



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

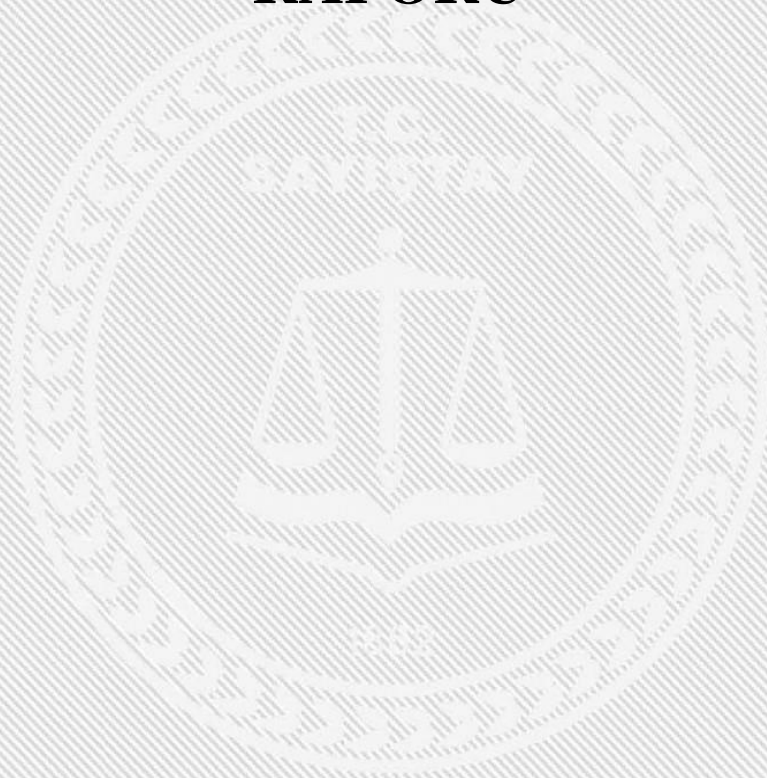
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI KANTİNLER 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	24
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI SOSYAL TESİS 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	39
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI DÖNER SERMAYELİ İŞLETMELER 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	57

MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	12
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
9.	EKLER.....	20

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	5
Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	5
Tablo 3: Milli Savunma Bakanlığı 2018 Yılı Ödenek Durumu	6

KISALTMALAR

ASAL	Askeralma
KHK	Kanun Hükümünde Kararname
MSB	Milli Savunma Bakanlığı
TL	Türk Lirası
TMK	Teşkilat Malzeme Kadro
TSK	Türk Silahlı Kuvvetleri

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınmazların Fiili Envanterinin Çıkarılmamış Olması ve Muhasebe Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması
2. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçeği Yansıtması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Askeri Kantinlerin Elektrik, Su ve Yakacak Giderlerinin Kurum Bütçesinden Ödenmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Millî Savunma Bakanlığının kuruluşu, görev ve yetkilerinin dayanağı olan 31.07.1970 tarih ve 1325 sayılı Milli Savunma Bakanlığı Görev ve Teşkilatı Hakkında Kanun, 09.07.2018 tarihli ve 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile mülga olmuş ve Millî Savunma Bakanlığının kuruluşu, görev ve yetkileri, personel yapısı ve diğer kurumlarla ilişkileri 10.07.2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmi Gazete`de yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi (Kararname Numarası:1) ile düzenlenmiştir.

Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkındaki 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 336'ncı maddesinde milli savunma bakanının görev ve yetkileri şu şekilde düzenlenmiştir;

“a. Millî Savunma görevlerinin siyasi, hukuki, sosyal, askeri okullardaki (harp okulları ve astsubay meslek yüksekokulları) eğitim, mali ve bütçe hizmetlerini,

b. Silahlı Kuvvetlerin Cumhurbaşkanınca kararlaştırılacak savunma politikası çerçevesinde, Genelkurmay Başkanlığı tarafından tespit olunan ve Millî Savunma Bakanı tarafından onaylanan ilke, öncelik ve ana programlarına göre:

- (1) Barışta ve savaşta personel temini ile asker alma hizmetlerini,*
 - (2) Silah, araç, gereç ve her çeşit lojistik ihtiyaç maddelerinin tedariki hizmetlerini,*
 - (3) Askeri fabrikalar ve tersaneler dahil harp sanayii hizmetlerini,*
 - (4) Sağlık ve veteriner hizmetlerini,*
 - (5) Türkiye Cumhuriyeti sınırları dâhilinde gerçekleştirilecek insani amaçlı mayın ve/veya patlamamış mühimmat temizliğine yönelik faaliyetlerini,*
 - (6) 24/2/2000 tarihli ve 4536 sayılı Denizlerde ve Yurt Yüzeyinde Görülen Patlayıcı Madde ve Şüpheli Cisimlerde Uygulanacak Esaslara İlişkin Kanun kapsamında faaliyetlerini,*
 - (7) İnşaat, emlak, iskân ve enfastrüktür hizmetlerini,*
- c. Teftiş, inceleme ve soruşturma hizmetlerini,*

ç. Bakanlık merkez ve taşra teşkilatı ile bağlı, ilgili ve ilişkili kuruluşlarında görev alacak personelin güvenlik soruşturması ve arşiv araştırması hizmetlerini Millî İstihbarat Teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü aracılığıyla,

yürütmektir.”

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

1.2.1. Teşkilat Yapısı

Genelkurmay Başkanı ile Kara, Deniz ve Hava Kuvvetleri Komutanları Milli Savunma Bakanına ayrı ayrı bağlı ve sorumludur.

Genelkurmay Başkanlığı ile Kuvvet Komutanlıklarının teşkilatı Milli Savunma Bakanlığı kadro ve kuruluşunda gösterilir.

Millî Savunma Bakanlığı Merkez Teşkilatı Hizmet Birimleri

- a. Askeri Fabrikalar Genel Müdürlüğü
- b. Tersaneler Genel Müdürlüğü
- c. Hukuk ve Mevzuat Genel Müdürlüğü
- ç. Askeralma Genel Müdürlüğü
- d. Personel Genel Müdürlüğü
- e. Bütçe ve Mali Hizmetler Genel Müdürlüğü
- f. Lojistik Genel Müdürlüğü
- g. Tedarik Hizmetleri Genel Müdürlüğü
- ğ. Genel Plan ve Prensipler Genel Müdürlüğü
- h. Hukuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü
- ı. Teftiş Kurulu Başkanlığı
- i. Muhabere ve Bilgi Sistem Dairesi Başkanlığı
- j. Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı
- k. Milli Mayın Faaliyet Merkezi Dairesi Başkanlığı
- l. Teknik Hizmetler Dairesi Başkanlığı
- m. Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği
- n. Özel Kalem Müdürlüğü
- o. Diğer Komutanlıklar

Millî Savunma Bakanlığı Taşra Teşkilatı

- a. ASAL Bölge Başkanlıkları
- b. Tedarik Bölge Başkanlıkları
- c. Kalite Yönetim Bölge Başkanlıkları
- ç. İnşaat Emlak Bölge Başkanlıkları

Millî Savunma Bakanı Bağlıları

- a. Genelkurmay Başkanlığı
- b. Kara Kuvvetleri Komutanlığı
- c. Deniz Kuvvetleri Komutanlığı
- ç. Hava Kuvvetleri Komutanlığı

Millî Savunma Bakanlığı Bünyesindeki Kuruluş

Millî Savunma Üniversitesi

09 Kasım 2016 tarihli ve 6756 sayılı Kanun ile Harp Okulları, Enstitüler, Astsubay Meslek Yüksek Okulları, Bando Astsubay Meslek Yüksek Okulu ile mülga olan Harp Akademileri Komutanlığı, Millî Savunma Üniversitesi kuruluşu altında birleştirilmiştir.

Millî Savunma Bakanlığı Bağlı Kuruluşları

- a. Harita Genel Müdürlüğü

15 Temmuz 2018 tarihli, 30479 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında (4 numaralı) Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 168-173'ncü maddelerinde yer verilmiştir.

- b. Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletme Başkanlığı

15 Temmuz 2018 tarihli, 30479 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında (4 numaralı) Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 315-326'ncü maddelerinde yer verilmiştir.

Millî Savunma Bakanlığı İlgili Kuruluşu

Makina ve Kimya Endüstri Kurumu

08.03.1950 tarih ve 5591 sayılı Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Kanunu ile Kamu İktisadi Devlet Teşekkülü şeklinde kurulan Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu, 16.06.2000 tarihinden itibaren Millî Savunma Bakanlığının ilgili kuruluşu haline gelmiştir.

1.2.2 İnsan Kaynakları

Millî Savunma Bakanlığı, Genelkurmay Başkanlığı ve Kuvvet Komutanlıklarında muvazzaf/sözleşmeli subay, astsubay, uzman erbaş, sözleşmeli erbaş ve er kapsamında olan askerî (profesyonel) personel sayısı 2018 yılı sonu itibariyle 178.161 olup ayrıca yedek subay, erbaş ve er'den oluşan yükümlü personel sayısı 262.618 ve devlet memuru ve işçiden oluşan sivil personel sayısı ise 38.484 olup, Millî Savunma Bakanlığında istihdam edilen personel sayısı toplamı 479.263'dür.

Subay ve astsubaylar 926 sayılı TSK Personel Kanunu'na, sözleşmeli subay ve astsubaylar 4678 sayılı Sözleşmeli Subay ve Astsubay Kanunu'na, uzman erbaşlar 3269 sayılı Uzman Erbaş Kanunu'na, sözleşmeli erbaş ve erler 6191 sayılı Sözleşmeli Erbaş ve Er Kanunu'na, devlet memurları 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na ve işçiler ise 4857 sayılı İş Kanunu'na tabidir.

Devlet memurlarına, 657 sayılı Kanun ve askerî mevzuatta belirli alanlarda istisnalar getirilmekte, işçiler için ise 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine ilave olarak geçerli bulunan toplu iş sözleşmesi hükümleri de uygulanmaktadır.

Askerî personel ile devlet memurları, 205 sayılı Ordu Yardımlaşma Kurumu Kanunu ve 2155 sayılı Bazı Kamu Personeline Tayın Bedeli Verilmesi Hakkında Kanun hükümlerinden yararlanırlar.

Millî Savunma Bakanlığında (Genelkurmay Başkanlığı ve Kuvvet Komutanlıkları dâhil); muvazzaf/sözleşmeli subay ve astsubay, uzman erbaş, sözleşmeli erbaş ve er, devlet memuru ve işçi statüsünde personel istihdam edilmektedir.

1.3. Mali Yapı

Millî 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. 2018 yılı Bütçesiyle Millî Savunma Bakanlığına 40.402.239.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Genel Bütçeli İdareler ödeneği toplamının % 5,38'ine tekabül etmekte olup 2018 yılı bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen tablolarda özet olarak yer almaktadır.

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

Ekonomik Kodlar	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	12.217.298.055,05
800 1	Vergi Gelirleri	1.918.405.474,76
800 3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	316.797.903,35
800 4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	88.292.236,49
800 5	Diğer Gelirler	9.893.781.630,73
800 6	Sermaye Gelirleri	20.809,72
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	462.104.962,43
810 1	Vergi Gelirlerinden Ret ve İadeler	445.590.823,94
810 3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.662.996,49
810 4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerden Ret	198.628,39
810 5	Diğer Gelirlerden Ret ve İadeler	10.652.513,61
	NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	11.755.193.092,62

Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

Ekonomik Kodlar	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	39.643.691.076,44
830 1	Personel Giderleri	19.155.581.670,91
830 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.136.431.032,86
830 3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.510.318.753,75
830 5	Cari Transferler	502.752.564,13
830 6	Sermaye Giderleri	284.009.874,79
830 7	Sermaye Transferleri	25.899.180,00
830 8	Borç Verme	28.698.000,00

Tablo 3: Millî Savunma Bakanlığı 2018 Yılı Ödenek Durumu

		KBÖ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA
1	Personel Giderleri	16.501.754.000,00	39.914.528,95	491.210,00	16.541.177.318,95	19.155.581.670,91
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.888.833.000,00	34.101.746,39	22.227.000,00	2.900.707.746,39	3.136.431.032,86
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	20.329.549.000,00	12.220.284.397,88	635.050.212,46	31.914.783.185,42	16.510.318.753,75
5	Cari Transferler	438.255.000,00	93.800.000,00	28.872.307,00	503.182.693,00	502.752.564,13
6	Sermaye Giderleri	243.848.000,00	85.855.994,54	9.149.649,56	320.554.344,98	284.009.874,79
7	Sermaye Transferleri	0	25.899.180,00	0	25.899.180,00	25.899.180,00
8	Borç Verme	0	28.698.000,00	0	28.698.000,00	28.698.000,00
		40.402.239.000,00	12.528.553.847,76	695.790.379,02	52.235.002.468,74	39.643.691.076,44

Millî Savunma Bakanlığı bünyesinde; 28 döner sermaye işletmesi, 328 kantin ile sosyal tesis kapsamında 33 orduevi, 70 askerî gazino, 125 kışla gazinosu, 19 vardiya yatakhane ve 23 özel/yerel ve kış eğitim merkezi bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Millî Savunma Bakanlığı, muhasebe ve raporlama sistemi açısından 5018 sayılı Kanuna tabidir.

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 esaslı olup, kayıtlar 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.

