
				320.0938 THYSSENKRUPP ASANSÖR SANAYİ VE TİCARET A	29.276,81
				320.0966 İNİRAL ŞEKERLEME GIDA SAN.A.Ş.	347,90

320.0977	GÜNDÜZDÖĞÜ BAKLAVALARI SAN. VE TİC. LTD.		4.504,21
320.0979	OKKALI KAHVE VE İÇECEK ÜRÜNLERİ SAN. VE		3.900,02
320.0986	AHSEN PASTACILIK GIDA MAK.İHR.İTH.LTD.ŞT		145,15
320.1007	HTC MADENCİLİK İNŞAAT SANAYİ VE TİCARET		118.459,61
320.1009	NERTA ENDÜSTRİYEL TEM.ÜR.VE EKİP. OTOMK	2.129,55	2.434,82
320.1010	1.ORDU SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ	127,77	868,64
320.1011	EREM CENGİZ İÇ MİMARLIK EREM CENGİZ	51.922,56	
320.1022	ERŞAN ET VE ET ÜRÜNLERİ SAN. VE TİC.A.Ş.		121.846,03
320.1023	BEYTAY BEYAZ ET GIDA TEKS.HAYVANCILIK VE		10.420,40
320.1024	SAFİR GIDA NALAN BALLI	5.799,91	
320.1025	TUANA ORGANİK TARIM ÜRÜNLERİ VE GIDA SAN		48.575,16
320.1027	LİDER KURUYEMİŞ VE GIDA MADDELERİ SAN.Tİ		372,18
320.1029	AYDIN KOZMETİK KUAFÖR MALZEMELERİ BERAT		565,81
320.1031	İNTERMEDA MEŞRUBAT GIDA TUR.OTO.İNŞ.KOZ		10.055,86
320.1034	GÜLAY TOPÇU TAŞCI ARTI LEZZETLER BAHARAT		654,58
320.1040	FERHAN ELGİN - ELGİN GÜZELLİK SALONU		8.443,22
320.1041	ENES SU VE LOJİSTİK SAN.TİC.LTD.ŞTİ.		1.008,29
320.1042	ERDEM YUMURTA VE GIDA İNŞ TURİZM SAN. VE		4.784,43
320.1046	SİNERJİK GIDA PAZARLAMA SANAYİ VETİCARET		2.133,74
320.1047	BMPÇ BİLGİSAYAR ELEKTRONİK SANAYİ VE TİC		103,23
320.1048	GÜRPA GÜRTEKİN PAZ.VE TİCARET A.Ş.		18.804,35
320.1064	THS SU ÜRÜNLERİ TURİZM İNŞAAT SAN.VE TİC		20.579,61
320.1065	AVRASYA DONDURULMUŞ SU ÜRÜNLERİ GIDA SAN		10.810,58
320.1064	ARMONİ İSTANBUL TAŞIMACI ORGANİZ. VE CATE		89.414,17
320.1065	EFTELYA İÇ VE DIŞ TİCARET LTD.ŞTİ.		111.721,69
320.1069	İSTEK ÜNLÜ MAMULLERİ GIDA VE İNŞAAT SAN.		329,00
320.1071	SZE GIDA ÜRETİM VE PAZARLAMA SANAYİ VE T		2.339,26
320.1078	KARŞAN KARADENİZ KİMYA VE İGIDA SAN.TİC.L		1.688,75
320.1077	HÜSEYİN SALLAŞ-EDS HAVALANDIRMA		472,00
320.1083	MEHRİŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ EĞİTİM DAN		1.386,19
320.1088	ÇINAR KURU TEMİZLEME SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.	1.441,68	
320.2046	RC STİ. TEKSTİL PERDE MOB.İNŞ.TAAN.ĐEK.İT	70.661,64	
320.339	CAFER DİGİTAL FOTOĞRAFÇILIK EMİNE KILIÇ	1.477,96	
320.375	ADNAN EZEN OPTİK VE LENS MERKEZİ SAN.TİC.	46.272,35	
320.448	DÖKÜZÜ ORGANİZASYON TURİZM VE PERSONEL	5.181,66	
320.686	BARIYER YUFKA KADAYIF ABDULLAH YILMAZ	79,20	
320.840	ATILIM MOTOSİKLET TEKSTİL MAK.VE ÇÖP ÖĞÜT	2.528,80	
320.915	KAYA ÇİLA MOBİLYA LİSAN KAYA	238,00	
320.921	AYŞE GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	652,39	

				325.927 SALON HB HALİL BOZYILAN	5.671,10	
				325.928 MEGİ GÜZELLİK SALONU VILDAN DÖNÜL ÖNAL	6.472,74	
				325.937 İNTES YANGIN GÜVENLİK SİSTEMİ-YILMAZ ŞENG	6.431,00	
				325.938 THYSSENKRUPP ASANSÖR SANAYİ VE TİCARET A.	35.553,73	
				325.995 İNORMA BERHAN YALÇIN	15.000,00	
				335 - ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		50.000,00
				325.10.003 EMİNE KILIÇ - CAFER DİGİTAL FOTOĞRAFÇI		5.099,00
				325.10.005 ALPAN ORGANİZASYON SANAYİ VE TİCARET L.		3.000,00
				325.10.007 HTC MADENCİLİK İNŞAAT SANAYİ VE TİCARET		13.000,00
				325.10.008 EFTEL YA İÇ VE DİŞ TİC. LTD.ŞTİ.		20.000,00
				325.10.009 METİN BİROL - ERHAN DOĞANI KUAFÖRLÜK HİZ		3.000,00
				325.10.010 FERHAN ELGİN-ELGİN GÜZELLİK SALONU		3.000,00
				325.20.036 GEÇİCİ TEMİNAT HS. MELİK TAŞ ELİFÇE OR		3.000,00
				34-ALINAN AVANSLAR	310.337,59	223.654,01
				340 - ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	310.337,59	223.654,01
				340.10.001 DÜĞÜN SALONU AVANSLARI HESABI 2017		213.382,50
				340.10.003 YILBAŞI BÖLENCESİ BİLET SATIŞ AVANSLAR		9.020,00
				340.10.004 OTEL REZERVASYON AVANSLARI HESABI	2.171,00	751,51
				340.10.005 DÜĞÜN SALONU AVANSLARI HESABI 2017	211.200,00	
				340.20.001 ELİFÇE ORGANİZASYON ELİF BİLOĞLU	10.000,00	
				340.20.002 TENKOR GIDA SANAYİ DANIŞMANLIK TURİZM.	9.865,59	
				340.20.003 CAFER DİGİTAL FOTOĞRAFÇILIK EMİNE KILI	10.000,00	
				340.20.004 SALON HB HALİL BOZYILAN	10.000,00	
				340.20.006 GÖKYÜZÜ ORGANİZASYON TURİZM VE PERSON	25.000,00	
				340.20.005 ALPAN ORGANİZASYON SANAYİ VE TİCARET L.	10.000,00	
				340.40.021 GEÇİCİ TEMİNAT HS. CAFER DİGİTAL FOTOĞ	2.095,00	
				340.40.022 GEÇİCİ TEMİNAT HS. SADETTİN GÜÇLÜ	4.020,00	
				340.40.023 GEÇİCİ TEMİNAT HS. HTC MADENCİLİK	5.099,00	
				340.40.024 GEÇİCİ TEMİNAT HS. BURAK TEKBAŞ	4.020,00	
				340.40.025 GEÇİCİ TEMİNAT HS. ALPAN ORGANİZASYON	2.000,00	
				340.40.026 GEÇİCİ TEMİNAT HS. MELİK TAŞ ELİFÇE OR	2.000,00	
				35-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM	62.661,00	77.475,72
				350 - ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	50.800,85	66.980,30
				350.10.001 ÖDENECEK GELİR VERGİSİ	15.480,37	23.707,75
				350.10.002 ÖDENECEK DAMGA VERGİSİ	755,19	953,09
				350.10.003 ÖDENECEK KDV TEVKİFATI	33.325,45	41.589,55
				350.10.004 ÖDENECEK DAMGA VERGİSİ (MAKBUZLAR VE D	1.235,84	519,40
				351 - ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİMLERİ	11.881,05	10.617,82
				351.10.001 ÖDENECEK SGK PRİMİ	10.930,57	9.768,39

