



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	4
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	27
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	27
8. EKLER.....	54

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderlerinin Dağılımı (TL) ve Dağılım Oranları

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirlerinin Dağılımı (TL) ve Dağılım Oranları

Tablo 3: 2017 Yılında Geçici Kabulü Yapılan Onarımlar

Tablo 4: 2016 Yılında Geçici Kabulü Yapılan Onarımlar

Tablo 5: Yer Teslimi Bilgileri

Tablo 6: Yeni Birim Fiyat Örneği

KISALTMALAR

A.Ş.	: Anonim Şirketi
EVOS	: Entegre Vakıf Otomasyon Sistemi
KMYKK	: Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
MYMY	: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
TİF	: Taşınır İşlem Fişi
VBYS	: Vakıf Bilgi Yönetim Sistemi
VGM	: Vakıflar Genel Müdürlüğü

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Vakıflar Genel Müdürlüğü (VGM)'nin, 2017 mali yılında bütçesine başlangıç ödeneği 532.323.000,00 TL tahsis edilmiştir. Bütçe hazırlık döneminde planlanmamış olan ve acil olarak yıl içinde ortaya çıkan ihtiyaçlar için yapılan eklemelerle toplam bütçe ödeneği 991.597.168,44 TL'ye ulaşmış ve toplam bütçe giderleri 973.785.742,78 TL olarak gerçekleşmiştir.

2017 Yılı Bütçesinin başlangıç ödeneği ile toplam ödenek arasındaki 459.274.168,44 TL fark; 159.687.729,98.TL'si Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırma, 21.500.000 TL'si Hane Halkına Yapılan Transferler (Öğrenci Bursları), 10.500.000 TL si Mahkeme Harç ve Giderleri, 8.000.000.TL'si Mal ve Hizmet Alımları, 100.000.000 TL'si Yurt İçi Borç verme, 5.654.000 TL'si Görev Zararları, 130.683.000 TL'si Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri 8.870.000.TL'si Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri, 14.379.438,46 TL'si ise diğer harcama kalemleri için yapılan ödenek eklemelerinden oluşmaktadır.

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderlerinin Dağılımı (TL) ve Dağılım Oranları

Ekonomik Kod	Gider Türleri	2017 Yılı Bütçe Gideri	Oran(%)
01	Personel Giderleri	100.853.143,54	10,36
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.823.117,28	1,73
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	134.462.805,71	13,81
05	Cari Transferler	63.827.382,52	6,55
06	Sermaye Giderleri	557.819.293,73	57,28
08	Borç Verme	100.000.000,00	10,27
	TOPLAM	973.785.742,78	100,00

Tablo 1'de de görüldüğü üzere bütçe giderlerinde sermaye giderleri, toplam bütçe gideri içinde % 57,28 ile en yüksek paya sahiptir. 2017 yılı bütçe giderinin % 13,81'lik kısmını 134.462.805,71 TL ile mal ve hizmet alım giderleri oluşturmakta olup; bu alımların içerisinde muhtaç vatandaşlara sıcak yemek ve kuru gıda dağıtım hizmetleri de bulunmaktadır. Kalan tutar, tüketime yönelik mal ve malzeme alımlarına, yolluk ve hizmet alımlarına ait giderleri kapsamaktadır. 2017 yılı bütçe giderinin % 6,55'ine karşılık gelen 63.827.382,52 TL cari transferler olup, bu miktar; muhtaç durumda bulunan engellilere, yetimlere ödenen muhtaç

maaşları ve ailelerinin maddi durumu yeterli olmayan ilköğretim ve ortaöğretim öğrencileri ile üniversite öğrencilerine yapılan eğitim yardımından (burs) oluşmaktadır. 2017 yılı bütçe giderinin %10,27'lik kısmına karşılık gelen 100.000.000,00 TL borç verme olup Vakıf Katılım A.Ş.'ye sermaye artırımını olarak verilen tutardır. VGM bütçesinde personel giderleri % 10,36 oranına, sosyal güvenlik kurumlarına ödenen devlet primi giderleri ise % 1,73 oranına sahiptir.

Genel Müdürlüğün gelir bütçesi; kira gelirlerinden, faiz gelirlerinden, iştirak gelirlerinden, teftiş ve denetleme paylarından, mazbut vakıflara ait taşınmazların satışından elde edilecek gelirlerden, yönetim ve temsil gelirlerinden, mazbut vakıf taviz bedelinden, şartlı-şartsız bağışlar ve yardımlar ile diğer gelirlerden oluşmaktadır.

Genel Müdürlüğün 2017 yılı bütçe geliri 753.661.430,11 TL olarak gerçekleşmiş, gelirlerinin 2017 yılı itibari ile dağılımına bakıldığında % 65,90 ile kira gelirleri ilk sırada yer almaktadır. 2017 yılı itibari ile Genel Müdürlük bütçesinin, % 12,17'sini mazbut vakıflara ait taşınmaz satış gelirleri, % 7,94'ünü iştirak gelirleri % 7,18'ini faiz gelirleri, , % 2,62'sini diğer gelirler, % 2,21'ini mazbut vakıf taviz bedeli, % 1,04'ünü şartlı-şartsız bağış ve yardımlar, % 0,92'ünü vakıf yönetim ve temsil gelirleri ile % 0,01'ini ise teftiş ve denetleme payları oluşturmaktadır.