Aynı 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, Nakit Akış Tablosu, Öz Kaynak Değişim Tablosu ve Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu olduğu, 314-316'ncı maddelerinde; bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği, 327'nci maddesinde de; mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiş olup, muhasebe hizmetleri merkezde Millî Savunma Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlık muhasebe müdürlükleri ile mal müdürlükleri ve askeri saymanlık müdürlükleri tarafından yürütülmektedir.

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 5'inci

kısımında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bu idareler ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040/3. Mükerrer sayılı Resmî Gazete`de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar`ın 5'inci maddesinde; iç kontrol standartlarının merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmî Gazete`de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 5 bileşen altında 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kanun ilgili diğer mevzuat ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak Millî Savunma Bakanlığı tarafından kamu iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine yönelik çalışmalar, birimlerin katılımıyla gerçekleştirilmiştir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Üst Yöneticinin onayı ile görevlendirilerek Millî Savunma Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve böylece iç kontrol sisteminin ve işleyişinin Üst Yönetici ile personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenilmesi sağlanmıştır.

Millî Savunma Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları her yıl izlenmekte, revizyon çalışmaları yapılmakta ve raporlanmaktadır. Bununla birlikte her yıl İç Kontrol Sistemi Soru Formu kullanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu da düzenlenmektedir.

Kurum personelinin “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” kapsamında olmaması nedeniyle Etik Sözleşmesi personele imzalatılmamakla birlikte söz konusu işlemler, kurumsal uygulamalar ve yönergeler doğrultusunda yürütülmektedir.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmiştir. Personelin, birim başkanlıklarının ve daire başkanlıklarının görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş olup personel görev tanımları yapılmıştır. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak personele bildirilmiştir.

2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan, İdarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerin ve personelin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış olmakla birlikte Millî Savunma Bakanlığı faaliyetlerinin büyük bir çoğunluğunun “gizli” gizlilik dereceli yürütülmesi nedeniyle Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in kapsam maddesinden istisna olunmasına yönelik talep Cumhurbaşkanlığına ayrıca iletilmiştir. Hâlihazırda talebe ilişkin süreç devam ettiğinden performans programı hazırlanamamıştır.

İç Denetim Birimi Başkanlığı ile gerçekleştirilen Kurumsal Risk Yönetimi danışmanlık faaliyeti çerçevesinde ve harcama birimi bazında yapılan örnek uygulama kapsamında "Taslak Risk Strateji Belgesi" yayımlanmış, “Yöneticiler İçin Kurumsal Risk Yönetimi” broşürü hazırlanmış ve Üst Yönetici ve diğer birim yöneticilerine konuyla ilgili farkındalık sunumları yapılmıştır. Millî Savunma Bakanlığındaki yeni yapılanma ile birlikte uygulanabilir bir kurumsal risk yönetim sistemi kurma çalışmaları devam etmektedir.

Ön Mali Kontrol Sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. Mevzuatı gereği Kurumda İç Denetim Birimi Başkanlığı bulunmakta ve birime ilişkin söz konusu faaliyetler TMK’da (Teşkilat Malzeme Kadro) belirlenen kadro 60 olmasına rağmen hali hazırda 13 iç denetçi ile yerine getirilmektedir.

Kurumun tüm birimlerini kapsayacak şekilde, yürütülen işlerin iş tanımları yapılarak süreç kontrolünü sağlamak amacıyla iş akış şemaları hazırlanmıştır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak şekilde yönetim bilgi sistemleri bulunmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporunda gösterilmekte ve Millî Savunma Bakanlığının web sitesinde yayınlanmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Milli Savunma Bakanlığının 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tabloların “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmazların Fiili Envanterinin Çıkarılmamış Olması ve Muhasebe Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması

2018 yılı mali tabloları üzerinde yapılan incelemelerde, Bakanlığa tahsis edilmiş, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin, ilgili mevzuatına göre tamamlanması gereken taşınmaz mal envanterine ait çalışmalar ile buna bağlı muhasebe kayıtlarının tamamlanamamış 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 Kanunu'nun 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 alınincaya 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 Bakanlığa tahsis edilmiş, yönetiminde veya kullanımında olan tüm taşınmazların kayıt altına alınacağı hükmüne rağmen 2018 yılında taşınmaz envanteri çalışmalarının tamamlanamamış olmasından dolayı, bilançoda görülen; 250-Arazi ve Arsalar Hesabında 88.161.560.711,75 TL, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında 2.156.501.286,97 TL, 252-Binalar Hesabında 70.153.230.481,53 TL olarak yer alan tutarların mevcut taşınmazların fiili durumunu tam olarak göstermediği değerlendirilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince, Bakanlıkta taşınmaz fiili envanterinin çıkarılması ve icmallерinin düzenlenmesi gerektiği ve bu doğrultuda mali tabloda 25 Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin kayıtların düzeltilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Bakanlığa tahsisli, Bakanlığın 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 71 ilden Bakanlığa iletilmiş olduğu, kalan 10 ilin muhasebeleştirme işlemleri tamamlanamadığından gönderilemediği ve muhasebe işlem fişlerini göndermeyen 10 ilin muhasebe birimlerince de muhasebe işlem fişlerinin iletilmesi durumunda Yönetmelik eki icmal cetvellerinin düzenlenebileceği, konuyla

ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Defterdarlık Muhasebe Müdürlükleri/Mal Müdürlükleri nezdinde takip ve çalışmaların yapılmakta olduğu, muhasebeleştirme işlemini henüz yapmayan muhasebe birimlerince muhasebeleştirme işleminin tamamlanması halinde, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar hesaplarında yer alan tutarların mevcut taşınmazların fiili durumunu yansıtacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabından taşınmaz fiili envanterinin çıkarılması ve icmallерinin düzenlenmesi işlemlerinin tamamlanamadığı anlaşıldığından, bilançoda yer alan maddi duran varlıklar hesabının taşınmaz mallar yönünden doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Bakanlıkta yapılan denetimlerde, 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 grubunun, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmeliğin "Hesabın niteliği" başlıklı 187'nci maddesinde ise; yapılmakta olan yatırımlar hesabının, 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 kullanılacağı ifade edilmiştir.

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.

Bakanlığın 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, "03.2" kısmı ve '06' kısmı bölümlerindeki 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 gerektiğini, ayrıca Bakanlığın Bütünleşik Kamu Mali Yönetimi Bilişim Sistemine geçtiğini, ilgili sistem gereği muhasebeleştirme işleminin Harcama Yönetim Sistemi verilerine dayalı olarak Bütünleşik Kamu Mali Yönetimi Bilişim Sisteminin alt bir uygulaması olan Muhasebe Yönetim Sistemi kullanan birimler (Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebe Müdürlükleri, Saymanlıkları ve Mal Müdürlükleri) eliyle gerçekleştirildiğini, bakanlığın sadece ekonomik kod tertibini belirleyebildiğini yapılan giderin muhasebe hesap kodlarıyla ilişkilendirilmesinin tamamen ilgili Bakanlık birimleri ile kullanılan Muhasebe Yönetim Sistemi tarafından yapıldığını, son olarak Merkezi Yönetim Kapsamındaki kamu idarelerine ilişkin muhasebe hesaplarını belirleme ve düzenleme ile Bütünleşik Kamu Mali Yönetimi Bilişim Sisteminin tüm yazılımsal düzenlemelere ilişkin yetkilerin Hazine ve Maliye Bakanlığına ait olduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, Bakanlığın yapım işlerinin, güvenlik ve savunmaya yönelik olduğu için "Mal ve Hizmet Alım Giderleri" tertiplerinde bütçelenmesi veya Analitik Bütçe Rehberinde, Türk Silahlı Kuvvetlerinin alım ve yapımlarının sermaye kapsamı dışında tutulmuş olması, 258 nolu hesabın kullanımına sınırlama getirmemektedir.

Diğer yandan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 86'ncı maddesinde, Türk Silahlı Kuvvetlerinin taşınır kayıtlarına ilişkin özel düzenleme yapılmış olmasına rağmen aynı Yönetmelikte 258 nolu hesabın kullanılmamasına ilişkin özel hüküm bulunmamaktadır. Bu nedenle Bakanlığın muhasebe kayıtları ve mali tablolarında 258 nolu hesabın kullanılarak gösterilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte Bütünleşik Kamu Mali Yönetimi Bilişim Sistemine göre muhasebeleştirme işleminin Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebe Müdürlükleri, Saymanlıkları ve Mal Müdürlükleri eliyle gerçekleştirilmesinden dolayı Bakanlığın sadece ekonomik kod tertibini belirleyebilmesine ilişkin konunun Milli savunma Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığı arasında çözülmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Askeri Kantinlerin Elektrik, Su ve Yakacak Giderlerinin Kurum Bütçesinden Ödenmesi

Askeri kantinlerin elektrik, su ve yakacak giderlerinin kantin gelirlerinden ödenmesi gerekirken kurum bütçesinden ödendiği tespit edilmiştir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na ekli (E – Cetveli) Bazı Ödeneklerin Kullanımına ve Harcamalara İlişkin Esasların (34) numaralı açıklamasında; 4/1/1961 tarihli ve 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 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 Kanunu'na ekli (E – Cetveli) Bazı Ödeneklerin Kullanımına ve Harcamalara İlişkin Esaslar'ın (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 2015-2018 dönemi Merkezi Yönetim Bütçe Kanunlarına ekli E – Cetvelinde bu husus 211 sayılı Kanun'un 98 ve 99'uncu maddelerine göre işletilen tesisler ile sınırlandırılmıştır.

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 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. Aynı olarak belirtilen 211 sayılı Kanun'un 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. Ancak askeri kantinlerin çoğunluğunda ayrı bir abonelik bulunmadığı için 2018 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 görülmektedir.

Buna göre, 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, askerî kantinlerin başta erbaş ve erler olmak üzere TSK personelinin zaruri ihtiyaçlarının daha ucuz ve kolaylıkla sağlanmasını temin maksadıyla kurulmuş tesisler olduğu, Sayıştay Başkanlığının 30.10.2001 tarihli, 25367 numaralı Temyiz Kurulu Kararında askerî kantinlerin elektrik ve su giderlerinin bütçeden ödenebileceğinin belirtildiği, kantinlerin kışla içinde ve kışla dışında şube açarak faaliyetlerini yürüttüğü, erbaş ve erlerin doğrudan faydalanmadığı kışla dışı kantin şubelerinin elektrik, su ve yakacak giderlerinin kantin gelirlerinden karşılanması yönünde Türk Silahlı Kuvvetlerinde istikrar kazanmış uygulamalar tesis edildiği ve konuyla ilgili Genelkurmay Başkanlığının uygulama emri yayımladığı, erbaş ve erlerin doğrudan istifade ettiği kışla içi askeri kantinlerin elektrik, su ve yakacak giderlerinin ise genel bütçeden karşılanmasının herhangi bir yasal sakınca doğurmadığının değerlendirildiği, konuya ilişkin oluşan tereddütlerin ortadan kaldırılması amacıyla mevzuat çalışmalarına devam edildiği, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İlk kez 2006 yılı Bütçe Kanunu eki (E) cetveli (30) numaralı açıklamasında; "4.1.1961 tarihli ve 211 sayılı Kanuna göre işletilen orduevleri, askeri gazinolar ve kışla gazinolarının elektrik, su ve yakacak giderleri kurum bütçesinin ilgili tertiplerinden ödeneceği" ifadesi yer almıştır. 2014 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu dahil olmak üzere ilgili düzenleme aynen devam ettirilmiştir.

2006-2014 yılları arası Merkezi Yönetim Bütçe Kanunlarının E Cetvellerinde; 211 sayılı Kanuna göre işletilen askeri kantin, askeri müze, kreş, gündüz bakımevi, refakatçi misafirhanesi gibi sosyal tesisler kapsamda iken 2015 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nda önceki yıllar bütçe kanunlarında yer alan kapsama sınırlama getirilerek, (E) cetveli açıklamasında değişiklik yapılmıştır.

2015 yılı ve sonrasında bu hususa ilişkin yılı Bütçe Kanunlarına ekli "Bazı Ödeneklerin Kullanımına ve Harcamalara İlişkin Esasların" belirlendiği (E – Cetveli) ilgili açıklamasında; “211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanununun 98 ve 99’uncu maddelerine göre işletilen tesisler” ifadesi kullanılmış olup, kapsam bakımından sınırlama getirilmiş ve askeri kantin, askeri müze, kreş, gündüz bakımevi, refakatçi misafirhanesi gibi sosyal tesisler kapsamdan çıkarılmıştır.

Buna göre, 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 tanınırken, 211 sayılı Kanunun 104’üncü maddesine göre işletilen askeri kantinler kapsam dışı bırakılmıştır.

30.10.2001 tarih ve 25367 numaralı Sayıştay Temyiz Kurulu kararında 29/1/1963 tarihli ve 169 sayılı Silahlı Kuvvetler Yakacak, Aydınlatma Isıtma ve Soğutma Kanunu dayanak tutulmuştur. Ancak bulgu konusu husus yılı Bütçe Kanununa ekli (E) Cetvelinde düzenlenmektedir. 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ise askeri elektrik, su ve yakacak giderlerinin kurum bütçesinden ödenmesine imkan tanımamaktadır.