			381.10.002 ÖDENECEK İŞSİZLİK SİGORTASI KESİNTİSİ	999,48	849,43
			4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	189.857,71	297.189,99
			47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	189.857,71	297.189,99
			472 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	189.857,71	297.189,99
			472.10 SÖZLEŞMELİ PERSONEL KIDEM TAZMİNATI KARŞIL.	151.754,72	228.488,44
			472.20 TAŞERON FIRMA PERSONELİ KIDEM TAZMİNATI KA	38.102,99	67.701,55
			5-ÖZ KAYNAKLAR	5.029.810,88	9.478.969,17
			50-ÖDENMİŞ SERMAYE	4.824.823,82	5.029.810,88
			500 - SERMAYE	4.824.823,82	5.029.810,88
			500.10 SERMAYE HESABI	4.824.823,82	5.029.810,88
			59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)	406.187,06	449.758,29
			590 - DÖNEM NET KARI	406.187,06	449.758,29
		TOPLAM	5.939.414,20	7.499.143,97	
				TOPLAM	5.939.414,20
					7.499.143,97


Mikere DİNCER
Söz.Per.
Muhasep


Osman BİÇER
Dz.Üçvs.
Kasa Sorumlusu


Osman BİÇER
Dz.Üçvs.
Ödeme Dem.Mal Sor.


Nedim ÖZAL SUN
Dz.Üçvs.
K.Hiz.Ks.A.


Fehri ERBİL
Mü.İst.Üçvs.
Sos.Hiz.Ks.A.


Mustafa KELEŞ
Per.İst.Üçvs.
Mutfak Ks.A.


Kağan GÖKMEN
Hv.Üçvs.
Ofis Ks.A.


Mustafa ÖZTÜRK
P.Yb.
Mail ve İdari İşler A.


Erhan YANARCAN
Dz.Bnb.
Bölgez Lok-Diğ.Sal.Ks.A.


Galip ERBİL
J.A.B.
Sos.Hiz.Sor.Müd.Yard

ONAY


M.Güngör SEVGİ
Personel İşleri
Orduvi Müdüri

KALENDER ORDU EVİ MÜDÜRLÜĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU				1
6-GELİR TABLOSU HESAPLARI				449.758,29
60-BRÜT SATIŞLAR			12.047.318,61	
600 - YURTDIŞI SATIŞLAR		12.047.318,61	12.047.318,61	
600.001	LOKANTA SATIŞ HESABI	2.751.557,16		
600.002	BOĞAZTEPE LOKANTA HESABI	1.068.365,61		
600.004	BOĞAZTEPE DÜĞÜN SALONU HESABI	962.798,94		
600.005	BOĞAZTEPE OTEL HESABI	6.372,42		
600.006	SPOR TESİSLERİ VE FAALİYETLERİ HESABI	2.894,64		
600.007	BOĞAZTEPE OTOYOL HESABI	36.255,11		
600.008	DENİZ BAR HESABI	1.69.503,14		
600.009	KALENDER MARKET HESABI	646.210,85		
600.010	ÇAY SALONU HESABI	1.258.836,15		
600.011	ERKEK GİYİM REYONU HESABI	234.161,60		
600.013	OTEL BÜFE HESABI	54.797,61		
600.014	OTEL HESABI	981.932,98		
600.015	ERKEK BERBERİ HESABI	51.463,00		
600.016	BAYAN KUAFÖRÜ HESABI	190.112,00		
600.018	GÜZELLİK SALONU HESABI	121.383,00		
600.019	KURU TEMİZLEME HESABI	23.169,75		
600.020	ÇAMAŞIRHANE HESABI	7.557,86		
600.021	ÖTÜ HESABI	6.202,21		
600.022	TERZİHANE HESABI	13.996,75		
600.023	DÜĞÜN SALONU HESABI	420.963,10		
600.024	SALON KİRAZI HESABI	462.066,00		
600.025	FOTO - VIDEO HESABI	318.560,01		
600.026	GARSON HESABI	519.238,94		
600.027	SÜSLEME HESABI	805.822,03		
600.028	MÜZİK HESABI	612.998,00		
600.029	KİREM HESABI	7.392,53		
600.030	HAVUZ BÜFE HESABI	17.763,85		
600.031	YÜZME TESİSİ GİRİŞ HESABI	20.391,00		
600.032	HAVUZ BÖNE HESABI	8.382,96		
600.033	ERBAŞ ER ÇAYSALONU HESABI	108.160,32		
600.034	OTOPARK HESABI	88.757,52		
600.035	OTO YIKAMA VE VALE HİZMETİ HESABI	69.251,57		
62-SATIŞLARIN MALİYETİ			-8.064.041,71	
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ			-8.064.041,71	
624.001	LOKANTA SATILAN MAL MALİYET HESABI	-1.954.877,15		
624.002	BOĞAZTEPE LOKANTA HESABI	-721.195,79		
624.004	BOĞAZTEPE DÜĞÜN SALONU HESABI	-611.258,63		
624.008	DENİZ BAR HESABI	-158.514,33		
624.009	KALENDER MARKET HESABI	-582.918,05		
624.010	ÇAY SALONU HESABI	-1.163.253,29		
624.011	ERKEK GİYİM REYONU HESABI	-210.149,49		
624.013	OTEL BÜFE HESABI	-36.873,93		
624.014	OTEL HESABI	-94.842,41		
624.015	ERKEK BERBERİ HESABI	-981,28		
624.016	BAYAN KUAFÖRÜ HESABI	-165.902,92		
624.018	GÜZELLİK SALONU HESABI	-101.894,35		
624.019	KURU TEMİZLEME HESABI	-19.581,88		
624.021	ÖTÜ HESABI	-191,16		
624.022	TERZİHANE HESABI	-98,00		
624.023	DÜĞÜN SALONU HESABI	-320.103,18		
624.025	FOTO - VIDEO HESABI	-169.783,94		
624.026	GARSON HESABI	-371.652,89		
624.027	SÜSLEME HESABI	-704.630,69		
624.028	MÜZİK HESABI	-489.294,61		
624.030	HAVUZ BÜFE HESABI	-13.716,83		
624.032	HAVUZ BÖNE HESABI	-7.544,66		
624.033	ERBAŞ ER ÇAYSALONU HESABI	-99.332,87		
624.035	OTO YIKAMA VE VALE HİZMETİ HESABI	-65.449,38		
63-FAALİYET GİDERLERİ			-4.768.813,94	
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ			-4.768.813,94	
632.10.001	SÖZLEŞMELİ PERSONEL GİDERLERİ	-1.293.418,31		
632.10.002	KIRTASIYE GİDERLERİ	-41.258,11		
632.10.003	ONARIM VE BAKIM GİDERLERİ	-304.867,51		