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirlerinin Dağılımı (TL) ve Dağılım Oranları

Gelir Türleri	2017 Yılı Bütçe Geliri	Oran (%)
Kira Gelirleri	496.667.085,23	65,90
Mazbut Vakıflara Ait Taşınmaz Satış Gelirleri	91.741.541,68	12,17
Şartlı-Şartsız Bağışlar ve Yardımlar	7.870.063,88	1,04
İştirak Gelirleri	59.822.897,10	7,94
Faiz Gelirleri	54.108.050,43	7,18
Mazbut Vakıf Taviz Bedeli	16.680.723,93	2,21
Vakıf Yönetim ve Temsil Gelirleri	6.903.841,09	0,92
Teftiş ve Denetleme Payları	28.412,15	0,01
Diğer Gelirler	19.838.814,62	2,62
TOPLAM	753.661.430,11	100,00

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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Diğer İdarelere Verilen Borçların İlgili Hesapta Takip Edilmemesi

İdare tarafından diğer idarelere verilen borçların, niteliği uygun olmadığı halde “162 Bütçe dışı avans ve krediler hesabı”nda takip edildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (MYMY)’nin “162 Bütçe dışı avans ve krediler hesabı”nın niteliğini düzenleyen 105’inci maddesi aynen şu şekildedir;

“Bütçe dışı avans ve krediler hesabı; kamu idarelerince mal ve hizmet alımı karşılığı olmak üzere, maddi duran varlık hesapları ile ilgilendirilmeksizin yüklenicilere verilen avanslar, okul pansiyonlarına ait paralardan verilen avanslar, özel kanunlarındaki hükümler uyarınca iş ve talep sahiplerince muhasebe birimlerine yatırılarak emanetler hesabına alınan paralardan ilgililerine avans olarak ödenen tutarlar, ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere verilen personel avansları, jandarma er aylıkları ve diğer istihkaklar ile gemi mutemetlerine ödenen paralar ve Bakanlıkça bu hesaba kaydedilmesi bildirilen tutarların izlenmesi için kullanılır.”

Adı geçen Yönetmelik’in “13 Kurum alacakları” başlıklı 65’inci maddesiyle, kurum alacakları hesap grubunun; kamu idarelerine, hane halkına, yabancı devlet veya uluslararası kuruluşlara verilen borçlardan, yapılan borçlanmalardan ikraz anlaşmaları ile diğer kamu idarelerine kullandırılan tutarlardan, diğer kamu idarelerine ait borçların üstlenilmesinden ve benzeri işlemlerden kaynaklanan ve bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen alacaklar ile kamu idarelerinin tek hazine kurumlar hesabı kapsamında Hazine Müsteşarlığınca değerlendirilen mali kaynaklarından dolayı Hazine Müsteşarlığından olan alacaklarının izlenmesi için kullanılacağı ve aynı maddenin devamında, kurum alacaklarının, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplarda takip edileceği belirtilmiştir.

“130 Dış Borcun İkrızından Doğan Alacaklar Hesabı

131 Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları Hesabı

132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı

135 Tek Hazine Kurumlar Hesabından Alacaklar Hesabı

137 Takipteki Kurum Alacakları Hesabı

138 Takipteki Kurum Alacakları Karşılığı Hesabı (-)

139 Diğer Kurum Alacakları Hesabı

Yönetmelik'in "132 Kurumca verilen borçlardan alacaklar" hesabını düzenleyen 71'inci maddesine göre "*Kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabı; yılı bütçe kanunu veya ilgili mevzuatına dayanılarak vadesi bir yıl veya faaliyet dönemiyle sınırlı olmak üzere, nakit olarak veya özel tertip iç borçlanma senedi ihracı suretiyle ikrazen verilen borçlardan kaynaklanan alacaklar, anaparaya eklenen faiz, masraf ve kur farkları, ikraz anlaşmasına dayanmayan teşvik uygulamaları çerçevesinde verilen krediler, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inmiş olanlar, alacağın borçlusunu ve döviz cinsi değiştirilen tutarlar, alacağı etkileyen diğer işlemler sonucu oluşan tutarlar ile bu alacaklara karşılık nakden veya mahsuben yapılan tahsilatlar, terkin veya tecil edilen tutarlar ve terkin veya tecilin iptalinden doğan tutarların izlenmesi için kullanılır.*"

Ayrıca Yönetmelik'in 79'uncu maddesi ile "139 Diğer kurum alacakları hesabı"nın "Kurum Alacakları" hesap grubu içerisinde yer alan diğer hesaplar kapsamına girmeyen kurum alacaklarının izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

İdare tarafından Vakıf Meclisi kararlarına istinaden bazı kamu idarelerine 2010 yılından başlamak üzere borç verildiği tespit edilmiştir. İdareden edinilen bilgiye göre 2010 yılından 2017 yılı sonuna kadar geçen sürede toplam 224.595.000,00 TL borç gönderilmiş, borçlu kamu idareleri bu borçları geri ödeyememiş ve borçlar vakıflar meclisinin muhtelif tarihlerde aldıkları kararlarla ertelenmiştir.

İdareye ait muhasebe verilerinin incelenmesinde verilen borçların yanlış hesaplarda takip edildiği görülmüştür. Yukarıda belirtilen hükümler gereği kurumca verilen borçlardan vadesi bir yılın altında olanların "132 Kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabı"nda vadesi bir yılı aşanların ise "232 Kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabı"nda izlenmesi gerekir. Ancak Genel Müdürlük mali verilerinin incelenmesi sonucu verilen borçların bu hesaplar yerine "162 Bütçe dışı avans ve krediler" hesabında 162.99.99.00.00 ekonomik kodu ile takip edildiği görülmüştür. Ayrıca verilen borçlara düzenli olarak faiz tahakkuk ettirilmemekte dolayısıyla kurumun mali tablolara yansıyan faiz geliri eksik gözükmemektedir.