2018 yılı içerisinde yapılan denetim çalışmalarında, kışla dışı kantin şubelerinin elektrik, su ve yakacak giderlerinin kantin gelirlerinden karşılandığı görülmekle beraber kışla içerisinde yer alan askeri kantinlerde ise ayrı bir abonelik ya da süzme sayaç bulunmadığı için bu giderlerin ne kadarının kurum bütçesinden karşılandığı hesaplanamamıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde, askeri kantinlerin elektrik, su ve yakacak giderlerinin kurum bütçesinden karşılanmasının mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 9.0 Adı : MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2018		N Yılı 2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR	11.015.032.371,37	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	559.358.977,10
10 HAZIR DEĞERLER	620.663.956,30	32 FAALİYET BORÇLARI	53.609.725,35
100 KASA HESABI	28.768,43	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	47.460.731,85
102 BANKA HESABI	22.028.630,05	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	6.148.993,70
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-395.516,45	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	374.946.040,73
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.162,85	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	46.135.822,84
105 DÖVİZ HESABI	598.933.093,61	333 EMANETLER HESABI	328.810.217,89
108 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-4.864,40	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	28.861.329,06
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	74.472,21	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	25.318.261,88
12 FAALİYET ALACAKLARI	11.107.393,80	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	3.543.067,18
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.115,25	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	101.941.881,96
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	11.102.278,55	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	101.941.881,96
14 DİĞER ALACAKLAR	114.916.547,21	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.236.949.587,52
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	114.916.547,21	43 DİĞER BORÇLAR	2.662.045,84
15 STOKLAR	171.891,93	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.662.045,84
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	171.891,93	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.234.287.541,68
16 ÖN ÖDEMELER	10.268.172.582,13	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.234.287.541,68
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	382.468.798,03	5 ÖZ KAYNAKLAR	148.760.926.731,79
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.225.798.928,48	50 NET DEĞER	174.001.007.299,70
164 AKREDİTİFLER HESABI	2.659.904.859,62	500 NET DEĞER HESABI	174.001.007.299,70
		51 DEĞER HAREKETLERİ	125.089.949.000,96
		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	125.089.949.000,96
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	730.282.148,77
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	730.282.148,77
		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-116.008.429.337,71
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-116.008.429.337,71
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-35.051.882.379,93
		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-35.051.882.379,93

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 9.0		Adı : MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI		Yılı : 2018	
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
N Yılı 2018			N Yılı 2018		
2	DURAN VARLIKLAR		139.542.202.925,04		
22	FAALİYET ALACAKLARI		30.670.402,96		
	228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		30.670.402,96		
23	KURUM ALACAKLARI		28.698.000,00		
	232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI		28.698.000,00		
24	MALİ DURAN VARLIKLAR		5.198.350,33		
	242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H		5.198.350,33		
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR		139.477.636.171,75		
	250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		88.161.560.711,75		
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		2.156.501.288,97		
	252 BİNALAR HESABI		70.153.230.481,53		
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI		2.029,13		
	257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-23.280.679.846,27		
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		6.609.422,84		
	259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		2.280.412.085,80		
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		
	260 HAKLAR HESABI		11.030,86		
	268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-11.030,86		
	AKTİF TOPLAMI		150.557.235.296,41		
				PASİF TOPLAMI	150.557.235.296,41
Bilanço Dipnotları :					
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		2.904.005.951,77		
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		2.904.005.951,77		
920	GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		94.393.271.039,92		
921	GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		94.393.271.039,92		
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		919.030.256,10		
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		919.030.256,10		
998	DiĞER NAZİM HESAPLAR HESABI		6.040,00		
999	DiĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		6.040,00		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 9.0		Adı : MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI		Yılı : 2018			
EKONOMİK KODLAR			GELİRİN TÜRÜ				
GİDERİN TÜRÜ			GELİRİN TÜRÜ				
Cari Yılı (N)			Cari Yılı (N)				
630		GİDERLER HESABI		600	GELİRLER HESABI		
		47.381.424.586,67			12.675.936.276,10		
630	01	Personel Giderleri	19.360.484.956,78	600	01	Vergi Gelirleri	1.918.431.668,15
630	01	01 Memurlar	15.475.264.337,09	600	01	01 Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	1.516.328.678,07
630	01	02 Sözleşmeli Personel	1.260.636.169,30	600	01	03 Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	142.020.923,54
630	01	03 İşçiler	1.891.719.008,79	600	01	05 Damga Vergisi	280.068.609,47
630	01	04 Geçici Personel	3.288.789,27	600	01	06 Harçlar	15.457,07
630	01	05 Diğer Personel	729.577.662,33	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	316.836.842,18
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.136.652.505,61	600	03	01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	479.498,44
630	02	01 Memurlar	2.267.772.231,08	600	03	02 Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni ge	8.780,59
630	02	02 Sözleşmeli Personel	175.806.228,17	600	03	04 Kurumlar Hasılatı	1.243,72
630	02	03 İşçiler	348.718.322,03	600	03	05 Kurumlar Karları	160.081,85
630	02	04 Geçici Personel	0,00	600	03	06 Kira Gelirleri	197.543.794,04
630	02	05 Diğer Personel	344.069.575,00	600	03	09 Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	118.843.463,54
630	02	99 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Geçikme Cezası ve Zamları	286.151,35	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	88.343.064,66
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.375.915.298,22	600	04	04 Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	7.229,20
630	03	02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	13.905.516.138,59	600	04	05 Proje Yardımları	0,00
630	03	03 Yolluklar	478.330.058,25	600	04	06 Özel Gelirler	88.335.835,46
630	03	04 Görev Giderleri	446.473.219,58	600	05	Diğer Gelirler	10.173.782.818,45
630	03	05 Hizmet Alımları	893.019.287,08	600	05	01 Faiz Gelirleri	2.331.866,85
630	03	06 Temsil ve Tanıtım Giderleri	12.068.009,97	600	05	02 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.328.852,39
630	03	07 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	242.624.880,02	600	05	03 Para Cezaları	36.591.065,53
630	03	08 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	331.141.214,05	600	05	09 Diğer Çeşitli Gelirler	10.133.531.033,88
630	03	09 Tedavi ve Cenaze Giderleri	68.744.489,80	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	178.246.274,63
630	05	Cari Transferler	477.935.632,14	600	11	01 Döviz Mevduatının Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur	175.148.483,94
630	05	03 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	6.882.662,81	600	11	99 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.097.790,69
630	05	04 Hane Halkına Yapılan Transferler	17.457.880,23	600	15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	295.608,03
630	05	06 Yurtdışına Yapılan Transferler	453.595.259,10	600	15	04 Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	295.608,03
630	07	Sermaye Transferleri	39.647.167,11	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	346.394.069,36
630	07	01 Yurtiçi Sermaye Transferleri	39.647.167,11	610	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay	331.611.852,68
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	88.779.707,35	610	01	01 Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	327.604.477,57
630	11	01 Döviz Mevduatının Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Ku	45.834.115,38	610	01	03 Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	104.250,29
630	11	99 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	43.145.592,00				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

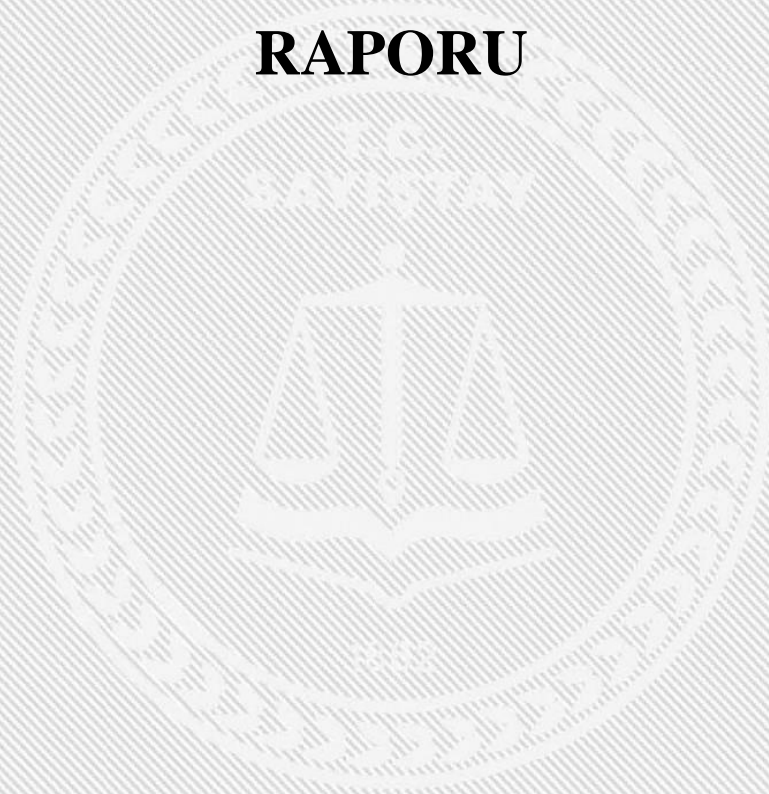
Kurum Kodu : 9.0		Adı : MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	115.617.365,02	610 01 05	Damga Vergisi	3.883.989,29
630 12 01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	113.889.875,93	610 01 06	Harçlar	19.155,50
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	985.791,52	610 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay	4.667.704,95
630 12 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret	0,00	610 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	4.170,00
630 12 05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	741.697,57	610 03 06	Kira Gelirleri	2.298.378,15
630 13	Amortisman Giderleri	7.445.232.324,48	610 03 09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.365.156,80
630 13 01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	7.445.221.293,82	610 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret	198.628,39
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	11.030,88	610 04 06	Özel Gelirler	198.628,39
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	187.810,70	610 05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	9.915.883,37
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	610 05 01	Faiz Gelirleri	993,03
630 14 10	Zirai Maddeler	849,00	610 05 03	Para Cezaları	471.377,59
630 14 13	Yedek Parçalar	151.278,20	610 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	9.443.512,75
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	35.883,50			
630 15	Karşılık Giderleri	113.169.426,57			
630 15 04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	113.169.426,57			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	5.241.829,30			
630 20 01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	19.873,19			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	5.222.156,02			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	221.766.060,20			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	221.766.060,20			
630 99	Diğer Giderler	794.503,29			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	794.503,29			
				NET GELİR TOPLAMI :	12.329.542.206,74
GİDERLER TOPLAMI :		47.381.424.586,67			
GİDERLER TOPLAMI (A)	47.381.424.586,67				
GELİRLER TOPLAMI (B)	12.675.936.276,10				
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	346.394.069,36		NET GELİR (D= B- C)	12.329.542.206,74	FAALİYET SONUCU D- A
					-35.051.882.379,93

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Atık Motor Yağlarının Ekonomik Olarak Değerlendirilememesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Çevre ve Şehircilik Bakanlığında Yönetmelik çalışması devam etmektedir.
Askeri Kantinlerin Elektrik, Su ve Yakacak Giderlerinin Kurum Bütçesinden Ödenmesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bulguya "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" kısmında "Bulgu 1" olarak yer verilmiştir.
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçeği Yansıtması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulguya "Denetim Görüşünün Dayanakları" kısmında "Bulgu 2" olarak yer verilmiştir.

Taşınmazların Fiili Envanterinin Çıkarılmamış Olması ve Muhasebe Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulguya "Denetim Görüşünün Dayanakları" kısmında "Bulgu 1" olarak yer verilmiştir.
--	------	-----------------------	--

MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI
KANTİNER
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	24
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	30
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	30
7. EKLER.....	34

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 : 2018 yılında Denetlenen ve Türkiye Genelinde Faaliyet Gösteren Kantinlerin Personel Durumları	26
Tablo 2: TSK Bünyesinde Bulunan Kantinlerin Mali Büyüklükleri.....	27
Tablo 3: 2018 yılında Denetlenen Kantinlerin Mali Büyüklükleri	27
Tablo 4: Üst Komutanlık Paylarının Kullanımı	27

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kanun Hükümlerine Uyulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 104'üncü maddesinde askeri kantinlerin kuruluşu, teşkili, işletilmesi ve diğer hususlar hüküm altına alınmıştır.

Anılan Madde de 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.

Yine aynı maddede; "*Askerî kantinlerin işletilmesi, işlettirilmesi veya kiraya verilmesi kışla komutanlıklarınca yerine getirilir...*"

Kantinlerin; teşkili, idaresi, işletilmesi ve kontrol şekilleri, gelirleri ve gelirlerinin harcanması, işletilmesi, işlettirilmesi veya kiraya verilmesinden sağlanan gelirlerin dağıtım yerleri ve oranlarına ilişkin usul ve esaslar ile yapılacak denetlemelere ilişkin hususlar Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine yönetmelik ile belirlenir"

ifadeleri yer almaktadır.

Aynı Kanun'un 106'ncı maddesinde askeri kantinlerin kurumlar vergisi muafiyeti, 107'nci maddesinde ise hasılatlarından hazineye ayrılacak pay belirtilmiştir.

Askerî kantinlerin teşkili, idaresi ve kontrol şekilleri, muhasebe işlemleri, gelirleri ve gelirlerinin harcanması, işletilmesi, işlettirilmesi veya kiraya verilmesinden sağlanan gelirlerin dağıtım yerleri ve oranları ile yapılacak denetlemelere ilişkin usul ve esasları 22.03.2002 tarih ve 24703 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Askeri Kantin Yönetmeliği'nde belirlenmiştir. 26.12.2014 tarih ve 29217 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Askerî Kantin Yönetmeliğinde Değişiklik ile anılan yönetmelik değiştirilmiş ve son şeklini almıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

211 sayılı Kanun'un 104'üncü maddesine göre Türk Silahlı Kuvvetleri personelinin dayanıklı tüketim malları hariç zaruri ihtiyaçlarının daha ucuz ve kolaylıkla sağlanmasını

temin maksadıyla her kışlada kantin kurulabilir. İhtiyaç hâlinde bu kantinlerin kışla içinde veya dışında şubeleri açılabilir.