KALENDER ORDU EVİ MÜDÜRLÜĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU				2
632.10.004	ELEKTRİK MALZ.GİDERLERİ	-214.159,84		
632.10.005	SİHİHİ TESİSAT MALZ.GİDERLERİ	-8.503,38		
632.10.006	BOYA GİDERLERİ	-69.367,03		
632.10.007	HABERLEŞME GİDERLERİ	-23.298,43		
632.10.008	İNŞAAT MALZ.GİDERLERİ	-102.453,14		
632.10.009	YOL GİDERLERİ	-5.562,83		
632.10.010	DiĞER GİDERLER	-73.307,14		
632.10.011	ARAÇ AKARYAKIT TÜKETİM ÜCRETİ	-3.996,05		
632.10.012	BAHÇE DÜZENLEME HİZMETLERİ Gİ	-11.227,98		
632.10.013	DİĞİTÜRK KULLANIM ÜCRETİ GİDER	-29.545,69		
632.10.014	PTT HİZMET GİDERLERİ	-108,22		
632.10.015	HGS YÜKLEME GİDERLERİ	-1.450,00		
632.10.016	ARAÇ GİDERİ HS.	-10.920,63		
632.10.017	PIŞIRMA GİDERİ HS.	-35.164,55		
632.10.018	FAİZ GELİR VERGİSİ	-3.389,39		
632.10.019	PERSONEL İŞ GÜCÜ HİZMET ALIMI I	-2.174.202,81		
632.10.020	MAKİNE TECHİZAT BAKIM VE ONAR	-137.379,92		
632.10.021	KURU TEMİZLEME MASRAF HS.	-4.213,38		
632.10.022	MARANGOZ GİDERİ HESABİ	-70.951,14		
632.10.024	BE CERİ EĞİTİMİ VE STAJER ÖĞREN	-1.99.758,46		
632.10.025	GIDA ANALİZ GİDERLERİ	-310,00		
64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G			1.575.770,66	1.575.770,66
649 - DiĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR			1.575.770,66	
649.10.001	KASA FAZLASI HS.	237,91		
649.10.002	FAİZ GELİRİ	22.595,97		
649.10.003	ÜYE AİDATI VE KART GELİRİ	390.000,00		
649.10.004	CEZA GELİRİ HESABİ	16.423,27		
649.10.005	CİRO PRİMİ - PROMOSYON GELİRİ	775.785,86		
649.10.008	SAYIM VE TESELLÜM FAZLALIKLARI	1.27.528,48		
649.10.010	DiĞER GELİRLER	178.538,08		
649.10.012	PROMOSYON GELİRİ (HİBE)	64.661,09		
65-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G				-340.475,33
654 - KARŞILIK GİDERLERİ			-206.897,47	
654.10.001	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	-206.897,47		
659 - DiĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR			-133.577,86	
659.10.002	% 1 HAZINE PAYI	-133.577,86		
DÖNEM NET KARİ VEYA ZARARI		449.758,29	449.758,29	449.758,29

Mükemem DİNÇER
Söz. Par.
Muhesip

Özgen BİÇER
Dc.Üçs.
Kısa Sorumlusu

Özgen BİÇER
Dc.Üçs.
Dönem Dem.LMal.Sor.

Hüseyin ÖZALTIĞ
Dc.Üçs.
Kiler Ks.A.

Fahri ALPEN
Muhesip Üçs.
Sos.Hiz.Ks.A.

Murat KELES
Per. Akb. Kd. Bçvs.
Mutfak Ks.A.

Kürşat GÖKMEH
Hv.Üçk. Bkm. Yzb.
Otel Ks.A.

Ercan YANARCAN
Dc. Bnb.
Boğaziçe-Değ. Salıks. A.

Muhammed ÖZTÜRK
P.Ybl
Mali ve İdari İşler A.

Gülşen ERİŞİL
J. Alb.
Sos.Hiz. Sor. Mdd. Yardımcısı

ONAY

M. GÜNGÖR SEVGİLİ
Personel Albay
Orduevi Müdürü

İZMİR ORDUYEVLERİ MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2017 TARİHLİ YILLIK BİLANÇO

EK-165

AKTİF	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM		CARİ DÖNEM	
		31.12.2016 / 12	31.12.2017 / 12	31.12.2016 / 12	31.12.2017 / 12
1-DÖNEM VARLIKLAR		2.761.653,71	3.418.755,38		
10-HAZİR DEĞERLER		2.078.432,23	2.598.139,55		
100 - KASA		3.263,16	11.372,91		
100.001 KASA HESABI		3.263,16	11.372,91		
102 - BANKALAR		1.082.738,01	1.293.367,58		
102.003 ZİRAAT REPO HS.(5003) TR55 0001 0007 7634		22.697,99	55.288,52		
102.005 ZİRAAT GİÇ.KART ÇÖZ.(5081) TR83 0001 0007		4.378,29	0,00		
102.006 ZİRAAT BANKA K. ÇÖZ.(5082) TR55 0001 0007		78,82	0,00		
102.007 ZİRAAT K.K.ÇÖZ.(5083) TR29 0001 0007 763		102,88	0,00		
102.010 ZİRAAT DÜĞÜN (5088) TR88 0001 0007 7634 7		4.600,00	109.027,80		
102.011 ZİRAAT EKÖDEME (5089)TR61 0001 0007 7634		20.527,76	471,11		
102.023 ZİRAAT BANKASI KIDEM TAZMİNATI (VADELİ-50		404.844,39	312.399,99		
102.024 ZİRAAT BANKASI VADELİ TEMİNAT (5092)		52.916,55	25.800,00		
102.025 ZİRAAT BANKASI DÜĞÜN AVANSI (VADELİ-5093)		401.189,72	386.051,25		
102.026 ZİR.B.TR23 0001 0007 7634 7889 6450 94 58		21.923,00	29.532,82		
102.027 ZİR.B.TR93 0001 0007 7634 7889 6450 95 KO		5.635,00	12.141,50		
102.028 ZİR.B.TR66 0001 0007 7634 7889 6450 96 AS		8.730,00	11.299,00		
102.029 ZİR.B.TR12 0001 0007 7634 7889 6450 98 EK		4.999,00	7.582,33		
102.030 ZİR.B.TR39 0001 0007 7634 7889 6450 97 AL		2.512,00	8.526,00		
102.033 ZİRAAT BANKASI İŞL.İDAME PAYI (776-347889		60.000,00	0,00		
102.034 ZİRAAT BANKASI ÇÖZÜLEN HS.-3111(TİCARİ 1)		65.594,11	220.404,04		
102.035 ZİRAAT BANKASI İDAME PAYI VADELİ (VADELİ-		0,00	114.943,22		
108 - DİĞER HAZİR DEĞERLER		992.481,06	1.293.399,06		
108.002 ZİRAAT POS HESAPLARI (5084,5085,5086)		23.592,44	0,00		
108.009 ZİRAAT BANKASI TİCARİ 1 POS BLOKE HESABI-		968.838,62	1.293.399,06		
12-TİCARİ ALACAKLAR		405.180,12	19.438,06		
120 - ALICILAR		9.718,64	19.438,06		
120.001 EĞE ORDUSU KOMUTANLIĞI		3.242,52	0,00		
120.035 TSK BİYOEN KOMUTANLIĞI		6.476,12	19.204,30		
120.045 SAVUNMA SANAYİ MÜŞTƏŞARLIĞI		0,00	233,76		
128 - ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		395.461,48	0,00		
138.001 ASSAV.2012 / 449		365.783,00	365.783,00		
138.002 E CÜZDAN 2012/1120-498		8.831,87	8.831,87		
138.003 SERKAN AKDOĞAN (ESAS NO:2011/527)		20.846,61	0,00		
13-DİĞER ALACAKLAR		0,00	374.614,87		
138 - ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR		0,00	374.614,87		
15-STOKLAR		266.868,15	426.559,89		
150 - İLK MADDE VE MALZEME		113.735,04	203.899,27		
150.001 İLK MADDE VE MALZEME HS.		113.735,04	203.899,27		
154 - İŞLETMELER		153.133,11	222.660,62		
154.004 SB.LOKANTA		28.959,32	26.800,09		
154.008 SB.BÜFE		7.293,02	9.855,44		
154.011 SB.HAZİR YİYECEK		6.292,14	1.938,16		
154.014 SB.BERBER		318,90	466,78		
154.015 SB.KUAFÖR		24.727,48	57.122,38		
154.018 SB.KURU TEMİZLEME		3.479,28	1.601,64		
154.020 SB.PASTANE		17.711,30	11.096,76		
154.029 SB.DÜĞÜN FİÇİ BİRA		862,21	1.404,82		
154.037 KORDON BÜFE		401,32	1.003,21		
154.038 KORDON BERBER		28,68	255,29		
154.039 KORDON KUAFÖR		2.417,17	11.148,37		
154.042 KORDON LOKANTA		9.707,38	15.622,49		
154.043 KORDON BAR		4.581,85	13.147,85		
154.054 EK BİNA HAZİR YİYECEK		3.017,74	2.074,47		
154.060 ASB.LOKANTA		10.768,13	14.815,06		