Maliye Bakanlığının tüm özel bütçeli idareler için yayımlanmış olduğu hesap planında VGM için "132/232 Kurumca verilen borçlardan alacaklar hesabı"na yer verilmemiştir. Bu

sebeple Genel Müdürlüğün kurum alacaklarını bu hesapta takip etmesi mümkün değildir. Ancak avans veya kredi olmadığı açık olan verilen borçların, “162 Bütçe dışı avans ve krediler hesabı” yerine “13 Kurum Alacakları” hesap grubu içinde torba hesap niteliğinde düzenlenen ve Muhasebat Genel Müdürlüğünün yayımlanmış olduğu hesap planında VGM’nin kullanımına açık olan “139/239 Diğer kurum alacakları” hesaplarında izlenmesinin ve “132/232 Kurumca verilen borçlardan alacaklar” hesaplarının hesap planına eklenmesi için Genel Müdürlükçe Maliye Bakanlığı ile iletişime geçilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Diğer taraftan verilen borçlar için vade ayrımı da yapılmadığı için bunların ne kadarının uzun vadeli ne kadarlık kısmının ise kısa vadeli olduğu idarenin bilançosuna yansımamaktadır. Bu durum muhasebenin dönemsellik ilkesi dikkate alındığında mali tabloların güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** "Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne; ilgili hesapların detay hesap planına tanımlanmasına dair yazı yazılmış olup, hesapların tanımlanması ile verilen borçlar "132/232 Kurumca verilen borçlardan alacaklar" hesabında takip edilecektir." denilmektedir.*

***Sonuç olarak;** Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, "162 Bütçe dışı avanslar hesabı"na yapılan hatalı kayıtların düzeltilmesi için Muhasebat Genel Müdürlüğü ile irtibata geçildiği belirtilmiş olsa da bu durumun 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Söz konusu hata sonucu İdarenin mali tablolarında "162 Bütçe dışı avanslar hesabı" olması gerektiğinden 224.595.000,00 TL fazla yer almaktadır.*

BULGU 2: Kira Tahakkuklarının Eksik Yapılması ve Tahsil Edilemeyen Kira Alacaklarının Mali Tablolarda Tam Olarak Yer Almaması

İdarenin yönetiminde bulunan bir kısım taşınmazlara ait kira ve ecrimisil tahakkuk ve tahsilatları ile tahsil edilemeyen kira ve ecrimisil alacaklarının mali tablolarda yer almadığı veya eksik yer aldığı tespit edilmiştir.

MYMY hükümleri uyarınca göre; mülkiyet gelirlerinin tahakkuk kayıtları ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin “120/220 Gelirlerden alacaklar hesabı”nda izlenmesi, tahakkuk ettirilen mülkiyet gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilatların “121-Gelirlerden takipli alacaklar hesabı”nda izlenmesi gerekmektedir.

Vakıf taşınmazlarına ait kira ve ecrimisil tahakkuk ve tahsilat işlemleri, taşınmazların

etkin bir şekilde yönetebilmek amacıyla oluşturulan Entegre Vakıf Otomasyon Sistemi (EVOS) üzerinden yapılmaktadır. Kira sözleşmesi yapıldıktan veya işgal edilen taşınmazlar için ecrimisil belirlendikten ve söz konusu bilgiler EVOS'a girildikten sonra kira ve ecrimisil tahakkuk tutarlarının aynı gün sonuna kadar kiralama şube müdürlükleri tarafından muhasebe birimlerine düzenli bir şekilde bildirilmesi gerekmektedir.

Benzer şekilde günlük olarak banka hesaplarına yatırılan tutarların kiralama şube müdürlükleri tarafından hangi kiracılara ait olduğu belirlendikten ve kira, ecrimisil, cari kira, geçmiş ay/yıl kira ve faiz gibi ayrımı yapıldıktan sonra yapılan tahsilatların ikinci gün muhasebe birimine gönderilmesi gerekmektedir.

Muhasebe birimlerine bildirilen kira ve ecrimisil tahakkuk tutarları ile bunlardan yapılan tahsilatların "120/220 Gelirlerden alacaklar hesabı"nda izlenmesi gerekir.

Tahsil edilemeyen kira ve ecrimisil alacaklarının takip ve tahsil edilmesi için kiralama şube müdürlükleri tarafından hukuk servisine yazılması, söz konusu takipli alacakların mali tablolarda yer alması için aynı şekilde muhasebe birimine bildirilmesi gerekmektedir. Takibe alınan alacaklardan tahsil edilen tutarların, hukuk servisi tarafından faiz, anapara, vekalet ücreti gibi ayrımlarının yapılarak muhasebe birimine bildirilmesi ve EVOS'a girilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde; kira ve ecrimisil tahakkuk ve tahsilat tutarlarının muhasebe birimine düzenli bir şekilde ve zamanında bildirilmediği; bildirilen tahsilat tutarların ayrımının eksik ve yanlış olduğu, hukuk servisi tarafından icra yoluyla tahsil edilen tutarların muhasebe birimine gönderilmediği veya geç gönderildiği görülmüştür.

Ayrıca bölge müdürlükleri arasında "120 Gelirlerden alacaklar hesabı" ile "121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabı"nın kullanımları arasında farklılıklar olduğu tespit edilmiştir. Bazı bölge müdürlüklerinin, yılsonu işlemlerinde "120 Gelirlerden alacaklar hesabı"nda kayıtlı borç bakiyesini, hukuki anlamda gerçekten takibe alınıp alınmadığına bakmadan "121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabı"nın borcuna aktararak ters kayıtlı kapattığı görülmüştür. Yapılan bu işlem sonucu Adana Vakıflar Bölge Müdürlüğü, Edirne Vakıflar Bölge Müdürlüğü, Şanlıurfa Vakıflar Bölge Müdürlüğü, Samsun Vakıflar Bölge Müdürlüğü ve Sivas Vakıflar Bölge Müdürlüğü yılsonu mizanlarında henüz hukuki olarak takibe alınmamış olan alacaklar mevcut olduğu halde "120 Gelirlerden alacaklar hesabı" bakiye vermemektedir. Bununla birlikte Antalya Bölge Müdürlüğü ile Diyarbakır Bölge Müdürlüklerinin yılsonu

mizanında ise bütün takipli alacaklar tahsil edilmiş gibi "121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabı" hiç yer almamaktadır.