Askerî kantinlerin teşkili, idaresi ve diğer hususlara ilişkin usul ve esasların belirlendiği Askeri Kantin Yönetmeliği'ne göre kantinler faaliyetlerini merkez kantin ve şubeler ile yan kuruluşlar olarak sürdürmektedir.

Askeri Kantin Yönetmeliği'nin "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde; kantin şubesi kantine bağlı olarak açılıp işletilen satış yerleri, yan kuruluş ise kantine bağlı olarak çalışan gelir getirici işletmeler olarak tarif edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin "Kuruluş" başlıklı 5'inci maddesinin a bendinde; kantinlerin kışla içinde veya dışında şubeleri açılabileceği, aynı kışla içerisinde birden fazla kantin başkanlığı kurulamayacağı ifadeleri yer almaktadır.

Yine aynı Yönetmeliğin "Kantin Şubeleri" başlıklı 12'nci maddesinde; bir askerî kantine bağlı olarak; aynı kuvvete mensup birbirine yakın iki kışlada konuşlanan veya aynı kışlada konuşlanmakla birlikte farklı komutanlıklara bağlı bulunan birliklerde, geniş bir alana yayılmış olan kışla sınırları içerisinde, kışla içindeki ve dışındaki lojman bölgelerinde, atış ve tatbikat veya eğitim için uzun süreli olarak garnizon dışına veya yurt dışına intikal eden birlik veya kurumlarda, ihtiyaç durumu göz önünde bulundurularak kışla komutanının onayıyla, şubeler açılabileceği ifade edilmektedir.

Askerî kantinlerin idaresini gerçekleştiren kantin heyetlerinin teşkiline ilişkin Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde; heyetin bir yıllık süre için seçimle teşkil edileceği, heyette bir başkan, bir muhasip üye, bir kasa sorumlusu ve bir mübayaa görevlisi olmak üzere en az dört kişi bulunacağı, bir subay ve bir astsubay bulunmasının şart olduğu, muhasibin tercihen muhasebe eğitimi görmüş personel arasından seçilerek görevlendirileceği, muhasebe personeli yanında özel hukuk hükümlerine göre muhasebe personeli çalıştırılabileceği, ayrıca kantinin faaliyet alanlarında özel hukuk hükümlerine göre personel çalıştırılabileceği ya da bu amaçla hizmet alımı yapılabileceği hüküm altına alınmıştır. Yönetmeliğin 8'inci maddesinde ise kantin heyetinde görev alanların, aynı garnizonda olmak üzere en fazla üç dönem görev yapabileceği belirtilmiştir.

Yönetmelik hükümlerine göre kantin heyeti, kışla komutanlığı tarafından gösterilen adaylar arasından kışlada görev yapan personel tarafından yapılan seçim ile oluşturulmaktadır. Yönetmelik gereği seçimler Kasım ayı başında yapılmaktadır. Yeni kantin

heyeti, devreden kıymetleri teslim alarak 1 Ocak tarihinde göreve başlamaktadır.

2018 yıl sonu itibariyle Türkiye genelinde faaliyet gösteren 328 Askeri Kantin de 328'i subay ve 1189'u astsubay olmak üzere 3997 personel çalışmaktadır.

Tablo 1: 2018 yılında Denetlenen ve Türkiye Genelinde Faaliyet Gösteren Kantinlerin Personel Durumları

Tesis Adı	Personel Durumu						
	Sb.	Asb.	Svl.Me. / Uzm.Erb.	Erbaş Er	Söz. Per.	Hizmet Alımı	Toplam
Genelkurmay Başkanlığı Kışla Kantini	1	5	3	24	-	-	33
Amasya 15'inci Piyade Eğitim Komutanlığı Tugay Kantin Başkanlığı	1	4	-	12	-	1	18
Balıkesir 9'uncu Ana Jet Üs Komutanlığı Kantin Başkanlığı	1	9	-	5	-	-	15
Foça Deniz Üs Komutanlığı Kantin Başkanlığı	1	6	-	11	-	-	18
Türkiye Geneli Toplamı	328	1.189	115	2.187	150	28	3.997

1.3. Mali Yapı

Askerî kantinlerin 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 gayrisafî hasılatı üzerinden hazine payı, aylık gelirleri üzerinden ise genelkurmay başkanlığı ve bağlı olduğu kuvvet komutanlığına üst komutanlık payı adı altında pay göndermektedir.

2018 yıl sonu itibariyle mevcut 328 adet askeri kantinin sermayeleri 116.053.787,66-TL tutarındadır. Yıl sonu itibariyle 1.501.655.106,81-TL ciroya ulaşan kantinlerin dönem net kârı 21.436.250,65-TL tutarındadır.

Askeri kantinler 2018 yılı faaliyetleri neticesinde, Hazineye 3.944.038,22-TL, üst komutanlık payı altında genelkurmay başkanlığına 1.722.160,79-TL ve bağlı oldukları kuvvet komutanlıklarına 6.620.565,72-TL tutarında pay aktarmışlardır.

Tablo 2: TSK Bünyesinde Bulunan Kantinlerin Mali Büyüklükleri

Yıl	Kantin Sayısı	Toplam Ciro	Net Kâr	Aralık Sermayesi	GNKUR. ÜKP %1	KUV.K.LIK ÜKP %3-10	Yatırılan Hazine Payı
2018	328	1.501.655.106,81	21.436.250,65	116.053.787,66	1.722.160,79	6.620.565,72	3.944.038,22
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 3: 2018 yılında Denetlenen Kantinlerin Mali Büyüklükleri

Tesis Adı	Toplam Ciro	Net Kâr	Aralık 2018 Sermayesi	Gnkur. payı %1	Kuv.K.lık payı % 3-10	Yatırılan Hazine Payı
Genelkurmay Başkanlığı Kışla Kantini	29.396.661,27	88.697,84	955.020,69	19.167,21	-	-
Amasya 15'inci Piyade Eğitim Komutanlığı Tugay Kantin Başkanlığı	19.224.401,58	9.727,94	513.005,39	35.956,98	107.870,93	7.979,96
Balıkesir 9'uncu Ana Jet Üs Komutanlığı Kantin Başkanlığı	5.779.746,32	65.605,02	423.490,31	3.575,24	35.752,40	-
Foça Deniz Üs Komutanlığı Kantin Başkanlığı	4.527.599,31	133.396,17	410.915,62	2.776,37	27.763,80	29.047,62

Tablo 4: Üst Komutanlık Paylarının Kullanımı

İlgili Birim	Yılı	Toplam Gelir (Önceki yıldan devir dahil)	Toplam Gider	2019 Yılına Devredilen
Genelkurmay Başkanlığı	2018	4.729.594,72	3.818.869,71	910.725,01
Kara KMSBuvvetleri Komutanlığı	"	13.029.209,86	6.318.265,74	6.710.944,12
Hava Kuvvetleri Komutanlığı	"	3.301.457,14	1.133.956,98	2.167.500,16
Deniz Kuvvetleri Komutanlığı	"	2.056.546,30	625.238,93	1.431.307,37
TOPLAM		23.116.808,02	11.896.331,36	11.220.476,66

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Muhasebe işlemlerine ilişkin Yönetmeliğin “Kantinlerde Muhasebe Esasları” başlıklı “Altıncı Bölümünde” ;

“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 ile uygulanacak muhasebe sistemi ifade edilmiştir.

MSB tarafından her yıl 1 Ocak tarihinde yayımlanan sermaye limitleri uyarınca bilanço usulü muhasebe sistemini uygulayacak kantinlerde, 26 Aralık 1992 gün ve 21447 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 1 sıra numaralı “Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğ” ekindeki “Tekdüzen Hesap Planı” esas alınmaktadır.

Kantinler aylık olarak bilanço, gelir tablosu ve kar-zarar cetveli çıkarmakta ve bu tablolar bağlı buldukları komutanın onayına sunulmaktadır.

Yönetmeliğin “Belge ve Kayıtlar” başlıklı 42’nci maddesinde ise askerî kantinler tarafından tutulacak belge ve kayıtlar belirtilmiştir. Buna göre; ambar/kiler defteri, mal giriş ve çıkış/iç dağıtım belgesi, kantin işletme defteri, kantin kasa defteri, para teslim defteri, mal sayım ve tartı çizelgesi kantinler tarafından tutulacaktır. Kantinlerle ilgili defter ve belgeler, teftişe tâbi evrak olduklarından kantin heyetince muhafaza edilir ve teftişin bitimini müteakip teftiş sandığına konularak saklanır.

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.

- Bilanço,

- Gelir tablosu
- Geçici ve kesin mizan,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Yevmiye defteri.

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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, Genelkurmay Başkanlığı Kışla, Amasya 15'inci Piyade Eğitim Tugay Komutanlığı, Balıkesir 9'uncu Ana Jet Üs Komutanlığı ve İzmir Foça Deniz Üs Komutanlığı Kantin Başkanlıklarının mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Denetim kapsamında bulunan kantinlerden; Genelkurmay Başkanlığı Kışla, Amasya 15'inci Piyade Eğitim Tugay Komutanlığı, Balıkesir 9'uncu Ana Jet Üs Komutanlığı ve İzmir Foça Deniz Üs Komutanlığı Kantin Başkanlıklarının 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kanun Hükümlerine Uyulmaması

Askeri kantinlerin mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu

hükümlerinin uygulanmadığı 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 tanyan hükümleri ile bu Kanuna uymayan hükümleri uygulanmaz.” denilmektedir.

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, Türk Silahlı Kuvvetleri bünyesindeki kantinlerin 4734 sayılı Kanun kapsamında olduğu görülmektedir.

Buna göre, Türk Silahlı Kuvvetleri 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; faaliyetlerine konu mal ve hizmetler için kamu kaynağı kullanılmadığı; müşteri odaklı faaliyet gösterildiği; kazandığı gelirlerinin karşılığında ihaleye çıktığı; sözleşme bedellerinin gelir elde edildikçe ödendiği; birliklerdeki asker mevcutlarında yıl içerisinde oluşan ciddi değişiklikler sonucu kantinlerin ihtiyaç duyduğu ve satışa sunduğu ürün miktarında artış veya azalışlar olduğu; kantinlerin ticari kurallara göre faaliyet gösteren birimler olduğu gibi sebeplerle 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yer almadığının değerlendirildiği, 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.

Türk Silahlı Kuvvetleri bünyesindeki kantinler 4734 sayılı Kanun kapsamında olup, askeri kantinler tarafından gerçekleştirilecek mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

GENEL KURMAY BAŞKANLIĞI KIŞLA KANTİNİ BİLANÇO - 2018 YILI					
AKTİF			PASİF		
HESAP ADI	2017 YILI	2018 YILI	HESAP ADI	2017 YILI	2018 YILI
I-DÖNEM VARLIKLAR	867.311,21	955.020,69	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-HAZIR DEĞERLER	299.713,12	480.382,81	C-TİCARİ BORÇLAR		
1-KASA HESABI	21.478,16	281.965,88	1-SATICILAR		
3-BANKALAR		127,47	G-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER Y		
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	278.234,97	198.289,28	4-VADESİ GEÇMİŞ,ERTELEN VEY		
F-STOKLAR	567.598,08	474.838,08	V-ÖZKAYNAKLAR	867.311,21	955.020,69
1-İLK MADDE VE MALZEME		23.467,72	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	867.311,21	867.311,21
4-TİCARİ MALLAR	607.763,22	422.707,83	1-SERMAYE	867.311,21	867.311,21
5-İŞLETME MALLARI	59.834,87	28.472,43	E-KAR YEDEKLERİ		
			5-DEVREDEN PROMOSYON		
			J-DÖNEM NET KARI (ZARARI)		87.709,48
			1-DÖNEM NET KARI		212.827,71
			2-DÖNEM NET ZARARI (-)		(125.118,23)
TOPLAM	867.311,21	955.020,69	TOPLAM	867.311,21	955.020,69

GENEL KURMAY BAŞKANLIĞI KIŞLA KANTİNİ GELİR TABLOSU - 2018 YILI			
A-BRÜT SATIŞLAR		29.281.120,62	
1-Yurt İçi Satışlar	27.497.650,09		
2-Yurt Dışı Satışlar			
3-Diğer Gelirler	1.783.470,53		
B-SATIŞ İNDİRLİMLERİ		0	
1-Satıştan İndirimler(-)	0		
2-Satıştan İskontolar(-)	0		
3-Diğer İndirimler(-)	0		
C-NET SATIŞLAR		29.281.120,62	
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		(27.475.939,22)	
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)	(1.584.348,45)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	(25.912.589,77)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	0		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		1.804.181,40	
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		(2.600.205,21)	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	0		
2-Pazarlama, Satış ve Giderleri(-)	0		
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	(2.600.205,21)		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		(796.023,81)	
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE		115.540,65	
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri			
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri			
3-Faiz Gelirleri			
4-Komisyon Gelirleri			
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar			
6-Menkul Kıymet Satış Karları			
7-Kambilyo Karları			
8-Rooskont Faiz Gelirleri			
9-Diğer Olağan Gelir ve Karlar	115.540,65		
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER V		0	
1-Komisyon Giderleri(-)	0		
2-Karşılık Giderleri(-)	0		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları(-)	0		
4-Kambilyo Zararları(-)	0		
5-Rooskont Faiz 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		768.192,64	(680.483,16)
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR			
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları			
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	768.192,64		
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		0	87.709,48
K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜ		0	87.709,48
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI			87.709,48