PASİF	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM		CARİ DÖNEM	
		31.12.2016 / 12	31.12.2017 / 12	31.12.2016 / 12	31.12.2017 / 12
3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.005.347,07	1.058.598,05		
32-TİCARİ BORÇLAR		845.501,66	928.137,80		
320 - SATICILAR		798.885,66	902.337,80		
320.003 ÜSTÜN TEKSTİL GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.		295,94	0,00		
320.005 UMET UYAROĞLU METAL SAN.VE TİC.A.Ş.		4.779,00	5.796,80		
320.007 KARE SANAT. YİĞİT DNGUR VE FUNDA ÖZGE DİĞİ		652,00	993,00		
320.008 LACİVERT SANAT MÜZİK ORGANİZASYON (ERTAN		0,00	1.768,50		
320.013 DETAY TEKNİK END.MUT.F.ÇH. KASIM YILMAZ		566,40	4.094,60		
320.031 PİRİM GIDA MEŞ.SAN.VE TİC.A.Ş.(BİRA)		60.225,84	86.021,24		
320.032 PİRİM GIDA MEŞ.SAN.VE TİC.A.Ş.(RAKİ)		24.187,37	53.354,68		
320.037 ERCAN EFE ET VE ET ÜRÜNLERİ		44.660,94	0,00		
320.031 KIRKPINAR SÜT VE SÜT ÜR.İTOPTAN SATIŞ_BÜŞ		3.031,13	0,00		
320.035 KAREKSAN KARŞIYAKA EKMEK SAN.VE TİC.A.Ş.		7.231,83	7.668,39		
320.035 KILIÇ ERŞEN SÜ ÜRÜNLERİ İTH.İHR.SAN.VE Tİ		13.353,68	26.444,24		
320.037 ÖZTEK OTEL EKİPMANLARI SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ		10.814,82	14.655,12		
320.039 PEPSI-COLA SERVİS VE DAĞ.LTD.ŞTİ.		13.387,10	0,00		
320.042 EGE SUDER GIDA İNŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.(YUMUR		4.568,40	4.367,00		
320.045 ERBAK-ULUDAĞ PAZ.SAT.VE DAĞ.A.Ş.		725,86	3.340,29		
320.046 JADOR_ONIŞ SAĞLIK DANIŞMANLIĞI ORG.SAN.Tİ		2.398,00	0,00		
320.049 VİTRAY GIDA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.		273,67	905,07		
320.060 KARACASULU GIDA VE TARIM ÜR.SAN.VE TİC.LT		47.676,83	53.833,20		
320.061 YURDAKUL TİCARET_GÜZİN YURDAKUL (GIDA TEM		2.783,60	0,00		
320.064 BÖLER TAVUKÇULUK GIDA HAYV.SAN.TİC.LTD.ŞT		0,00	26.870,28		
320.067 FATURA BAKIYE YUVALAMA FARKLARI HESABI		58,66	60,53		
320.068 HAS-KAR GIDA ASKERİ KANTİN MLZ.TİC. ÖMER		142,33	0,00		
320.068 HAS-KAR GIDA SAN.VE TİC.ŞTİ.		0,00	825,97		
320.075 ŞU'TAŞ SÜT ÜRÜNLERİ A.Ş.		0,00	3.462,37		
320.076 SEBA_SABAHATTİN ARICI ELEKTRİK,KUAFÖR MLZ		55,28	0,00		
320.080 ARSLAN TEKNİK TESİSAT VE HIRDAVAT MLZ_NE		809,48	573,50		
320.092 SCHİNDLER TÜRKELİ ASANÖR SANAYİ A.Ş.		6.151,44	3.368,89		
320.102 OPAL TÜKETİM MALLARI PAZ.TİC.LTD.ŞTİ.		9.031,05	1.836,57		
320.103 EGE TETA ELEKTRONİK SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.		1.711,00	265,50		
320.1030 DÖNÜK FIRINCILIK ÜR.AŞ		40,64	40,64		
320.1033 ÇAĞRİTEKİN PİDE SALONU		1.157,50	0,00		
320.1054 BURAK ÖZMEN GIDA ÜRETİMİ		831,60	0,00		
320.1067 SİRMA SU - HALİM DİZDAR		129,99	0,00		
320.1110 SERPİL DEMİRKIRAN-DEPO MÜZİK-SES İŞİK GÖ		33.953,00	0,00		
320.112 MELODİ ÇİKOLATA VE GIDA SAN.LTD.ŞTİ.		27.205,03	38.015,25		
320.1130 ROYALCERT INTERNATIONAL REGISTRARS		195,00	215,00		
320.1134 ERGEN ET		0,00	41.225,28		
320.1135 PERSONEL PARK-KADRI KERİM SAVACI		1.166,40	0,00		
320.1136 YAVUZER TEMİZLİK GIDA İNŞAAT SANAYİ A.Ş.		0,00	2.674,34		
320.1138 BİLİR TİCARİT-ÜKÜ YEŞİM BİLİR		0,00	6.323,40		
320.1139 SALVIA GIDA MİM.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.		0,00	17.747,45		
320.1148 ADS FOTOĞRAFÇILIK-BURCU SAKIN		0,00	1.993,00		
320.1153 AÜŞARLAR BUNARLI DÜY B MAKİNA SAN.TİC.LT		0,00	355,30		
320.1159 HAS-KAR GIDA SAN.VE TİC.ŞTİ.(KOLLA)		0,00	7.302,88		
320.1161 HATİKE KAPLAN TEKEL BAYLI (EFEM TEKEL)		0,00	1.660,91		
320.1177 EGE PETKAB KABLO PAZARLAMA LTD.ŞTİ.		0,00	2.575,35		
320.1197 KOYUNOĞLU HOŞMERİMLERİ (HASİRE YEŞİL)		0,00	41,58		
320.120 GÜNEŞGAZ ULUSLARARASI NAKLİYAT SAN.TİC.A.		2.160,94	3.268,93		
320.1207 KAPLAN MEZE		0,00	162,00		
320.1208 ALEV YILMAZ		0,00	120,36		
320.1214 A KARE PAZARLAMA ENVER İSM ET DVİÇ AYHAN		0,00	664,20		
320.122 GÜRBOĞA DAĞITIM GIDA PAZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.		12.198,60	5.507,88		