Bunların sonucu olarak; kira ve ecrimisile ilişkin tahakkuk ve tahsilat tutarları EVOS ile mali tablo kayıtlarında farklı yer almakta, ayrıca kira ve ecrimisil alacaklarına ait tahakkuk ve tahsilat tutarlarının muhasebe birimine düzenli olarak bildirilmemesi neticesinde konsolide yıl sonu mali tablolarında "120 Gelirlerden alacaklar hesabı" ile "121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabı" eksik veya hatalı olarak gözükmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Muhasebe Birimlerince 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına ait işlemlerin, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında ilgili birimlerden (Hukuk birimi, Emlak Birimi) gelen bilgi ve belgeler dahilinde fiili durumu yansıtır şekilde yapılması ilgili birimlere bildirilmiştir.

"Kira Ecrimisil tahakkuk/tahsilat tutarlarının muhasebe birimine zamanında gönderilmemesi nedeniyle son dönemlerde Sayıştay Başkanlığınca yapılan denetimlerde kurumumuza eleştiri olarak yöneltilen bu eksikliğin ortadan kaldırılması açısından Bölge Müdürlüklerince gerekli özenin gösterilmesi" hususunda Bölge Müdürlüklerine talimat verilmiştir.

Ayrıca; Bölge Müdürlüklerine yazı yazılarak EVOS ile kurum kayıtları arasında herhangi bir farklılık bulunmamasının temini ve veri girişlerinin düzenli olarak yapılması hususu talimatlandırılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak; İdare göndermiş olduğu cevapta ilgili birimlere konunun önemine ilişkin gerekli hassasiyetin gösterilmesinin bildirildiği ve Bölge Müdürlüklerinin de talimatlandırıldığı ifade edilmiştir.

Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak gerekli çalışmalara başlandığı bildirildiğinden, kira ve ecrimisil tahakkuk ve tahsilat tutarlarının muhasebe birimine düzenli bir şekilde ve zamanında bildirilip bildirilmediği, günlük olarak banka hesaplarına yatırılan tutarların niteliğine göre ayrıştırılarak muhasebe birimine gönderilip gönderilmediği, kira tahakkuk ve tahsilatları ile tahsil edilemeyen kira alacaklarının tamamının mali tablolarda yer alıp almadığı ve buradan hareketle mali tabloların düzeltilip düzeltilmediği gerçekleştirilecek gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

Söz konusu çalışmalar 2018 yılında yapılacağı için 2017 yılı mali tablolarında "120/220

gelirlerden alacaklar hesabı" ile "121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabı" olması gerekenden düşük görünmektedir.

BULGU 3: Geçici Kabulü Yapılan İşlerin 252 Binalar Hesabına Kaydedilmemesi

Geçici kabulü yapılan yapım işlerinin ilgili maddi duran varlık hesaplarına kaydedilmedikleri görülmüştür.

MYMY'nin "258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı" başlıklı 187'nci maddesinde, kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar ile ilgili işler için, iş eğer geçici ve kesin kabul usulüne tabi bir iş ise, işle ilgili geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihe kadar yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerinin izlenmesi için kullanılacağı, geçici kabul usulüne tabi işler için geçici kabulünün yapılmasından itibaren yapılmakta olan yatırımlar hesabının kapatılarak bu hesapta yer alan tutarların ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmasının gerektiği belirtilmektedir.

Kamu idaresi hesapları üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, idarenin zaten "258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı"nı hiç kullanmadığı, ayrıca ayrıntısı aşağıda Tablo 3 ve 4 ile gösterilen 2016 yılında 32 adet, 2017 yılında ise 12 adet işin geçici kabulünün yapıldığı, ancak söz konusu yapım işlerinin ilgili maddi duran varlık hesaplarına kaydedilmedikleri ve bunun sonucu olarak da maddi duran varlıklar hesap grubunun gerçek durumu göstermediği tespit edilmiştir. Oysa ilgili daire başkanlıkları tarafından geçici kabulü yapılan işlerin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına vaktinde bildirilmesi ve Strateji Daire Başkanlığı tarafından da geçici kabulü yapılmış olan tüm yapım işlerinin "252 Binalar hesabı"na aktarılması gerekmektedir.

Tablo 3: 2017 Yılında Geçici Kabulü Yapılan Onarımlar

1	ANTALYA BÖLGE	Antalya İli, Merkez Kaleiçi Kesik Minare Camii
2	AYDIN BÖLGE	Aydın Nazilli Eski Yeni Camii
3	AYDIN BÖLGE	Muğla-Menteşe Kurbanzade Camii
4	AYDIN BÖLGE	Denizli-Buldan Hacı Bekir Camii 2017 Yılı Restorasyonu İş
5	ANTALYA BÖLGE	Antalya Finike Hasyurt Hasköy Camii
6	ERZURUM BÖLGE	Erzurum Yakutiye Narmanlı Cami
7	ANTALYA BÖLGE	Isparta İli, Merkez Muhittin Mescidi
8	ANTALYA BÖLGE	Burdur Yeşilova Onacak Köyü Veli Dede Türbesi