15'İNCİ PİYADE EĞİTİM TUGAY KANTİN BAŞKANLIĞI 01.01.2018-31.12.2018 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO

HESAPLAR	AKTİF		HESAPLAR	PASİF	
	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM		ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
	01.01. / 31.12.2017	01.01. / 31.12.2018		01.01. / 31.12.2017	01.01. / 31.12.2018
1.DÖNEM VARLIKLAR	594.936,38	731.925,05	3.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	75.407,51	195.590,25
10.HAZİR DEĞERLER	409.531,76	588.673,20	32.TİCARİ BORÇLAR	63.000,00	165.500,00
100.KASA	59.376,57	17.317,78	320.SATICILAR	0,00	0,00
102.BANKA	230.228,00	458.580,87	326.ALINAN DEP. VE TEMİNATLAR	63.000,00	165.500,00
108.KREDİ KARTLARI	119.927,19	112.774,55	36.ÖDENECEK VERGİ VE DİĞ.YÜKÜM.	12.407,51	30.090,25
13.DİĞER ALACAKLAR	57.494,29	57.494,29	360.ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	12.407,51	30.090,25
138.ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	57.494,29	57.494,29	4.UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.322,79	10.537,52
15.STOKLAR	127.910,33	85.757,56	47.BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7.322,79	10.537,52
150.İLK MADDE VE MLZ (DEPO)	10.171,44	2.111,93	472.KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	7.322,79	10.537,52
153.TİCARİ MALLAR	116.910,24	79.909,75	5.ÖZ KAYNAKLAR	512.206,08	525.797,28
154.İŞLETME MALLARI (YAN TESİS)	828,65	3.735,88	50.ÖDENMİŞ SERMAYE	503.277,45	513.005,39
			500.SERMAYE	503.277,45	513.005,39
			54.KAR YEDEKLERİ	8.928,63	12.791,89
			549.02.ÜST KOMUTANLIK PAYLARI	8.928,63	12.791,89
			59.DÖNEM NET KARI(ZARARI)	142.009,42	9.727,94
			590.DÖNEM NET KARI	142.009,42	9.727,94
			591.DÖNEM NET ZARARI		
TOPLAM	594.936,38	731.925,05	TOPLAM	594.936,38	731.925,05

15'İNCİ PİYADE EĞİTİM TUGAY KANTİNİ
01.01.2018-31.12.2018 YILI AYRINTILI GELİR TABLOSU

15' İNCİ PİYADE EĞİTİM TUGAY KANTİNİ	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
	01.01.-31.12.2017	01.01.-31.12.2018
BRÜT SATIŞLAR	14.153.610,21	19.224.401,58
YURT İÇİ SATIŞLAR	14.153.610,21	19.224.401,58
HİZMET SATIŞLARI	4.637.056,01	8.138.772,47
DİĞER GELİRLER	1.531.453,78	2.326.375,48
NET SATIŞLAR	15.685.063,99	21.550.777,06
SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	13.124.866,67	17.955.078,83
SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	8.862.806,32	10.356.668,71
SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	4.262.260,35	7.598.410,12
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2.560.197,32	3.595.698,23
FAALİYET GİDERLERİ(-)	2.416.508,56	3.585.970,29
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	2.416.508,56	3.585.970,29
GEÇEN AYDAN DEVREDEN PROMOSYON	0,00	0,00
GELECEK AYA DEVREDEN PROMOSYON	0,00	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	142.009,42	9.727,94
OLAGAN GELİR VE KARLAR	1.531.453,78	2.326.375,48
OLAGAN GİDER VE ZARARLARI(-)	0,00	0,00
DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI(-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	142.009,42	9.727,94
OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	5.000,00	46.500,00
DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLARI(-)	1.679,34	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	142.009,42	9.727,94

9.ANA JET ÜS KOMUTANLIĞI ASKERİ KANTİN BAŞKANLIĞI									
2018 YILI BİLANÇOSU									
DÖNEM ARALIĞI: 01.01.2018 - 31.12.2018									
AKTİF (VARLIKLAR)					PASİF (KAYNAKLAR)				
HS. GRUBU	HS. KODU	HESAP ADI	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	HS. GRUBU	HS. KODU	HESAP ADI	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
1. DÖNEN VARLIKLAR			675.469,13	806.706,92	1. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			403.042,47	477.649,81
10		HAZİR DEĞERLER	486.461,62	552.961,31	32		TİCARİ BORÇLAR	394.797,03	468.886,33
	100	KASA HESABI	732,46	4.674,14		320	SATICILAR	394.797,03	468.886,33
	102	BANKALAR	18.042,78		36		ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜ	8.245,44	8.763,48
	102.01	ZİRAAT BANKASI MEVDUAT HESABI	18.042,78			360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	810,00	175,50
	108	DİĞER HAZİR DEĞERLER	467.686,38	548.287,17		360.01	TEVKİFAT ÖDEMESİ	810,00	175,50
	108.01	TİCARİ POS ZİRAAT	467.686,38	548.287,17		369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.435,44	8.587,98
15		STOKLAR	189.007,51	253.745,61		369.01	GENEL KURMAY BŞK.LIĞI AIDATI %1	375,00	447,37
	150	İLK MADDE VE MALZEME	900,00	1.210,00		369.02	HAVA KUVVETLERİ K.LIĞI AIDATI %10	3.749,00	4.473,73
	150.01	TİCARİ MAL DEPO	900,00	1.210,00		369.03	HAZİNE PAYI (GAYRISAFİ HASILA %1)	3.311,44	3.666,88
	153	TİCARİ MALLAR	188.107,51	252.535,61	2. ÖZKAYNAKLAR			272.426,66	329.057,11
	153.01	ÜS KANTİNİ - GENEL TİCARİ MAL HESABI	69.059,41	76.591,41	50		ÖDENMİŞ SERMAYE	272.426,66	272.426,66
	153.02	ŞUBE 1 - GENEL TİCARİ MAL HESABI	55.394,48	76.874,89		500	SERMAYE	272.426,66	272.426,66
	153.03	ŞUBE 2 - GENEL TİCARİ MAL HESABI	63.653,62	94.624,31	59		DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		56.630,45
	153.05	CAN DOSTUM ER KANTİNİ		1.154,54		590	DÖNEM NET KARI		56.630,45
	153.06	193 HAT BAKIM KANTİNİ		3.290,46					
AKTİFLER TOPLAMI			675.469,13	806.706,92	PASİFLER TOPLAMI			675.469,13	806.706,92

9.ANA JET ÜS KOMUTANLIĞI ASKERİ KANTİN BAŞKANLIĞI GELİR TABLOSU - 2018 YILI

A-BRÜT SATIŞLAR			
1-Yurt İçi Satışlar	6.613.332,63	6.660.125,43	
2-Yurt Dışı Satışlar			
3-Diğer Gelirler	46.792,80		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ			
1-Satıştan İndirimler(-)			
2-Satıştan İskontolar(-)			
3-Diğer İndirimler(-)			
C-NET SATIŞLAR			
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		(6.133.737,45)	6.660.125,43
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)			
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	(6.099.330,86)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	(34.406,59)		
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI			526.387,98
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		(765.911,02)	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)			
2-Pazarlama, Satış ve Giderleri(-)			
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	(765.911,02)		
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI			(239.523,04)
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR V		297.972,02	
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri			
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri			
3-Faiz Gelirleri	20.232,02		
4-Komisyon Gelirleri			
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar			
6-Menkul Kıymet Satış Kârları			
7-Kambiyo Kârları			
8-Reeskont Faiz Gelirleri			
9-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	277.740,00		
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER V		(1.868,53)	
1-Komisyon Giderleri(-)			
2-Karşılık Giderleri(-)			
3-Menkul Kıymet Satış Zararları(-)			
4-Kambiyo Zararları(-)			
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)			
6-Diğer Olağan Gider ve Zararları(-)	(1.868,53)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)			
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
OLAĞAN KÂR VE ZARAR			56.580,45
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR		50,00	
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları			
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Kârları	50,00		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI(-)			
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)			
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)			
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)			
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI			56.630,45
K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK			
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI			56.630,45

FOÇA DENİZ ÜS K.LİĞİ KANTİN BAŞKANLIĞI
BİLANÇO - 2018 YILI

AKTİF			PASİF		
HESAP ADI	2017 YILI	2018 YILI	HESAP ADI	2017 YILI	2018 YILI
HÖNEN VARLIKLAR	975.388,64	1.226.811,03	II-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	571.998,36	797.796,91
A-HAZIR DEĞERLER	623.889,92	665.560,69	C-TİCARİ BORÇLAR	571.998,36	797.796,91
1-KASA HESABI	6.332,02	4.490,70	1-SATICILAR	571.998,36	797.796,91
3-BANKALAR	28.438,96	62.817,59	V-ÖZKAYNAKLAR	403.390,28	429.024,12
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	589.118,94	596.252,40	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	403.390,28	403.390,28
C-TİCARİ ALACAKLAR			1-SERMAYE	403.390,28	403.390,28
1-ALICILAR			J-DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		25.633,84
D-DİĞER ALACAKLAR	15.334,59	15.334,59	1-DÖNEM NET KARI		40.560,15
7-ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	15.334,59	15.334,59	2-DÖNEM NET ZARARI (-)		(14.926,31)
F-STOKLAR	336.164,13	545.915,75			
1-İLK MADDE VE MALZEME	46,07				
4-TİCARİ MALLAR	335.844,04	545.267,83			
5-VAN İŞLETME MALLAR	274,02	647,92			
TOPLAM	975.388,64	1.226.811,03	TOPLAM	975.388,64	1.226.811,03

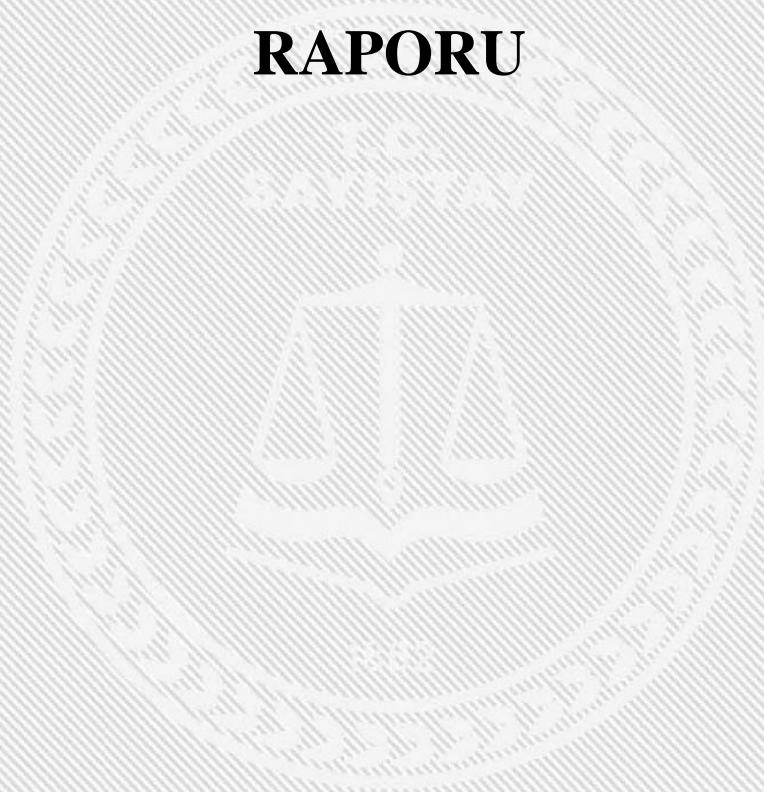
FOÇA DENİZ ÜS K.LİĞİ KANTİN BAŞKANLIĞI
GELİR TABLOSU - 2018 YILI

A-BRÜT SATIŞLAR		6.284.524,41	
1-Yurt İçi Satışlar	5.553.981,12		
2-YURT DIŞI SATIŞLAR			
3-Diğer Gelirler	730.543,29		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ		0	
1-Satıştan İndiriler(-)	0		
2-Satıştan İndiriler(-)	0		
3-Diğer İndirimler(-)	0		
C-NET SATIŞLAR			6.284.524,41
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		(5.839.942,03)	
1-Satılan Maddeler Maliyeti(-)	0		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	(5.153.930,54)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	(686.011,49)		
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI			444.582,38
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		(528.584,14)	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	0		
2-Pazarlama, Satış ve Giderleri(-)	0		
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	(528.584,14)		
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI			(84.001,76)
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂR		115.162,00	
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri			
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri			
3-Faiz Gelirleri	0		
4-Komisyon Gelirleri			
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar			
6-Menkul Kıymet Satış Kârları			
7-Kambiyo Kârları			
8-Reeskont Faiz Gelirleri			
9-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	115.162,00		
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE Z		(5.526,40)	
1-Komisyon 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(-)	(5.526,40)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		0	
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	0		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	0		
OLAĞAN KÂR VE ZARAR			25.633,84
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR			
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları			
2-Diğer Olağandıışı Gelir ve Kârlar			
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		0	
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)	0		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	0		
3-Diğer Olağandıışı Gider ve Zararları(-)	0		
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI			25.633,84
K-DÖNEM KÂRI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜML		0	
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI			25.633,84

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılması Ve Ödenmesinde Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kanun Hükümlerine Uyulmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulguya "Denetim Görüşünü etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" kısmında "Bulgu 1" olarak yer verilmiştir.

**MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI SOSYAL
TESİS
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	39
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	41
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	41
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	42
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	42
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	43
7. EKLER.....	50

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:Türk Silahlı Kuvvetleri Bünyesindeki Sosyal Tesislerde Görevli Personel Sayısı 40

Tablo 2:Türk Silahlı Kuvvetleri Bünyesindeki Sosyal Tesislerin 2018 Yılı Mali Büyüklükleri .. 40

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. Muhasebe Kayıtlarında Amortisman Tabi Varlıklar İçin Amortisman Kaydı Yapılmaması**
- 2. Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kanun Hükümlerine Uyulmaması**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Bu tesislerin amacı, Türk Silahlı Kuvvetleri personelinin; sosyal ve moral ihtiyaçlarını karşılamak, dayanışmayı artırmak, meslekî sosyal gelişmelerini mümkün kılacak imkânları hazırlamak ve barınma da dâhil olmak üzere ihtiyaçlarını karşılamak, çeşitli eğitim, seminer, konferans, sempozyum gibi hizmetlerde kullanılmak maksadıyla faaliyette bulunmaktır.

Sosyal tesis niteliğindeki bu idarelerin iş ve işlemleri,

- 211 sayılı İç Hizmet Kanunu,
 - Ordu evleri, Askeri Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönetmeliği,
 - Ordu evleri, Askeri Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Yönergesi
- çerçevesinde yürütülmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Türk Silahlı Kuvvetleri bünyesinde yer alan Ordu evleri, Askeri Gazinolar, Kışla Gazinoları ve Vardiya Yatakhaneleri ile Eğitim Merkezleri Genelkurmay Başkanlığına, Milli Savunma Bakanlığına, Kara Kuvvetleri Komutanlığına, Deniz Kuvveti Komutanlığına ve Hava Kuvvetleri Komutanlığına bağlı olarak işletilmektedir.

Ordu evleri, askerî gazinolar, kışla gazinoları ve vardiya yatakhaneleri ile özel, yerel ve kış eğitim merkezleri yönetim kurulları ile kadrolarına atanan veya görevlendirilen personel tarafından yönetilmektedir.

Ayrıca tesislerde, hizmet ünitelerinin gerektirdiği nitelik ve nicelikte olmak üzere; kadrolarında belirtilen personel ile ücretleri tesis gelirlerinden karşılanmak üzere özel hukuk hükümlerine göre çalıştırılacak personel, hizmet alımı yöntemiyle temin edilen personel, mal alımı hizmetini sunan firma personeli, 5/6/1986 tarihli ve 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu ve bu Kanun çerçevesinde yürürlüğe konulan yönetmelik hükümlerine göre çırak ve beceri

eğitimi öğrencisi çalıştırılmaktadır.

Tablo 1:Türk Silahlı Kuvvetleri Bünyesindeki Sosyal Tesislerde Görevli Personel Sayısı

Subay	Astsubay	Uzman Erbaş	Memur	Sözleşmeli Personel	Er/Erbaş	Hizmet Alım Personeli	Toplam
365	1428	327	3090	606	12039	1284	19139

1.3. Mali Yapı

Faaliyette bulunulan 271 sosyal tesisten denetlenen;

- Sıhhiye Orduevi Müdürlüğünün 31.12.2018 tarihi itibariyle sermayesi 5.666.439,86 TL, 2018 yılı brüt satışı ise 14.991.445,00 TL,

- Harbiye Orduevi Müdürlüğünün 31.12.2018 tarihi itibariyle sermayesi 4.038.852,82 TL, 2018 yılı brüt satışı ise 18.167.334,35 TL,

- Erzincan Subay Orduevi Müdürlüğünün 31.12.2018 tarihi itibariyle sermayesi 1.757.547,64 TL, 2018 yılı brüt satışı ise 2.018.511,63 TL`dir.

Faaliyette bulunan 271 işletmenin ayırımına ve mali büyüklüklerine aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 2:Türk Silahlı Kuvvetleri Bünyesindeki Sosyal Tesislerin 2018 Yılı Mali Büyüklükleri

Tesis Adı	Toplam Tesis Sayısı	Toplam Ciro	Brüt Kâr	Toplam Harcama	Yatırılan Hazine Payı
Orduevi	33	263.529.672	109.057.820	90.106.657	2.495.492
Askerî Gazino	70	114.054.257	41.919.445	31.325.334	0
Kışla Gazinosu	126	295.249.781	101.202.830	78.028.295	10.637
Vardiya Yatakhane	19	12.634.417	6.707.107	5.597.350	0
Özel / Yerel ve Kış Eğitim Merkezi	23	103.613.559	49.742.209	40.622.148	953.301
TOPLAM	271	789.081.686	308.629.411	245.679.785	3.459.430

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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. Ordu evleri, askerî gazinolar, kışla gazinoları ve vardiya yatakhaneleri ile özel, yerel ve kış eğitim merkezlerinin hesap dönemi yıllık olup muhasebe sistemlerini tek düzen muhasebe esaslarına göre yürütürler. Tutulacak belgeler ve formlar, dayanak ve kontrol belgeleri ile tüm belge ve formların işleniş usulleri ise Yönerge ile düzenlenmektedir.

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,
- Gelir tablosu,
- Yevmiye defteri.

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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, Erzincan Subay, Sıhhiye ve Harbiye Orduevi Müdürlüklerinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Harbiye Orduevi Müdürlüğü, Sıhhiye Orduevi Müdürlüğü ve Erzincan Orduevi Müdürlüğü'nün 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Muhasebe Kayıtlarında Amortisman Tabi Varlıklar İçin Amortisman Kaydı Yapılmaması

Harbiye, Sıhhiye ve Erzincan Orduvevi 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 öngörülmemeyen 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; imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan 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, kullanılacakları süre içerisinde yok edilebilmesini sağlamak amacıyla kullanılan hesaptır.

Harbiye, Sıhhiye ve Erzincan Orduvevi Müdürlükleri Bilançolarında “2 Duran Varlıklar” hesap grubu içerisinde “255 Demirbaşlar” ve/veya “260 Haklar” hesaplarının bulunduğu ve ilgili varlıkların hesaben yok edilmesinde kullanılan “257 Birikmiş Amortismanlar (-)” ve “268 Birikmiş Amortismanlar (-)” hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmektedir. 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 alındığı 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 ayrılmasının vergisel avantaj sağlaması nedeniyle vergi mükelleflerince yapılan bir uygulama olduğu ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 320’nci maddesinin son paragrafında yer alan “Amortismanın her hangi bir yıl yapılmamasından veya ilk uygulanan nispetten düşük bir hadle yapılmasından dolayı amortisman süresi uzatılamaz.” hükmünün, vergi mükelleflerine dahi istenirse amortisman ayrılmayabilmesine veya olması gerekenden daha düşük nispette amortisman ayrılabilmesine imkan tanımakta olduğu ifade edilmiştir.

Ayrıca, askerî sosyal tesislerin kurumlar vergisinden muaf olması sebebiyle vergi avantajı sağlayan amortisman uygulamasının sosyal tesislerin idamesine katkı sağlamayacağından halihazırda yapılan uygulamaya devam edilmekte olduğu ve sosyal tesislerde yeterli seviyede muhasebe bilgisine sahip nitelikli personel temini her zaman mümkün olmadığından ve Vergi Usul Kanunu esas alınarak amortisman ayırma yöntemi

tercih edilmediği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından askerî sosyal tesislerin kurumlar vergisinden muaf olması sebebiyle vergi avantajı sağlayan amortisman uygulamasının tesislere katkı sağlamayacağı değerlendirildiği ve Vergi Usul Kanunu esas alınarak amortisman ayırma yöntemi tercih edilmediği ifade edilmiş olmakla birlikte, sosyal tesisler 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine ve dolayısıyla Tek Düzen Hesap Planına tabi olup adı geçen Tebliğin “IV Düzenlemenin Kapsamı” başlıklı bölümünde ise yapılan düzenlemenin kapsamına bilanço esasına göre defter tutan gerçek ve tüzel kişilerin girdiği, diğer bir anlatımla söz konusu teşebbüs ve işletmelerin bu Tebliğle belirlenen muhasebe usul ve esaslarına uymak zorunda oldukları, teşebbüs ve işletmelerin kamu idare ve müesseselerine ait olmasının, hukuki yapılarının farklılığının, özel kanunlarının bulunmasının, vergi muafiyet ve istisnalarından yararlanmalarının bu mecburiyetleri yerine getirmelerine engel teşkil etmediği ve bu teşebbüs ve işletmelerin ticari esaslara göre faaliyet göstermelerinin belirlenen muhasebe usul ve esaslarına uymaları için yeterli olduğu belirtilmiştir.

İktisadi 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 gelir tablosu ilkelerine göre, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile özel tükenmeye tabi varlıklar için uygun amortisman ve tükenme payı ayrılmalıdır. Ayrıca anılan Tebliğin 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 ve dönemsellik kavramları 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 2: Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kanun Hükümlerine Uyulmaması

Orduvevi Müdürlüklerinde, mal ve hizmet alım işlerinde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanmadığı 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” ,

“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” hükümleri yer almaktadır.

İlgili Kanunun 2’nci madde gerekçesinde ise; “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; orduvevleri istisnalar arasında sayılmamaktadır.

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.

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 değildir.

Yukarıda yer alan hükümler birlikte değerlendirildiğinde, Türk Silahlı Kuvvetleri bünyesindeki orduevi müdürlüklerinin 4734 sayılı Kanun kapsamında olduğu anlaşılmaktadır.

Bu itibarla, Türk Silahlı Kuvvetleri bünyesindeki orduevi müdürlükleri tarafından gerçekleştirilecek mal ve hizmet alım işlerinde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinin uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, askeri sosyal tesislerin alımlarının, Türk Silahlı Kuvvetleri 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 Kanun'un sosyal tesislerde uygulanmasının mümkün olmadığı, ancak konuyla ilgili tereddütlerin tamamen ortadan kaldırılması amacıyla 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda bu tesislerin yapacakları alımlarının kamu ihale mevzuatından istisna tutulmasına yönelik kanun değişikliği teklifinin Maliye Bakanlığına gönderildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, askeri sosyal tesislerin alımlarının, Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu'nun 98'inci maddesinin 2'nci fıkrasına göre hazırlanan yönetmeliğe göre yürütülmekte olduğu belirtilmiş olmasına rağmen; 4734 sayılı Kanun'un "İstisnalar" başlıklı 3'üncü maddesinde Orduevleri istisnalar arasında sayılmamaktadır.

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

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü ve kurul kararları birlikte değerlendirildiğinde, Türk Silahlı Kuvvetleri 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, Türk Silahlı Kuvvetleri bünyesindeki sosyal tesisler tarafından gerçekleştirilecek mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

HARBİYE ORDUEVİ MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2018 TARİHLİ YILLIK BİLANÇO									
AKTİF (VARLIKLAR)					PASİF (KAYNAKLAR)				
HS.GRUBU	HS.KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	HS.GRUBU	HS.KODU	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
			31.12.2017 / 12	31.12.2018 / 12				31.12.2017 / 12	31.12.2018 / 12
1-DÖNEN VARLIKLAR			2.418.435,85	3.125.088,18	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAK			2.020.073,85	2.175.494,66
10-HAZIR DEĞERLER			1.892.445,99	2.431.340,49	32-TİCARİ BORÇLAR			1.866.826,23	2.065.779,24
100 - KASA			5.765,80	4.830,93	320 - SATICILAR			1.866.826,23	2.065.779,24
102 - BANKALAR			617.903,08	962.731,20	34-ALINAN AVANSLAR			81.491,00	36.724,50
108 - DİĞER HAZIR DEĞERLER			1.268.777,11	1.463.778,36	340 - ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI			81.491,00	36.724,50
12-TİCARİ ALACAKLAR			20.475,49	6.354,95	36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YABANCI KAYNAK			71.756,62	72.990,92
120 - ALICILAR			20.475,49	6.354,95	360 - ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR			55.995,32	72.990,92
13-DİĞER ALACAKLAR			45.070,07	53.121,94	361 - ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK PRİMİ			15.761,30	
138 - ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR			45.070,07	53.121,94	4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAK			582.229,83	801.807,32
15-STOKLAR			460.444,30	634.270,80	47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR			582.229,83	801.807,32
150 - İLK MADDE VE MALZEME			246.659,73	284.945,25	472 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI			582.229,83	801.807,32
154 - İŞLETMELER			213.784,57	349.325,55	5-ÖZ KAYNAKLAR			4.038.852,82	5.142.405,49
2-DURAN VARLIKLAR			4.222.720,65	4.994.619,29	50-ÖDENMİŞ SERMAYE			3.744.745,41	4.038.852,82
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR			4.216.420,65	4.985.145,56	500 - SERMAYE			3.744.745,41	4.038.852,82
255 - DEMİRBAŞLAR			4.216.420,65	4.985.145,56	59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)			294.107,41	1.103.552,67
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			6.300,00	9.473,73	590-DÖNEM NET KARI			294.107,41	1.103.552,67
260 - HAKLAR			6.300,00	9.473,73					
TOPLAM			6.641.156,50	8.119.707,47	TOPLAM			6.641.156,50	8.119.707,47