İZMİR ORDUEVLERİ MÜDÜRLÜĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU					1
6-GELİR TABLOSU HESAPLARI		0,00	0,00	0,00	1.447.969,15
60-BRÜT SATIŞLAR		0,00	0,00	18.415.470,15	0,00
600 - YURTIÇI SATIŞLAR		0,00	18.415.470,15	0,00	0,00
600.004 SB.LOKANTA		2.975.531,38	0,00	0,00	0,00
600.007 SB.OTEL		2.343.927,12	0,00	0,00	0,00
600.008 SB.BÜFE		60.424,60	0,00	0,00	0,00
600.009 SB.TELEFON		300,50	0,00	0,00	0,00
600.010 SB.LOBİ KAHVE SEFASI		30.976,93	0,00	0,00	0,00
600.011 SB.HAZIR YIYECEK		700.358,00	0,00	0,00	0,00
600.012 SB.İNTERNET GELİRİ (OTEL)		13.459,00	0,00	0,00	0,00
600.013 SPOR SALONU		3.120,52	0,00	0,00	0,00
600.014 SB.BERBER		114.092,00	0,00	0,00	0,00
600.015 SB.KUAFÖR		324.985,80	0,00	0,00	0,00
600.016 SB.MİNİ MARKET (BÜŞRAN TEKSTİL)		443.190,22	0,00	0,00	0,00
600.018 SB.KURU TEMİZLEME		65.351,55	0,00	0,00	0,00
600.020 SB.PASTANE		902.065,65	0,00	0,00	0,00
600.021 SB.OTOPARK		170.157,66	0,00	0,00	0,00
600.023 SB.DÜĞÜN		448.584,64	0,00	0,00	0,00
600.025 SB.ORKESTRA		168.498,00	0,00	0,00	0,00
600.027 SB.FOTO VİDEO		-41.144,00	0,00	0,00	0,00
600.028 SB.SÜSLEME		301.077,00	0,00	0,00	0,00
600.029 SB.DÜĞÜN FIÇI BİRA		277.856,96	0,00	0,00	0,00
600.030 SB.TERAS BAR (SERHATCAN LOUNGE)		156.242,76	0,00	0,00	0,00
600.031 SB.CAFE PORTA		249.682,16	0,00	0,00	0,00
600.032 SB. TERAS BAR (PELİT GIDA-SERAP AT		364.739,59	0,00	0,00	0,00
600.035 KORDON CAFE PORTA		410.401,95	0,00	0,00	0,00
600.036 KORDON OTEL		548.194,11	0,00	0,00	0,00
600.037 KORDON BÜFE		5.448,40	0,00	0,00	0,00
600.038 KORDON BERBER		22.915,47	0,00	0,00	0,00
600.039 KORDON KUAFÖR		58.098,99	0,00	0,00	0,00
600.042 KORDON LOKANTA		1.870.556,04	0,00	0,00	0,00
600.043 KORDON BAR		541.806,36	0,00	0,00	0,00
600.045 KORDON KAHVE SEFASI		-44.651,29	0,00	0,00	0,00
600.046 KORDON OTO PARK		33.308,70	0,00	0,00	0,00
600.047 KORDON DÜĞÜN		29.500,00	0,00	0,00	0,00
600.049 KORDON ORKESTRA		29.015,00	0,00	0,00	0,00
600.051 KORDON FOTO VİDEO		5.546,00	0,00	0,00	0,00
600.052 KORDON SÜSLEME		54.368,00	0,00	0,00	0,00
600.053 EK BİNA OTEL		657.316,51	0,00	0,00	0,00
600.054 EK BİNA HAZIR YIYECEK		114.247,26	0,00	0,00	0,00
600.057 EK BİNA OTO PARK		78.671,67	0,00	0,00	0,00
600.060 ASB.LOKANTA		1.001.350,58	0,00	0,00	0,00
600.061 ASB.BAR		221.662,55	0,00	0,00	0,00
600.062 ASB.OTEL		482.640,03	0,00	0,00	0,00
600.064 ASB.BERBER		-49.165,00	0,00	0,00	0,00
600.065 ASB.KUAFÖR		71.657,00	0,00	0,00	0,00
600.068 ASB.OTEL BÜFE		21.927,76	0,00	0,00	0,00
600.069 ASB.OTOPARK		14.509,45	0,00	0,00	0,00
600.072 ASB.PASTA		718.662,12	0,00	0,00	0,00
600.079 ALSANCAK OTEL		296.935,86	0,00	0,00	0,00
600.082 ALSANCAK ÇAY MEŞRUBAT		606.717,53	0,00	0,00	0,00
600.084 ALS.OTOPARK		27.723,70	0,00	0,00	0,00
600.086 ALSANCAK OTEL BÜFE		1.394,59	0,00	0,00	0,00
600.087 KARŞIYAKA SB.PASTA		206.652,19	0,00	0,00	0,00
600.088 KARŞIYAKA SB.BERBER		14.509,00	0,00	0,00	0,00
600.089 KARŞIYAKA SB.KUAFÖR		14.151,00	0,00	0,00	0,00
61-SATIŞ İNDİRLİMLERİ		0,00	0,00	-1.252,21	0,00
610 - SATIŞTAN İADELER		0,00	-1.252,21	0,00	0,00
610.001 SATIŞTAN İADELER (OTOPARK KART İZ		-479,00	0,00	0,00	0,00
610.002 HATALI KREDİ KARTI İŞLEMİ İADESİ		-773,21	0,00	0,00	0,00
62-SATIŞLARIN MALİYETİ		0,00	0,00	-9.667.372,70	0,00
623 - DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ		0,00	-1.478.525,29	0,00	0,00
623.010 SB.LOBİ KAHVE SEFASI		-101.667,90	0,00	0,00	0,00
623.016 SB.MİNİ MARKET (BÜŞRAN TEKSTİL)		-413.375,34	0,00	0,00	0,00
623.030 LOUNGE SERHATCAN DÖKME		-159.721,00	0,00	0,00	0,00
623.031 SB. CAFE PORTA		-335.405,04	0,00	0,00	0,00