9	BALIKESİR BÖLGE	Balıkesir-Burhaniye Hanay Camii
10	HATAY BÖLGE	Hatay-Altınözü Fatikli Camii, Yayladağı Şeyh Ahmet Kuseyri Camii
11	ANKARA BÖLGE	Ankara-Nallıhan Nasuh Paşa (Koca) Hanı
12	ERZURUM BÖLGE	Erzurum-Yakutiye İki Göbek (Çifte Göbek) Hamam

Tablo 4: 2016 Yılında Geçici Kabulü Yapılan Onarımlar

1	BALIKESİR BÖLGE	Çanakkale-Biga Gümüştay Nasuh Çelebi Camii
2	BALIKESİR BÖLGE	Balıkesir-Dursunbey-Çarşı Camii
3	EDİRNE BÖLGE	Edirne-Merkez Yıldırım Beyazıt Camii Kamera Sistemi Yapılması İşi
4	ANTALYA BÖLGE	Burdur İli, Merkez Sadenzade Mustafa Hatipoğlu Cami
5	DİYARBAKIR BÖLGE	Bingöl Merkez Hacı Hacı Hasip Toplu Camii
6	EDİRNE BÖLGE	Edirne-Merkez Muradiye Camisi, Taşlık Camisi Ve Yahyabey Camisi
7	AYDIN BÖLGE	Denizli-Pamukkale Hacı Kaplanlar Camii 2016 Restorasyonu İşi
8	SAMSUN BÖLGE	Samsun Bafra Emir Mirza Bey Türbesi
9	GAZİANTEP BÖLGE	Kahramanmaraş-Dulkadiroğlu Kazancı Camii Minaresi 2016 Yılı Restorasyon İşi
10	ANTALYA BÖLGE	Antalya Kaş Kasaba Nasrettin Camii
11	TOKAT BÖLGE	Tokat Sulusaray Malum Seyit Ömer Tekkesi
12	BALIKESİR BÖLGE	Çanakkale-Eceabat Kilitbahir Tabip Hasan Paşa Camii
13	EDİRNE BÖLGE	Edirne-Merkez Büyük Sinagog İçin X-Ray Cihazı Ve Kapı Tipi Metal Dedektör İle Selimiye Vakıf Müzesine Kapı Tipi Metal Dedektör Alınması İşi
14	EDİRNE BÖLGE	Edirne-Uzunköprü Gazi Turhanbey Camisi 2016 Yılı Basit Onarım İşi
15	SAMSUN BÖLGE	Samsun Vezirköprü Aşağınarlı Camii
16	İZMİR BÖLGE	Manisa Gölarmara Şahuban Camii Danışmanlık İşi
17	İZMİR BÖLGE	İzmir Vakıflar Bölge Müdürlüğü Hizmet Binası Dış Cephe (3 Cephe) Boyanması İşi
18	ANKARA BÖLGE	Kırıkkale-Sulakyurt-Şeyh Şami Cami
19	HATAY BÖLGE	Hatay-Samandağı Mustafa (Terzi Mehmet) Camii
20	ANTALYA BÖLGE	Burdur Yeşilova Büyükyaka Köyü Camii
21	HATAY BÖLGE	Hatay-Antakya Habib-İ Neccar Camii Özel Proje Alanı
22	DİYARBAKIR BÖLGE	Diyarbakır İli Sur İlçesi Arapşeyh Camii
23	TOKAT BÖLGE	Tokat Mekez Acepşir Camii 2016 Yılı Onarımı
24	EDİRNE BÖLGE	Edirne-Merkez 2016 Yılı Kurşun Bakım Onarım İşi
25	BİTLİS BÖLGE	Muş Merkez Alaattinbey Camii
26	TOKAT BÖLGE	Tokat Niksar Melik Gazi Türbesi
27	EDİRNE BÖLGE	Edirne-Merkez Çokalca Camii
28	ANKARA BÖLGE	Çankırı-Çerkeş-Türbaşı Köyü Camii
29	ANTALYA	Isparta İli, Atabey İlçesi Feyzullah Camii

	BÖLGE	
30	HATAY BÖLGE	Hatay/Kırıkhan Bayezid-İ Bistami Türbesi-Belen Kurtuluş Hamamı
31	KONYA BÖLGE	Konya Akşehir Kızılca Mescidi
32	KONYA BÖLGE	Konya Meram Abdülaziz Camii

Kamu idaresi cevabında; “Tablo 3 ve 4 incelendiğinde ilgili işlemlerin Bölge Müdürlüklerinde gerçekleştiği görülmektedir. Genel Müdürlüğümüze ait ödenekler Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda, Genel Müdürlük merkez birimleri ile Bölge Müdürlükleri harcama birimleri olarak belirlenmiş bulunmaktadır.

Bölge Müdürlüklerinin kurumsal kodu 40.18.00.61 olup ilgili harcama ve muhasebe kayıtları ilgili Bölgesinde gerçekleşmektedir. Dolayısıyla 252 hesaba ait kayıtların Bütçe sınıflandırılması sebebiyle Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı yerine harcamanın gerçekleştiği ilgili Bölge Müdürlüklerinde yapılması gerekmektedir.