HARBIYE ORDUEVİ MÜDÜRLÜĞÜNE AİT 2018 YILI YILLIK ÖZET GELİR TABLOSU			
6-GELİR TABLOSU HESAPLARI			1.103.552,67
60-BRÜT SATIŞLAR		18.167.334,35	
600 - YURTİÇİ SATIŞLAR	18.167.334,35		0,00
61 - SATIŞTAN İNDİRİMLER		-1.472,65	0,00
610 - SATIŞTAN İADELER	-1.472,65		0,00
62 - SATIŞLARIN MALİYETİ		-12.020.436,04	0,00
624 - İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ	-12.020.436,04		0,00
63- FAALİYET GİDERLERİ		-5.147.481,62	0,00
632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	-5.147.481,62		0,00
64- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER		826.468,84	0,00
642 - FAİZ GELİRLERİ	56.440,76		0,00
649 - DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	770.028,08		0,00
65- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER		-720.860,21	0,00
654 - KARŞILIK GİDERLERİ	-333.177,21		0,00
659 - DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	-387.683,00		0,00
TOPLAM	1.103.552,67	1.103.552,67	1.103.552,67

SIHHiYE ORDUJEVİ MÜDÜRLÜĞÜ'NÜN 01.01.2018-31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF			PASİF		
HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2017	CARİ DÖNEM 31.12.2018	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2017	CARİ DÖNEM 31.12.2018
1-DÖNEN VARLIKLAR	1.083.586,07	2.233.558,08	3-KISA VADELİ BORÇLAR	579.722,32	1.642.905,99
10-HAZİR DEĞERLER	814.790,81	1.897.965,43	32-TİCARİ BORÇLAR	540.087,88	1.601.987,31
100-KASA	19.129,31	1.935,34	320-SATICILAR	540.087,88	1.601.987,31
102-BANKALAR	358.588,03	556.756,76	34-ALINAN AVANSLAR	459,00	5.933,71
108-KREDİ KARTLARI	437.073,47	1.339.273,33	340-ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	459,00	5.933,71
12-TİCARİ ALACAKLAR	8.216,88	8.216,88	36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	39.175,44	34.984,97
120-ALICILAR	0,00	0,00	360-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	11.105,45	14.881,96
126-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	8.216,88	8.216,88	369-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	28.069,99	20.103,01
15-STOKLAR	260.578,38	327.375,77	4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	172.876,60	274.424,61
150-İLK MADDE VE MALZEME	5.238,52	13.891,27	42-TİCARİ BORÇLAR	7.366,40	67.044,01
154-İŞLETME MALLARI	219.870,95	313.484,50	426-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	7.366,40	67.044,01
151-YARI MAMÜLLER-ÜRETİM	35.468,91	0,00	47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	165.510,20	207.380,60
2-DURAN VARLIKLAR	5.335.452,71	6.182.259,05	472-KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	165.510,20	207.380,60
23-DİĞER ALACAKLAR	0,00	14.904,22	5-ÖZ KAYNAKLAR	5.666.439,86	6.498.486,53
236-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00	14.904,22	50-ÖDENMİŞ SERMAYE	4.664.843,22	5.666.439,86
25- MADDİ DURAN VARLIKLAR	5.335.452,71	6.123.737,62	500-SERMAYE	4.664.843,22	5.666.439,86
252-BİNALAR	14,07	14,07	59-DÖNEM NET KAR'I (ZARARI)	1.001.596,64	832.046,67
255-DEMİRBAŞLAR	5.335.438,64	6.123.723,55	590-DÖNEM NET KAR'I	1.001.596,64	832.046,67
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	43.617,21	590-DÖNEM NET KAR'I	1.001.596,64	832.046,67
260-HAKLAR	0,00	43.617,21			
AKTİF TOPLAM	6.419.038,78	8.415.817,13	PASİF TOPLAMI	6.419.038,78	8.415.817,13

SIHHİYE ORDUEVİ 31.12.2018 TARİHLİ GELİR GİDER TABLOSU

6-GELİR TABLOSU HESAPLARI			832.046,67
60-BRÜT SATIŞLAR		14.991.445,00	
600-YURTIÇİ SATIŞLAR	14.991.445,00		
62-SATIŞLARIN MALİYETİ		-9.031.250,63	
624-İŞLETME SATIŞLARI MALİYETİ	-9.031.250,63		
63-FAALİYET GİDERLERİ		-5.091.123,76	
632-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	-4.615.094,26		
633-İŞLETME GİDERLERİ	-476.029,50		
64-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		291.992,15	
642-FAİZ GELİRLERİ	22.545,82		
649-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	269.446,33		
65-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		-347.192,47	
659-DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	-347.192,47		
67-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		18.176,38	
679-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	18.176,38		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	832.046,67	832.046,67	832.046,67

ERZİNCAN SUBAY ORDUVİ MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI BİLANÇOSU

AKTİF			PASİF		
HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
	2017	2018		2017	2018
1. DÖNEN VARLIKLAR	369.689,06	304.056,61	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	23.990,72	96.934,60
10. HAZİR DEĞERLER	276.802,09	192.127,07	32. TİCARİ BORÇLAR	22.847,00	87.512,85
100. KASA	8.133,67	2.700,92	320. SATICILAR	22.847,00	87.512,85
102. BANKALAR	138.511,69	40.229,33	360.ÖD. VERGİ VE FONLAR	1.143,72	3.520,47
103. VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMRİ (-)	0,00	0,00	361.ÖD. SOS.GÜV. KESİNTİSİ	0,00	4.303,45
108. DİĞER HAZİR DEĞERLER	129.156,73	140.196,82	369.ÖD. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	1.597,83
12. TİCARİ ALACAKLAR	8.528,99	7.597,05	4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.757.547,64	0,00
120. ALICILAR	5.961,74	5.029,60	472. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIK HS.	137.591,56	0,00
128. ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	2.567,25	2.567,25	5. ÖZKAYNAKLAR	1.757.547,64	1.682.772,12
15. STOKLAR	85.357,98	104.332,49	50. ÖDENMEMİŞ SERMAYE	1.608.822,37	1.757.547,64
150. İLK MADDE VE MALZEME	44.142,86	40.286,31	500. SERMAYE	1.608.822,37	1.757.547,64
153. EMTİA PROMOSYON	0,00	0,00	59. DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)	148.725,27	74.775,52
154. İŞLETME MALLARI	41.215,12	64.046,18	590. DÖNEM NET KÂRI	148.725,27	0,00
2. DURAN VARLIKLAR	1.549.440,86	1.475.650,11	591. DÖNEM NET ZARARI (-)	0,00	74.775,52
25. MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.549.440,86	1.475.650,11	9. NAZİM HESAPLAR	0,00	10.500,00
255. DEMİRBAŞLAR	1.549.440,86	1.475.650,11	900. TEMİNAT MEKTUPLARINDAN ALACAK HESABI	0,00	10.500,00
259. VERİLEN AVANSLAR	0,00	0,00	901. TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇ HESABI	0,00	10.500,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1.919.129,92	1.779.706,72	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1.919.129,92	1.779.706,72

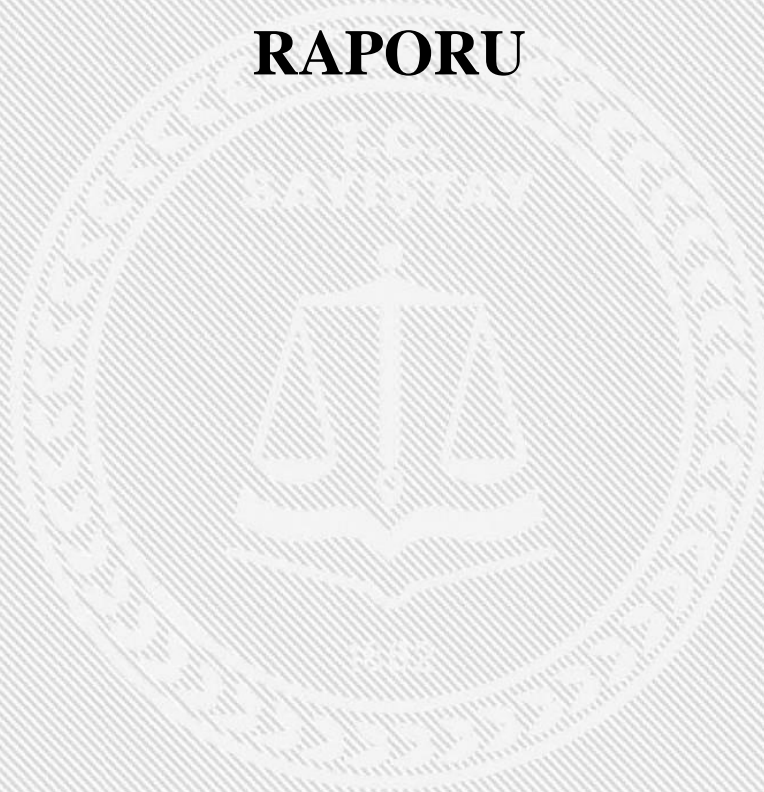
ERZİNCAN SUBAY ORDUVİ MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILIK GELİR TABLOSU

HS. NU.	HESAPLAR	ÖNCEKİ DÖNEM (2017)		CARİ DÖNEM (2018)	
		01.01.2017	31.12.2017	01.01.2018	31.12.2018
A	BRÜT SATIŞLAR		2.154.970,36		2.018.511,53
600	YURT İÇİ SATIŞLAR	2.154.970,36		2.018.511,53	
602	DİĞER GELİRLER	0,00		0,00	
B	NET SATIŞLAR		2.154.970,36		2.018.511,53
C	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		1.174.163,62		1.049.935,77
620	SATILAN MAMÜL MALİYETİ	729.165,78		652.693,35	
621	SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ	395.592,33		381.867,21	
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ	49.405,51		15.375,21	
Ç	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		980.806,74		968.575,76
D	FAALİYET GİDERLERİ (-)		783.267,70		870.134,89
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	783.267,70		818.473,75	
633	İŞLETME GİDERİGİDERLERİ	0,00		51.661,14	
E	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		197.539,04		98.440,87
F	OLAĞAN GELİR VE KARLAR		51.663,14		53.279,44
642	FAİZ GELİRLERİ	9.441,86		14.032,53	
649	NAKİT PROMOSYON	42.221,28		39.246,91	
G	OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		0,00		91.161,02
659	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	0,00		91.161,02	
H	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		249.202,18		60.559,29
I	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		108.047,98	0,00	0,00
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	108.047,98			
İ	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		208.524,89		135.334,81
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	208.524,89		135.334,81	
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI		148.725,27		-74.775,52
J	DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞ.YASALYÜK.KARŞILIĞI(-)				
590-591	DÖNEM NET KARI-ZARARI		148.725,27		-74.775,52

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Herhangi Bir Fiziksel Varlığı Bulunmayan ve İşletmenin Belli Bir Şekilde Yararlandığı Hakların Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kanun Hükümlerine Uyulmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulguya "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" kısmında "Bulgu 2" olarak yer verilmiştir.
Birimler Arası İç Dağıtım Hareketlerinin Gelir ve Maliyet Hesaplarına Yansıtılması Sebebiyle Gelir ve Maliyet Hesaplarının Gerçeği Yansıtılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mal Ve Hizmet Alımı Yöntemiyle Kiraya Verilen İşletmelerin Maliyet Kayıtlarında Dönem Kayması Yaşanması Sebebiyle Mali Tablolarda Yer Alan Maliyet ve Kar/Zarar Hesaplarının Gerçeği Yansıtılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Muhasebe Kayıtlarında Amortisman Tabi Varlıklar için Amortisman Kaydı Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulguya "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" kısmında "Bulgu 1" olarak yer verilmiştir.

**MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI DÖNER
SERMAYELİ İŞLETMELER
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	57
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	59
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	60
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	60
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	61
6. EKLER.....	63

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Döner Sermayeli İşletmelerin Bağlı Buldukları Birimler	57
---	----

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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 Teşkili ve İşletilmesine İlişkin Kanun" çerçevesinde faaliyetlerine devam etmektedirler.

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

Tablo 1: Döner Sermayeli İşletmelerin Bağlı Buldukları Birimler

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

Döner sermaye işletmeleri faaliyetlerini, Millî Savunma Bakanlığı ve Kuvvet Komutanlıkları bünyesindeki kurumların atıl kapasitelerinin ülke ekonomisi yararına değerlendirilmesi amacıyla sürdürmektedirler.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

2018 yılı denetim çalışmaları kapsamında, faaliyetlerine devam eden 26 döner sermaye işletmesinden; Harita Genel Komutanlığı Döner Sermaye İşletmesi, Türk Silahlı Kuvvetleri Ankara Özel Bakım Merkezi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi ve 6 ncı Bakım Merkezi Komutanlığı Döner Sermaye İşletmesinin denetimleri gerçekleştirilmiştir.

Harita Genel Müdürlüğü bünyesinde faaliyetlerini sürdüren Harita Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesine; toplam yüz altmış beş kadro tahsis edilmiş olup, İşletme

bünyesinde fiilen iki kadrolu personel görev yapmaktadır.