İZMİR ORDUVELERİ MÜDÜRLÜĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU					2
623.032	SB. TERAS BAR (PELİT GIDA-SERAP AT	-271.949,18	0,00	0,00	0,00
623.035	KORDON CAFE PORTA	-196.406,83	0,00	0,00	0,00
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ		0,00	-8.208.847,41	0,00	0,00
624.004	SB.LOKANTA	-2.021.631,95	0,00	0,00	0,00
624.007	SB.OTEL	-45.630,72	0,00	0,00	0,00
624.008	SB.BÜFE	-41.014,60	0,00	0,00	0,00
624.011	SB.HAZIR YIYECEK	-479.317,68	0,00	0,00	0,00
624.014	SB.BERBER	-5.689,14	0,00	0,00	0,00
624.015	SB.KUAFÖR	-110.670,74	0,00	0,00	0,00
624.018	SB.KURU TEMİZLEME	-23.540,80	0,00	0,00	0,00
624.020	SB.PASTANE	-649.846,77	0,00	0,00	0,00
624.023	SB.DÜĞÜN	-288.814,74	0,00	0,00	0,00
624.025	SB.ORKESTRA	-134.343,00	0,00	0,00	0,00
624.027	SB.FOTO VIDEO	-32.745,00	0,00	0,00	0,00
624.028	SB.SÜSLEME	-220.542,00	0,00	0,00	0,00
624.029	SB.DÜĞÜN FIÇI BİRA	-204.432,40	0,00	0,00	0,00
624.036	KORDON OTEL	-10.071,17	0,00	0,00	0,00
624.037	KORDON BÜFE	-3.837,08	0,00	0,00	0,00
624.038	KORDON BERBER	-764,83	0,00	0,00	0,00
624.039	KORDON KUAFÖR	-23.183,68	0,00	0,00	0,00
624.042	KORDON LOKANTA	-1.309.195,32	0,00	0,00	0,00
624.043	KORDON BAR	-397.554,63	0,00	0,00	0,00
624.047	KORDON DÜĞÜN	-3.552,52	0,00	0,00	0,00
624.049	KORDON ORKESTRA	-22.803,50	0,00	0,00	0,00
624.051	KORDON FOTO VIDEO	-7.611,00	0,00	0,00	0,00
624.052	KORDON SÜSLEME	-38.291,00	0,00	0,00	0,00
624.053	EK BİNA OTEL	-24.638,71	0,00	0,00	0,00
624.054	EK BİNA HAZIR YIYECEK	-77.863,14	0,00	0,00	0,00
624.060	ASB.LOKANTA	-730.142,71	0,00	0,00	0,00
624.061	ASB.BAR	-160.847,49	0,00	0,00	0,00
624.062	ASB.OTEL	-8.762,20	0,00	0,00	0,00
624.064	ASB.BERBER	-2.108,05	0,00	0,00	0,00
624.065	ASB.KUAFÖR	-18.328,80	0,00	0,00	0,00
624.068	ASB.OTEL BÜFE	-15.753,03	0,00	0,00	0,00
624.072	ASB.PASTA	-497.144,50	0,00	0,00	0,00
624.079	ALSANCAK OTEL	-9.750,72	0,00	0,00	0,00
624.082	ALSANCAK ÇAY MEŞRUBAT	-420.110,39	0,00	0,00	0,00
624.086	ALSANCAK OTEL BÜFE	-987,19	0,00	0,00	0,00
624.087	KARŞIYAKA SB.PASTA	-159.842,98	0,00	0,00	0,00
624.088	KARŞIYAKA SB.BERBER	-915,62	0,00	0,00	0,00
624.089	KARŞIYAKA SB.KUAFÖR	-6.367,81	0,00	0,00	0,00
63 - FAALİYET GİDERLERİ		0,00	0,00	-7.414.259,39	0,00
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		0,00	-7.414.259,39	0,00	0,00
632.001	MAKİNE TEÇHİZAT BAKIM VE ONARIM	-1.626.484,12	0,00	0,00	0,00
632.002	KIRTASIYE ALIMLARI HS.	-63.845,41	0,00	0,00	0,00
632.003	TELEFON FATURALARI	-56.560,34	0,00	0,00	0,00
632.004	AYLIK BAKIM FATURALARI	-1.092.273,47	0,00	0,00	0,00
632.005	KABLOLU TV.-DİĞİTÜRK FATURALARI	-48.248,97	0,00	0,00	0,00
632.006	KÖMÜR FATURALARI	-57.049,64	0,00	0,00	0,00
632.010	DiĞER GİDER FATURALARI	-5.114,00	0,00	0,00	0,00
632.013	EK BİNA SARF	-3.156,49	0,00	0,00	0,00
632.015	ASB.LOKANTA WC.SARF	-6.786,13	0,00	0,00	0,00
632.016	ASB.LOBİ WC.SARF	-19.624,42	0,00	0,00	0,00
632.017	KORDON SARF	-15.522,55	0,00	0,00	0,00
632.018	SB.PASTA WC.SARF	-204,99	0,00	0,00	0,00
632.020	SB.ÇAMAŞIRHANE SARF	-35.457,35	0,00	0,00	0,00
632.022	SB.LOBİ WC.SARF	-34.115,85	0,00	0,00	0,00
632.023	SB. OTEL KIRTASIYE	-887,83	0,00	0,00	0,00
632.024	TÜP GİDER FATURALARI	-27.682,95	0,00	0,00	0,00
632.026	SB.PASTANE KIRTASIYE	-998,45	0,00	0,00	0,00
632.027	SB.LOKANTA KIRTASIYE	-1.652,06	0,00	0,00	0,00
632.030	SOSYAL HİZMETLER KIRTASIYE	-845,84	0,00	0,00	0,00
632.031	KARŞIYAKA KIRTASIYE	-566,96	0,00	0,00	0,00
632.032	KORDON KIRTASIYE	-2.221,70	0,00	0,00	0,00
632.033	EK BİNA KIRTASIYE	-1.321,77	0,00	0,00	0,00
632.034	ALSANCAK WC. SARF	-9.564,04	0,00	0,00	0,00

İZMİR ORDUEVLERİ MÜDÜRLÜĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU					3
632.035	ASB. KIRTASIYE	-2.658,33	0,00	0,00	0,00
632.036	ALSANCAK KIRTASIYE	-1.796,62	0,00	0,00	0,00
632.037	MUHASEBE KIRTASIYE	-1.019,21	0,00	0,00	0,00
632.038	DOĞAL GAZ ALIMI GİDERİ	-6.350,00	0,00	0,00	0,00
632.041	KİLER KIRTASIYE	-1.070,52	0,00	0,00	0,00
632.044	SB.DÜĞÜN SAL.KIRTASIYE	-74,98	0,00	0,00	0,00
632.045	GİDER YAZILAN VERGİLER	-11.331,06	0,00	0,00	0,00
632.046	KARGO GİDERLERİ	-611,93	0,00	0,00	0,00
632.047	TAPDİK-TÜTÜN-İÇKİ RUHSATLARI	-1.350,00	0,00	0,00	0,00
632.052	HİZMET PERSONELİ ALIMI	-1.796,22	0,00	0,00	0,00
632.053	YAKIT GİDERLERİ (İÇ TEDARİK)	-601,75	0,00	0,00	0,00
632.056	BANKA MASRAFLARI (HSP İŞL.ÜCR.)	-4,00	0,00	0,00	0,00
632.090	İŞÇİ ÜCRETLERİ GİDERLERİ	-1.307.164,59	0,00	0,00	0,00
632.091	STAJYER ÖĞRENCİ ÜCRETLERİ	-84.739,62	0,00	0,00	0,00
632.092	SÖZLEŞMELİ PERSONEL 6772 SAYILI K.	-136.172,25	0,00	0,00	0,00
632.094	SB.LOKANTA SARF	-8.885,64	0,00	0,00	0,00
632.095	KORDON ÇAMAŞIRHANE SARF	-12.236,19	0,00	0,00	0,00
632.098	PERSONEL ULAŞIM ÜCRETİ	-44.373,60	0,00	0,00	0,00
632.099	PERSONEL TEMİNİ HİZMETİ ALIM GİDE	-2.681.847,55	0,00	0,00	0,00
64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G		0,00	0,00	887.589,71	0,00
642 - FAİZ GELİRLERİ		0,00	75.785,40	0,00	0,00
642.001	FAİZ GELİRİ	75.785,40	0,00	0,00	0,00
649 - DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		0,00	811.804,31	0,00	0,00
649.001	PROMOSYON GELİRİ	222.715,62	0,00	0,00	0,00
649.003	KIRIM GELİRİ	373,81	0,00	0,00	0,00
649.004	İLAN GELİRİ	230,00	0,00	0,00	0,00
649.005	MASAJ KOLTUĞU GELİRİ	981,25	0,00	0,00	0,00
649.006	HURDA SATIŞ (KAYIT SİLME) GELİRİ	3.717,50	0,00	0,00	0,00
649.007	MASAJ KOLTUĞU ELEKTRİK GELİRİ HS.	292,50	0,00	0,00	0,00
649.008	CAFEMATİK GELİRİ HS.	6.085,20	0,00	0,00	0,00
649.009	FİRMALARDAN ALINAN CEZA BEDELİ Vİ	2.195,30	0,00	0,00	0,00
649.011	REYON KULLANIM BEDELİ	-40.000,00	0,00	0,00	0,00
649.013	KONFERANS SALONU KİRA BEDELİ	750,00	0,00	0,00	0,00
649.019	ÜYE AİDATTI VE KART GELİRLERİ HESAP	299.619,28	0,00	0,00	0,00
649.020	DÜĞÜN İPTALİ GELİRİ	11.750,00	0,00	0,00	0,00
649.024	TEFTİŞ İRADI	8.973,98	0,00	0,00	0,00
649.029	EMEKLİ DANIŞMA KAYIP ZAYİ GELİRİ	85,00	0,00	0,00	0,00
649.030	OTOPARK KAYIP KART GELİRİ	20,00	0,00	0,00	0,00
649.036	SGK PRİM ÖDEMESİNDE DEVLET TEŞVİ	29.973,36	0,00	0,00	0,00
649.037	E CÜZDAN BAKİYE FAZLALIĞI (HESAP K	660,38	0,00	0,00	0,00
649.038	EGE ORDUSU KOM.LIĞI İSTİHBARAT Bİ	117.415,75	0,00	0,00	0,00
649.039	EGE TETA FATURA DEMİRBAŞ HS.İŞLEP	64.841,00	0,00	0,00	0,00
649.040	PRENSES BİLGİSAYAR FATURA DEMİRE	874,38	0,00	0,00	0,00
649.041	DÜĞÜN SALONU HARİCİ KİRA BEDELİ	250,00	0,00	0,00	0,00
65-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN G		0,00	0,00	-846.766,41	0,00
651 - KARŞILIK GİDERLERİ		0,00	-31.447,29	0,00	0,00
654.001	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI GİDER H	-31.447,29	0,00	0,00	0,00
659 - DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		0,00	-815.319,12	0,00	0,00
659.001	DEMİRBAŞ KAYIT SİLME (-)	-496.999,76	0,00	0,00	0,00
659.002	HAZINE PAYI (%1) ÖDEMELERİ	-189.691,39	0,00	0,00	0,00
659.003	FİRE TUTANAKLARI	-5.896,10	0,00	0,00	0,00
659.006	DIŞ BİRLİKLERE VERİLEN DEMİRBAŞLA	-99.999,66	0,00	0,00	0,00
659.050	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-	-22.742,21	0,00	0,00	0,00
67-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0,00	0,00	94.560,01	0,00
679 - DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0,00	94.560,01	0,00	0,00
679.001	ARAÇ KAZA SİGORTASINDAN ALINAN T	11.050,15	0,00	0,00	0,00
679.002	FATURA BAKİYE FAZLASI HS.	2.401,00	0,00	0,00	0,00
679.003	İŞÇİ İŞLEMLERİ DÜZELTMESİ HS.	81.108,86	0,00	0,00	0,00