Ayrıca, Tablo 3 ve 4 te 2016 ve 2017 yılına ait geçici kabulü yapılan onarımlar Vakıf Kültür Varlıklarına ait olup, bu kapsamda söz konusu olan Vakıf Kültür Varlıklarının değerinin tespit edilmesinin mümkün olmayacağından ve Kamu İdarelerin Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin kayıt ve kontrol işlemleri başlıklı 5. Maddesinde yer alan “Bakanlık tarafından iz bedeli takip edilmesi gereken taşınmazlar iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır” hükmüne göre ilgili vakıf kültür varlıkları için yapılan bakım ve onarım harcamaları 252 Binalar hesabına yansıtılmaması gerektiği düşünülmektedir.” ifadeleri yer almaktadır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında geçici kabule ilişkin işlemlerin bütçe sınıflandırılması sebebiyle Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı yerine harcamanın gerçekleştiği ilgili Bölge Müdürlüklerinde yapılması gerektiğini ifade etmektedir. Bölge Müdürlükleri tarafından yapılan iş ve işlemlerin kontrolü VGM bünyesinde ilgili daire başkanlıkları tarafından sağlanmaktadır. Yine VGM tarafından bölge müdürlükleri arasında çeşitli hesapların kullanımına ilişkin bilgi akışı ve koordinasyon sağlanmaktadır. Belirtilen sebeplerle, bulgumuzda belirtilen yapım işlerinin ilgili maddi duran varlık hesaplarına kaydedilip kaydedilmediği ve bunun sonucu olarak da maddi duran varlıklar hesap grubunun gerçek durumu gösterip göstermediğinin denetlenmesi hususunun hem bölge müdürlüklerinin hem de genel müdürlüğün sorumluluğu altında olduğu düşünülmektedir.

Ayrıca her ne kadar kamu idaresi savunmasında geçici kabulü yapılan söz konusu işlerin iz bedeli ile kaydı yapılacağından 252 hesabına geçirilmesinin mümkün olmadığı söylese de VGM hesapları üzerinde yapılan incelemede aslında vakıf kültür varlıklarının iz bedeli ile de takip edilmediği ve konuya ilişkin bir bakanlık onayı da olmadığı anlaşılmaktadır. Dolayısıyla

idare tarafından gelecek denetim döneminde hem muhasebe kayıtlarına alınmayan taşınmazlar en kısa süre içerisinde kayıtlara alınmalı hem de geçici kabulü yapılan tüm yapım işlerinin “252 Binalar hesabı”na aktarılması gerekmektedir.

BULGU 4: Hizmet Binası Giriş Salonunda Bulunan Taşınır İçin Taşınır İşlem Fişi (TİF) Düzenlenmemesi ve Söz konusu Taşınırın Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

VGM hizmet binası giriş salonunda bulunan taşınır için mevzuat çerçevesinde yapılması gereken kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin “Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu” başlıklı 13'üncü maddesinde özetle; taşınırın, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedileceği, giriş ve çıkış kayıtlarının TİF'e dayanılarak yapılması gerektiği, giriş ve çıkış kayıtlarında;

a) Satın alma suretiyle edinme ve değer artırıcı değişiklik hallerinde maliyet bedelinin,

b) Bedelsiz devir, kullanılamaz hale gelme, yok olma ve hurdaya ayrılma hallerinde kayıtlı değerinin,

c) Bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınırlarda; bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer, belli bir değeri yoksa değer tespit komisyonunca belirlenen değerinin,

Esas alınacağı, değer tespit komisyonunun, harcama yetkilisinin onayı ile taşınır kayıt yetkilisinin ve işin uzmanının da katıldığı en az üç kişiden oluşacağı ifade edilmektedir.

Genel Müdürlük giriş salonunda bulunan 145 adet taşınır için, yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde TİF düzenlenmediği görülmüştür. Söz konusu taşınırın bir kısmı tarihi ve kültürel değeri olan orijinal nitelikteki eserlerden, diğer kısmı da giriş salonu için sonradan yaptırılan yeni üretim taşınırlardan oluşmaktadır.

Diğer taraftan giriş salonunda bulunan taşınır için TİF düzenlenmediğinden, söz konusu taşınırın muhasebe kayıtlarına da alınamamıştır.

MYMY'nin "255 Demirbaşlar hesabı" başlıklı 181'inci maddesinde "*Demirbaşlar hesabı; kamu idarelerinin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.*" ifadesine yer verilmektedir. Belirtilen hüküm çerçevesinde taşınırların muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Ayrıca taşınırların bir kısmının 255.06 Tarihi ve Sanat Değeri Olan Demirbaşlar hesabında izlenmesi gerekmekte, orijinal nitelikte olmayan yeni üretim şekliyle gelen diğer demirbaşların da ilgili muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir. Belirtilen kayıtların yapılmaması nedeniyle "255 Demirbaşlar hesabı" taşınırların gerçek durumunu göstermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Genel Müdürlük Hizmet Binası Giriş Salonunda bulunan taşınırlar için Taşınır İşlem Fişi düzenlenmiş ve taşınırlar muhasebe kaydına alınmıştır.*" ifadeleri yer almaktadır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, Genel Müdürlük hizmet binası giriş salonunda bulunan taşınırlar için Taşınır İşlem Fişi düzenlendiğini ve taşınırların muhasebe kaydına alındığını ifade etmektedir. Ancak kamu idaresi savunma ekinde söz konusu kayıtların yapıldığını gösteren bir evrak sunulmamıştır. Dolayısıyla kamu idaresi savunması yeterli görülmemiş olup söz konusu hususun gelecek yıl denetimlerinde takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 5: Taşınmazların Doğru Bir Şekilde Envanterinin Çıkarılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

5018 sayılı KMYKK'nın 44'üncü maddesinde, kamu idarelerine ait taşınmaz ve taşınır malların kaydına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca hazırlanacak ve Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirleneceği hükmüne yer verilmiştir. Bu hükme istinaden "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik", 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde aynen;

"(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

(2) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır.

(3) Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.

(4) Taşınmazların kayıtlara alınan değeri, 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir.

(5) Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

(6) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

(7) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.",

Aynı Yönetmelik'in "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı geçici 1'inci maddesinde;

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

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

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

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.”

Denilmektedir.