Genel Kurmay Başkanlığı Türk Silahlı Kuvvetleri Sağlık Komutanlığına bağlı olarak faaliyetlerini sürdüren Türk Silahlı Kuvvetleri Ankara Özel Bakım Merkezi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesine toplam beş kadro tahsis edilmiş olup, kadroların tamamına atama yapılmıştır.

Askeri Fabrikalar Genel Müdürlüğü bünyesinde faaliyetlerini sürdüren 6 ncı Bakım Merkezi Komutanlığı Döner Sermaye İşletmesine altı kadro tahsis edilmiş olup, mevcut kadrolara atama yapılmamış; toplam beş personel İşletme bünyesinde ek görevle istihdam edilmektedir.

1.3. Mali Yapı

İşletmelerin döner sermaye teşkili, genel bütçeden sağlanan ödenekler ile işletme faaliyetlerinden doğan karlardan meydana gelmektedir. Döner sermayenin konusunu oluşturan hizmetlerin yürütülmesi için gerekli giderler ile birimin araç, gereç, araştırma ve diğer ihtiyaçlarının karşılanması için yapılacak giderler döner sermayeden karşılanmakta; faaliyetler sonucunda kar elde edilmesi durumunda bu kar, işletmenin sermayesi 3225 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesi uyarınca tahsis edilen sermaye tutarına ulaşıncaya kadar sermayeye eklenmektedir. Bu tutara ulaştıktan sonra kar elde edilmesi durumunda ise kar tutarı, ilgili hesap dönemini takip eden dördüncü ayın sonuna kadar Genel Bütçeye gelir kaydedilmek üzere Hazineye aktarılmaktadır.

3225 sayılı Kanun kapsamında, Milli Savunma Bakanlığına bağlı olarak faaliyet gösteren 26 adet döner sermaye işletmesinin, 31.12.2018 tarihi itibarıyla toplam sermayesi 25.000.000,00 TL, ödenmiş sermayesi ise 23.175.061,16 TL'dir. 2018 yılında döner sermaye işletmeleri bünyesinde toplam 38.087.822,93 TL brüt satış gerçekleştirilerek dönem sonunda 22.398.608,40 TL net kar elde edilmiş ve Hazineye toplam 4.475.069,76 TL pay aktarılmıştır.

Harita Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesinin 31.12.2018 tarihi itibarıyla sermayesi 2.220.000,00 TL, ödenmiş sermayesi ise 2.170.000,00 TL'dir. 2018 yılında 119.598,59 TL brüt satış gerçekleştirilerek dönem sonunda 163.828,85 TL dönem net karı elde edilmiştir.

Türk Silahlı Kuvvetleri Ankara Özel Bakım Merkezi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesinin 31.12.2018 tarihi itibarıyla sermayesi 185.131,55 TL, ödenmiş sermayesi ise

83.396,35 TL'dir. 2018 yılında 4.694.245,61 TL brüt satış gerçekleştirilerek dönem sonunda 56.748,15 TL dönem net karı elde edilmiştir.

6 ncı Bakım Merkezi Komutanlığı Döner Sermaye İşletmesinin 31.12.2018 tarihi itibarıyla sermayesi 37.000,00 TL olup sermayesinin tamamı ödenmiştir. 2018 yılında 45.681,44 TL brüt satış gerçekleştirilerek dönem sonunda 11.013,55 TL dönem net karı elde etmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Döner sermaye işletmeleri, muhasebe süreçlerini, 01.05.2007 tarihli ve 26509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda yürütmekte ve finans raporlarını yine bu Yönetmelik çerçevesinde hazırlamaktadırlar.

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,
- Yevmiye defteri

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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, Harita Genel Müdürlüğü, TSK Ankara Özel Bakım Merkezi Başkanlığı ve 6 ncı Bakım Merkezi Komutanlığı Döner Sermaye İşletmelerinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç

kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Harita Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi, 6. Bakım Merkezi Komutanlığı Döner Sermaye İşletmesi ve TSK Ankara Özel Bakım Merkezi Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

HARITA GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

	Önceki Dönem (2017)	Cari Dönem (2018)		Cari Dönem (2017)	Cari Dönem (2018)
	TL	TL		TL	TL
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
I- DÖNEN VARLIKLAR	3.081.327,66	3.296.551,99	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.005.191,97	958.495,58
A- Hazır Değerler	3.062.165,24	3.283.018,88	D- Alınan Sipariş Avansları Hesabı	4.509,89	0,00
102.Bankalar Hesabı	3.062.165,24	3.283.018,88	340.Alınan Sipariş Avansları	4.509,89	0,00
Vadesiz Hesap	57,19	0			
Vadeli Hesap	3.062.108,05	3.283.018,88	F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.000.682,08	954.531,39
G- Gelecek Aylara Ait Gid.ve Gel.Tah.	19.071,11	13.533,11	360.Ödenecek Vergi ve Fonlar	359,41	187,36
180.Gelecek Aylara Ait Gid. Hesabı	5.631,68	6.692,38	362.Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.000.322,67	954.344,03
181.Gelir Tahakkukları Hesabı	13.439,43	6.840,73			
H- Diğer Dönen Varlıklar	91,31	0,00	G- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	3.964,19
190.Devreden Katma Değer Vergisi	91,31	0,00	370.Dönem Kârı Ver.Diğ.Yas.Yük.Karş.	14.536,64	46.208,14
			371.Dönem Kârı Peş.Od.Ver.Diğ.Yük.(-)	14.536,64	42.243,95
			II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	4.227,56
II- DURAN VARLIKLAR	24.370,85	0,00	C- Alınan Avanslar	0,00	4.227,56
H- Diğer Duran Varlıklar	24.370,85	0,00	440.Alınan Sipariş Avansları	0,00	4.227,56
295.Peşin Öd. Vergi ve Fonlar Hesabı	24.370,85	0,00			
			III- ÖZKAYNAKLAR	2.100.506,54	2.333.828,85
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	3.105.698,51	3.296.551,99	A- 500.Sermaye	2.220.000,00	2.220.000,00
			B- 501.Ödenmemiş Sermaye (-)	177.640,04	50.000,00
			F- 590.Dönem Net Kârı	58.146,58	163.828,85
			PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	3.105.698,51	3.296.551,99

DİPNOTLAR

D S İ B M Y. Örnek No 25

HARİTA GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI GELİR TABLOSU

	Önceki Dönem 2017	Cari Dönem 2018
A- BRÜT SATIŞLAR	3.821,96	119.598,59
1- Yurtiçi Satışlar	3.821,96	119.598,59
2- Yurtdışı Satışlar	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	3.821,96	119.598,59
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	0,00
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KÂRI VE ZARARI	3.821,96	119.598,59
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	190.528,93	290.692,60
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	190.528,93	290.692,60
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	-186.706,97	-171.094,01
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	259.390,19	381.131,00
1- Faiz Gelirleri	259.390,19	381.131,00
2- Kambiyo Karları	0,00	0,00
3- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymetler Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KÂR VEYA ZARARLAR	72.683,22	210.036,99
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	72.683,22	210.036,99
K- DÖNEM KÂRI VER.VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	14.536,64	46.208,14
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	58.146,58	163.828,85

2018 YILI BİLANÇO

AKTİF Grup - Hesap Adı	Önceki Dönem			Cari Dönem			PASİF Grup - Hesap Adı	Önceki Dönem			Cari Dönem		
	2017	2017	2017	2018	2018	2018		2017	2017	2017	2018	2018	2018
I. DÖNEM VARLIKLAR							I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						
A. HAZIR DEĞERLER		280.396,52	283.146,31		546.424,20	552.968,23	B. TİCARİ BORÇLAR		256.830,97				215.176,24
1. KASA	0,10			0,00			1. SATICILAR	256.268,88				211.733,19	
2. BANKALAR	280.698,92			546.424,20			2. ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	562,09				3.443,05	
3. VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMRİ (-)	-212,50			0,00			C. DİĞER BORÇLAR		4.909,30				31.568,21
C. TİCARİ ALACAKLAR		1.806,00		2.930,00			1. PERSONELE BORÇLAR	0,00				21.229,16	
1. ALICILAR	1.806,00			2.930,00			2. DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	4.909,30				10.339,05	
2. ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	16.068,00			16.068,00			F. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML		112.184,33				134.509,80
3. ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KAR.H. (-)	-16.068,00			-16.068,00			1. ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	20.971,87				17.364,38	
D. DİĞER ALACAKLAR		943,79		3.614,03			2. ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ					9.075,25	
1. DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	943,79			3.614,03			3. ÖDENECEK DÖN. SER. YÜKÜMLÜLÜKLER	91.212,46				108.070,17	
E. STOKLAR				0,00			G. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI						61.055,40
1. İLK MADDE VE MALZEME	0,00			0,00			1. KIDEM TAZMİNATI KARŞIĞI HESABI						15.011,00
H. DİĞER DÖNEM VARLIKLAR		0,00			0,00		H. GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKÜKLARI		18.864,00				15.011,00
I. İŞ AVANSLARI	0,00			0,00			1. GELECEK AYLARA AIT GELİRLER	18.864,00					15.011,00
II. DURAN VARLIKLAR			135.492,62		125.845,33		II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						138.096,56
D. MADDİ DURAN VARLIKLAR		135.492,62		125.845,33			E. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI						138.096,56
1. DEMİRBAŞLAR	419.262,03			459.643,80			1. KIDEM TAZMİNATI KARŞIĞI HESABI						138.096,56
2. BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-283.769,41			-333.798,47			III. ÖZKAYNAKLAR			25.850,33			83.396,35
							A. ÖDENMİŞ SERMAYE		25.850,33				83.396,35
							1. SERMAYE	184.333,68					185.131,55
							E. GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI						-158.483,35
							1. GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-232.486,14					-158.483,35
							G. DÖNEM NET KARI (ZARARI)						56.748,15
							1. DÖNEM NET KARI	74.002,79					56.748,15
							2. DÖNEM NET ZARARI (-)						
AKTİF (VARLIKLAR) Toplam	418.638,93	418.638,93	418.638,93	678.813,56	678.813,56	678.813,56	PASİF (KAYNAKLAR) Toplam	418.638,93	418.638,93	418.638,93	678.813,56	678.813,56	678.813,56

T.C.
GENELKURMAY BAŞKANLIĞI
TSK ANKARA ÖZEL BAKIM MERKEZİ BAŞKANLIĞI
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2018 YILI İŞLETME GELİR TABLOSU

Grup - Hesap Adı	Önceki Dönem 2017	Önceki Dönem 2017	Cari Dönem 2018	Cari Dönem 2018
A. BRÜT SATIŞLAR		3.958.339,74		4.694.245,61
1 .Yurt İçi Satışlar	3.909.994,22		4.659.106,44	
2 .Diğer Gelirler	48.345,52		35.139,17	
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-21.895,70		-26.488,00
1 .Satıştan İadeler (-)	-21.895,70		-26.488,00	
C. NET SATIŞLAR		3.936.444,04		4.667.757,61
D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-3.163.565,55		-3.627.851,60
1 .Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-3.163.565,55		-3.627.851,60	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		772.878,49		1.039.906,01
E. FAALİYET GİDERLERİ		-697.721,82		-890.926,64
1 .Genel Yönetim Giderleri (-)	-697.721,82		-890.926,64	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		75.156,67		148.979,37
F. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		12.858,12		45.865,34
1 .Faiz Gelirleri	10.413,72		45.745,34	
2 .Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	2.444,40		120,00	
G. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		-14.012,00		0,00
1 .Karşılık Giderleri(-)	-14.012,00		0,00	
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR		74.002,79		194.844,71
H-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0,00		0,00
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00		0,00	
I-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		0,00		-138.096,56
1-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	0,00		-138.096,56	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	74.002,79			56.748,15
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	74.002,79			56.748,15

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

2018

İşletme Kodu : 09011003

İşletme Adı : 6 ncı Bakım Merkezi Komutanlığı

Aktif

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	57.691,91	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.655,32
10 HAZIR DEĞERLER	57.691,91	32 TİCARİ BORÇLAR	1.851,76
102 BANKALAR HESABI	57.691,91	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	1.851,76
2 DURAN VARLIKLAR	6.022,20	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12.961,88
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	6.022,20	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.771,35
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	6.022,20	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.157,33
		362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	6.033,20
	Toplam :	63.714,11	
		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	841,68
		370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESAB	13.376,97
		371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)	-12.535,29
		5 ÖZ KAYNAKLAR	48.058,79
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	37.000,00
		500 SERMAYE HESABI	37.000,00
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	11.058,79
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	11.058,79
			Toplam :
			63.714,11

Dipnotlar

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 09011003 / 6 ncı Bakım Merkezi Komutanlığı

	2018	2017
A- BRÜT SATIŞLAR	45.681,44	38.862,48
1- Yurt İçi Satışlar	45.681,44	38.862,48
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	0,00
1- Satıştan İndiriler (-)	0,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	45.681,44	38.862,48
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	11.784,25	8.257,46
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	11.784,25	8.257,46
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	33.897,19	30.605,02
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	26.209,02	23.283,98
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	26.209,02	23.283,98
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	7.688,17	7.321,04
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	6.134,26	6.445,90
1- Faiz Gelirleri	6.134,26	6.445,90
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	13.822,43	13.766,94
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	355,51	135,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	355,51	135,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	135,00
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	135,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	14.177,94	13.766,94
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	3.119,15	2.753,39
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	11.058,79	11.013,55