İZMİR ORDUEVLERİ MÜDÜRLÜĞÜ TOPLAM AYRINTILI GELİR TABLOSU					4
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.447.969,16	1.447.969,16	1.447.969,16	1.447.969,16	

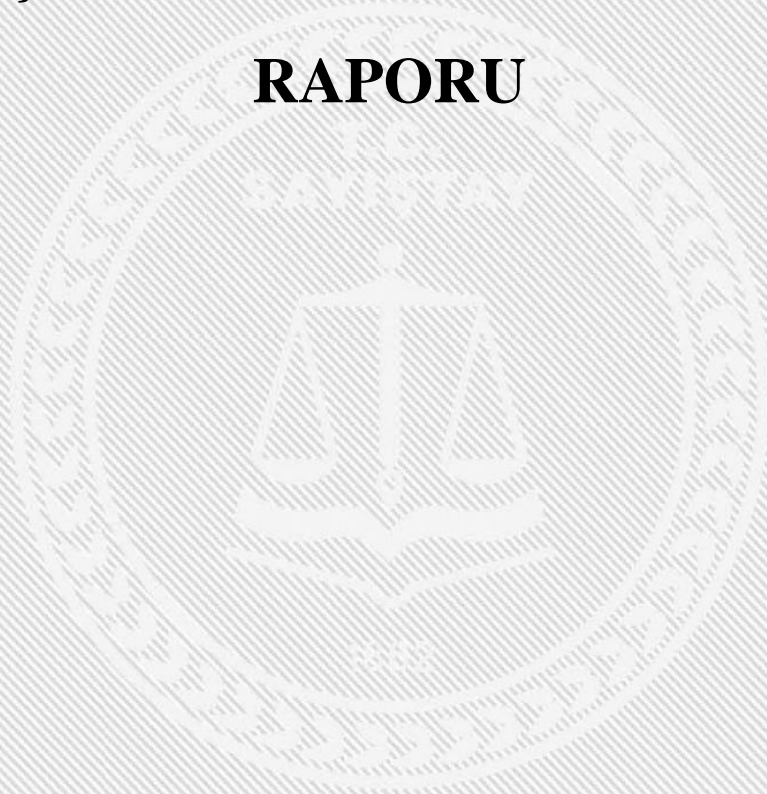
Özgen YİMSEL
Mv.Mv.Yzb.
İm. ve Mali İşl.Ks.A.

Mutlu DEMİR
Personel Albay
Orduevleri Müdürü Vek.

**MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI DÖNER
SERMAYELİ İŞLETMELER**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	79
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	80
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	81
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	81
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	82
6. EKLER.....	82

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Milli Savunma Bakanlığı ile Türk Silahlı Kuvvetleri bünyesinde bulunan döner sermaye işletmeleri 3225 sayılı "Millî Savunma Bakanlığı, Kara, Deniz ve Hava Kuvvetleri Komutanlıklarına Bağlı Kurumlar ile Asker Hastanelerinde Döner Sermaye Teşkilî ve İşletilmesine İlişkin Kanun" çerçevesinde faaliyetlerine devam etmektedirler.

Faaliyetlerine devam eden 26 döner sermaye işletmesinin bağlı oldukları birimlere göre dağılımı aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler:	26
1. Askeri Fabrikalar Genel Müdürlüğü	12
2. Tersaneler Genel Müdürlüğü	3
3. Harita Genel Komutanlığı	1
4. Milli Savunma Üniversitesi	3
5. Kara Kuvvetleri Komutanlığı	2
6. Deniz Kuvvetleri Komutanlığı	3
7. Hava Kuvvetleri Komutanlığı	1
8. Genel Kurmay Başkanlığı Türk Silahlı Kuvvetleri Sağlık Komutanlığı	1

Faaliyette bulunan 26 döner sermaye işletmesinden; 2017 yılı Denetim çalışmaları kapsamında Eskişehir 1'inci Hava İkmal Bakım Merkez Müdürlüğü, İstanbul Tersanesi Döner Sermaye Genel Müdürlüğü ile Ankara 5.Ana Bakım Fabrika Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmelerinin incelemesi yapılmıştır.

Eskişehir 1'inci Hava İkmal Bakım Merkez Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesinin 31.12.2017 tarihi itibarıyla sermayesi 3.460.000 Türk Lirası, ödenmiş sermayesi ise 2.010.723,25 Türk Lirasıdır. 2017 yılında 6.011.811,97 Türk Lirası brüt satış gerçekleştirilerek dönem sonunda 3.437.189,32 Türk Lirası dönem net karı elde edilmiştir.

İstanbul Tersanesi Döner Sermaye Genel Müdürlüğü'nün 31.12.2017 tarihi itibarıyla sermayesi 3.400.000 Türk Lirası, ödenmiş sermayesi ise 2.782.153,71 Türk Lirasıdır. 2017 yılında 3.101.203,22 Türk Lirası brüt satış gerçekleştirilerek dönem sonunda 3.885.840,95 Türk Lirası dönem net karı elde edilmiştir.