Yukarıda aktarılan hükümler uyarınca taşınmazların envanterinin Yatırım ve Emlak Daire Başkanlığınca tamamlanarak muhasebe kayıtları yapılmak üzere muhasebe birimine gönderilmesi işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerekirken bu işlemlerin tamamlanmadığı görülmüştür. Taşınmazların doğru bir şekilde envanterinin çıkarılmaması ve muhasebe kayıtlarına alınmaması, mali tabloların maddi duran varlık hesaplarında eksik bilgi içermesine neden olduğu değerlendirilmektedir. Söz konusu husus, daha önceki yıllarda da bulgu konusu yapılmış olup idare tarafından konuya ilişkin olarak 2017 yılında bir ilerleme gösterilememiştir.

İdare tarafından sorunun giderilmesine ilişkin çalışmaların yapılmakta olduğu belirtilmekle birlikte ilgili kayıtların yapılmadığı görülmektedir. Bu durum “250 Arazi ve arsalar hesabı”, “251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı” ile “252 Binalar hesabı”nın tam ve güvenilir bilgi içermemesine sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *“İdaremize ait taşınmazların değer olarak takip edilmesi amacıyla Bölge Müdürlüklerinde çalışan ilgili personelle Hizmet İçi Eğitim Seminerlerinde gerekli eğitim verilmiş olup, sorunun giderilmesine ilişkin çalışmalara devam edilecektir.”*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi her ne kadar göndermiş olduğu cevapta, taşınmazların değer olarak takip edilmesi amacıyla Bölge Müdürlüklerinde çalışan ilgili personele Hizmet İçi Eğitim Seminerlerinde gerekli eğitimin verildiğini, sorunun giderilmesine ilişkin çalışmalara devam edileceğini ifade etse de, söz konusu husus, daha önceki yıllarda da bulgu konusu yapılmış olup idare tarafından konuya ilişkin olarak 2017 yılında bir ilerleme gösterilememiştir. Taşınmazların doğru bir şekilde envanterinin çıkarılmaması ve muhasebe kayıtlarına alınmaması, mali tabloların maddi duran varlık hesaplarında eksik bilgi içermesine neden olduğu değerlendirilmektedir. Kamu idaresi tarafından söz konusu kayıtların mümkün olan en kısa süre içerisinde tamamlanması gerektiği, ayrıca bu hususta yapılacak işlemlerin gelecek yıl denetimlerinde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 6: Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Takibinin Yapılmaması ve Gerçeği Yansıtması

VGM iştiraki olan Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu (Kuveyt Türk Katılım Bankası) Anonim Şirketindeki(A.Ş.) %18,72 oranındaki ortaklık payı karşılığının Bankanın 13 Şubat 2018 tarihli “1 Ocak-31 Aralık 2017 Dönemine Ait Bağımsız Denetim Raporu, Konsolide Olmayan Finansal Tablolar Ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar” başlıklı bağımsız denetim raporunda “500 Sermaye hesabı” karşılığı 580.297.180,00 TL olmasına rağmen İdarenin 31.12.2017 tarihli muhasebe kayıtlarında “240-Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı”nda 522.267.462,00 TL olarak yer aldığı görülmüştür.

MYMY'nin “240 Malî kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı” başlıklı 156'ncı maddesinde; kanuni yetkilere dayanılarak malî kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar ve bütçeye iade olunan tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 157'nci maddesinde;

“(1) Malî kuruluşlara gerek nakdi sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen malî kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımların, ilgili malî kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir.

...

(3) Malî kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde İç Ödemeler Muhasebe Birimi veya ilgili kamu idaresi muhasebe birimine intikal ettirilir. Muhasebe birimince, söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur.

(4) Malî kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârlar bütçe ve ödenek hesapları ile ilişkilendirilmek suretiyle hesaplara kaydedilir. Ancak, sermayeye eklenen karlardan yılı bütçe olanaklarıyla karşılanma imkânı olmadığı anlaşılan tutarlar, ödeneği temin edildiğinde bütçe ve ödenek hesaplarıyla ilişkilendirilmek üzere hesaplara alınır. Bütçe ödenekleriyle ilişkilendirilmeden hesaplara alınan tutarlardan ödeneği temin edilenler, ödeneğinin temin edildiği yılın bütçesine gider kaydedilir.

...”

Denilmektedir.

Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.’nin 28.03.2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında temettünün ortaklara dağıtılmaması ve sermayeye eklenmesi kararlaştırılarak bedelsiz hisse dağıtım kararı alınmış, sermaye artırım sonucunda VGM’ye 58.029.718,00 TL tutarında bedelsiz hisse verilmiştir. Bunun sonucunda VGM’nin bankadaki toplam sermayesi 580.297.180,00 TL’ye yükselmiştir.

Malî kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve sermayeye eklenen 58.029.718,00 TL tutarındaki kâr 240-Malî Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç, 600-Gelirler hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmelidir. Ayrıca, ödeneği temin edildiğinde söz konusu tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

2016 yılı Sayıştay Denetim raporunda da bulgu konusu yapılan bu durum sonucu 2017 yılı mali tablolarında “240-Malî kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı” ve “600 Gelirler hesabı” 58.029.718,00 TL eksik olarak yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Genel Müdürlüğümüz mizanında; Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu A.Ş'ye ait, 240 Hesap kayıtları 58.029.718,00 TL olarak güncellenmiştir."

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, Genel Müdürlük mizanında Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu A.Ş'ye ait, 240 Hesap kayıtlarının 58.029.718,00 TL olarak güncellendiğini belirtmiştir. Ancak 2018 yılı içerisinde yapılan bu düzelmenin 2017 yılı sonu mali tablolarında düzeltici bir etkisi bulunmadığından 2017 yılı sonu mali tablolarında "240-Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı" ve "600 Gelirler hesabı" 58.029.718,00 TL eksik olarak yer almaktadır.