Ankara 5.Ana Bakım Fabrika Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesinin 31.12.2017 tarihi itibarıyla sermayesi 1.350.000 Türk Lirası, ödenmiş sermayesi ise 1.249.077,19 Türk Lirasıdır. 2017 yılında 1.253.537,96 Türk Lirası brüt satış gerçekleştirilerek dönem sonunda 567.557,04 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,
- 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, tabii 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, Eskişehir 1'inci Hava İkmal Bakım Merkez Müdürlüğü, İstanbul Tersanesi Döner Sermaye Genel Müdürlüğü ile Ankara 5.Ana Bakım Fabrika Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Eskişehir 1'inci Hava İkmal Bakım Merkez Müdürlüğü, İstanbul Tersanesi Döner Sermaye Genel Müdürlüğü ve Ankara 5.Ana Bakım Fabrika Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI 5 İNCİ ANA BAKIM FABRİKA MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2017 YILI BİLANÇOSU

İşletme 09010604
AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNEN VARLIKLAR	3.285.253,95	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.468.619,72
10 HAZİR DEĞERLER	3.277.406,35	34 ALINAN AVANSLAR	59.463,18
100 KASA HESABI	288,06	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	59.463,18
102 BANKALAR HESABI	3.274.068,31	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.469.156,54
105 DÖVİZ HESABI	2.149,98	360 ÖDENECEK VERGİ VE FOMLAR HESABI	73.744,36
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	7.847,60	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.325.412,18
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	7.847,60	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESAB	141.889,26
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	14.746,32	371 DÖNEM KARNİN PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-141.889,26
257 BİRİKMEŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-14.746,32	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.816.634,23
AKTF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	3.285.253,95	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.249.877,19
		500 SERMAYE HESABI	1.350.000,00
		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-100.922,81
		59 DÖNEM NET KARUZARARI	567.557,04
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	567.557,04
		PASIF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	3.285.253,95

DİPNOTLAR :


İnan YILMAZER
Sulî Memur
Çevre İşleri Görevlisi


Mevlân Emîrî ŞİMŞEK
Sulî Memur
Maliye İşleri Görevlisi


Adnan OCAK
Bakım Albay
Ana Bkm.F.b.Md.

03/01/2018

5'İNCİ ANA BAKIM FABRİKA MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2016	2017
60-BRÜT SATIŞLAR	3.439.283,81	1.253.537,96
600-Yurtiçi Satışlar	3.423.915,56	1.253.537,96
601-Yurtdışı Satışlar	15.368,25	
602-Diğer Gelirler		
61-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		
610-Satıştan İadeler (-)		
611-Satış İskontoları (-)		
612-Diğer İndirimler (-)		
C-NET SATIŞLAR	3.439.283,81	1.253.537,96
62-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-557.684,90	-357.154,57
620-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
621-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
622-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-557.684,90	-357.154,57
623-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2.881.598,91	896.383,39
63-FAALİYET GİDERLERİ	-996.788,74	-509.239,35
630-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
631-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
632-Genel Yönetim Giderleri (-)	-996.788,74	-509.239,35
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.884.810,17	387.144,04
64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	296.878,37	322.102,26
640-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
641-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
642-Faiz Gelirleri	296.420,60	321.932,47
643-Komisyon Gelirleri		
644-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
645-Menkul Kıymet Satış Karları		
646-Kambiyo Karları	520,56	57,32
647-Reeskont Faiz Gelirleri		
649-Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		143,93
65-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		
653-Komisyon Giderleri		
654-Karşılık Giderleri		
655-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
656-Kambiyo Zararları (-)	-62,79	-31,46
657-Reeskont Faiz Giderleri (-)		
659-Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
65-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
660-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
661-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	2.181.688,54	709.246,30
67-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	43,92	200,00
671-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
679-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	43,92	200,00
68-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		
680-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararlar (-)		
681-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
689-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		
690-DÖNEM KARI VEYA ZARARI	2.181.732,46	709.446,30
691-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	-436.346,49	-141.889,26
692-DÖNEM NET KARI	1.745.385,97	567.557,04

Kayıtlara uygunluğu tasdik olunur. 31 / 12 / 2017


İsmail YILMAZER
Devlet Memuru
Gerçekleştirme Görevlisi


Metin Ersin ŞİMŞEK
Devlet Memuru
Muhasebe Yetkilisi


Adnan OCAK
Bakım Albay
Harcama Yetkilisi

1 İNCİ HAVA İKMAL BAKIM MRK.MD. DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2017
YILI BİLANÇOSU

İşletme 09012602 AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNEN VARLIKLAR	19.815.671,94	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14.378.551,37
10 HAZİR DEĞERLER	18.240.044,60	32 TİCARİ BORÇLAR	6.295,00
102 BANKALAR HESABI	18.240.044,60	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.295,00
13 DİĞER ALACAKLAR	1.575.627,34	33 DİĞER BORÇLAR	6.882,00
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	1.575.627,34	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	6.582,00
2 DURAN VARLIKLAR	10.801,94	34 ALINAN AVANSLAR	10.418.014,13
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.801,94	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	10.418.014,13
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	59.504,31	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.269.726,68
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-48.702,30	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	196.566,01
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	19.826.473,94	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	3.073.161,67
		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	677.933,47
		370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESAB	859.299,83
		371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-181.366,36
		8 ÖZ KAYNAKLAR	5.447.922,57
		80 ÖDENMiŞ SERMAYE	2.910.723,25
		500 SERMAYE HESABI	3.460.000,00
		501 ÖDENMiMiŞ SERMAYE HESABI (-)	-1.449.276,75
		89 DÖNEM NET KARIZARARI	3.437.199,32
		890 DÖNEM NET KARI HESABI	3.437.199,32
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	19.826.473,94

DİPNOTLAR :

1. 900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	30.905,00
2. 940 DEMİRBAŞ GİDERLERİ HESABI	10,00


Murat KESKİN
Dr.Me.
Muhasebe Müdürü


Gürhan ERGÜRHAN
Hava Tuğgeneral
1'inci Hv.Bkn.Fab.Md.

05/01/2018

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 05012502 / 1 İnci Hava İkmal Bakım Mrk.Md.

	2017	2016
A- BRÜT SATIŞLAR	6.011.811,97	4.322.060,18
1- Yurt İçi Satışlar	6.011.811,97	4.279.246,70
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	42.753,48
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	83.341,82
1- Satıştan İndirimler (-)	0,00	63.341,82
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	6.011.811,97	4.258.658,26
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.028.486,23	756.979,80
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.028.486,23	756.979,80
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	4.983.325,74	3.501.678,46
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.896.038,85	1.412.982,49
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.896.038,85	1.412.982,49
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	3.087.286,89	2.088.695,97
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	1.229.927,66	983.642,27
1- Faiz Gelirleri	1.209.212,26	983.622,27
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	20.715,40	20,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	1.434,72
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	1.434,72
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	4.317.214,55	3.076.903,62
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	35.930,28	29.831,06
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	35.930,28	28.842,45
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	988,61
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	56.645,68	0,01
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	56.645,68	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	56.645,68	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,01
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	4.296.499,15	3.100.734,57
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	859.299,83	620.148,91
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.437.199,32	2.480.585,66


Murat KESKİN
De.Me.
Muhasebe Müdürü


Gürhan ERGÜRHAN
Hava Tuğgeneral
1'inci Hv.Bkm.Fab.Md.

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 09013404 / İstanbul Tersanesi Döner Sermaye Genel Müdürlüğü

	2017	2016
A- BRÜT SATIŞLAR	3.101.203,22	3.739.361,89
1- Yurt İçi Satışlar	3.101.203,22	3.636.654,49
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	102.707,50
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- 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	3.101.203,22	3.739.361,89
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.117.166,68	1.299.626,06
1- Sabitlen Mammüller Maliyeti (-)	1.117.166,68	1.299.626,06
2- Sabitlen Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Sabitlen Hizmet Maliyeti (-)	0,00	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	1.984.046,64	2.439.736,83
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	591.479,09	538.497,16
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	591.479,09	538.497,16
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.392.567,46	1.901.239,77
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	3.456.217,83	3.073.941,67
1- Faiz Gelirleri	3.456.179,67	3.068.588,33
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	4.997,09
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	38,16	356,25
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 Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	4.348.786,28	4.976.180,44
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	11.031,77	62.873,67
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	8,66	429,01
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	11.023,11	62.444,66
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	2.616,88	0,00
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	2.515,86	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	2.515,86	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	4.857.301,19	5.028.064,11
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	971.480,24	1.005.610,82
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.885.840,95	4.022.443,29

10/01/2018