BULGU 7: Devam Eden Yapım İşlerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilmemesi

Yapımı devam eden inşaat işleri için yapılan giderlerin, "258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı"nda takip edilmek yerine "630 Giderler hesabı" kullanılarak doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

MYMY'nin "258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı" başlıklı 187'nci maddesinde; bu hesabın 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 belirtilmiştir. Mezkur Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesi "Borç" başlıklı (a) bendinde ise; gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarların, bu hesaba borç kaydedileceği ifade edilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, gerek yılı içinde, gerekse yıllara sari olarak yapımı devam eden yapım işlerine ilişkin yapılan giderlerin "258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı"nda takip edilmesi gerekmektedir. Yapımı tamamlanan işler ise sonrasında ilgili maddi duran varlıkları hesabına aktarılmalıdır. Ancak kamu idaresi tarafından 2017 yılında başlayan ya da devam etmekte olan yapım işleri olmasına rağmen "258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı"nın kullanılmadığı görülmektedir. Söz konusu hesabın kullanılmaması, ilgili maddi duran varlıkların muhasebe kayıtlarında görülmesini engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yapımı devam eden inşaat işleri için (Vakıf Kültür Varlıkları hariç) yapılan giderlerin MYMY kapsamında "258 yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, yapımı devam eden inşaat işleri için yapılan giderlerin MYMY kapsamında “258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı”nda takip edilmesinin sağlanacağını ifade etmektedir. Bu hususta yapılacak işlemlerin gelecek yıl denetimlerinde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 8: Gayrimenkul Sermaye ve Büyük Onarım Giderlerinin İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

İdare tarafından ödemesi yapılan ve Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu’nda izlenmesi gereken değer arttırıcı nitelikteki harcamaların doğrudan “630 Giderler hesabı” kullanılarak giderleştirildiği tespit edilmiştir.

MYMY’nin “25 Maddi duran varlıklar” başlıklı 169’uncu maddesinde;

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

“Hesap Grubuna İlişkin İşlemler” başlıklı 170’inci maddesinin birinci fıkrası (a) ve (b) bentlerinde;

“a) Maddi duran varlıkların hesaplara alınması;

1) Edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınır. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde faiz hariç yapılan her türlü gider ilave edilir. Bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeriyle, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeriyle hesaplara alınır.

...

b) Maddi duran varlıklar için yapılan değer arttırıcı harcamalar;

1) Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır”

Hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca mezkûr Yönetmelik’in “252 Binalar hesabı”nı açıklayan 175’inci maddesinde,

bu hesabın eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıkların, maliyet bedeli ile “Maddi Duran Varlıklar” hesap grubunda izlenmesi, maliyet bedeline ise varlıkların elde edilmesi ile ilgili olarak yapılan faiz hariç her türlü giderin dahil edilmesi gerekmektedir. Bunun yanında, ilgili varlıklara ilişkin yapılan değer artırıcı harcamalar da ilgili duran varlığın değerine ilave edilmelidir.

İdare kayıtları üzerinde yapılan incelemede İdarenin 830.06.05- Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri hesabından toplam 14.758.697,16 TL ve 830.06.07- Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri hesabından toplam 343.038.721,47 TL harcama yaptığı, ancak söz konusu tutarların maddi duran varlık hesaplarına aktarılmadan doğrudan giderleştirildikleri tespit edilmiştir.

Bu şekilde söz konusu tutar kadar İdarenin faaliyet giderlerinin fazla, maddi duran varlıklarının da eksik görülmesine sebebiyet verilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgu kapsamında belirtilen 830.06.07 Gayrimenkul Büyük onarım giderleri hesabında bulunan 343.038.721,47 TL’lik tutar, Vakıf Kültür Varlıklarının onarımı için yapılan harcamalara ait olup,

Bu kapsamda söz konusu olan Vakıf Kültür Varlıklarının değerinin tespit edilmesinin mümkün olmayacağından ve “Kamu İdarelerin Taşınmazların kaydına ilişkin yönetmeliğin kayıt ve kontrol işlemleri başlıklı 5. Maddesinde yer alan “Bakanlık tarafından iz bedeli takip edilmesi gereken taşınmazlar iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır” hükmüne göre ilgili vakıf kültür varlıkları için yapılan bakım ve onarım harcamalarının gider hesaplarında takip edilmesi gerekmektedir. Bu sebeple ilgili harcamalar 630. Gider hesaplarında takip edilmektedir.

830.06.05 Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri hesabından yapılan 14.758.697,16 TL’lik harcama yeni binaların yapımına ait olup Bölge Müdürlüklerimizde bu hesaplarla ilgili yapılan işlemler kontrol edilip yönetmelik kapsamında işlemler gerçekleştirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak 830.06.05 Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri hesabından yapılan 14.758.697,16 TL tutarındaki harcamanın maddi duran varlık hesaplarına aktarılmadan doğrudan giderleştirilmesi mevzuata uygun düşmemektedir. Öte yandan 830.06.07 Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri hesabından yapılan toplam 343.038.721,47 TL tutarındaki harcama için ise sorumluların açıklaması yeterli görülmüş olup değinilecek husus kalmamıştır.

BULGU 9: 381/ 481 Gider Tahakkukları Hesaplarının Kullanılmaması

Yapılan incelemede, idarenin yükümlülük altında bulunduğu, gelecek dönemleri ilgilendiren toplam faiz giderlerinin muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

MYMY'nin "381 Gider tahakkukları hesabı" başlıklı maddelerinde özetle; "Bu hesabın, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı; uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış malî borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ya da içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarı ile kuponlu tahvillerin gelecek aylarda ya da takip eden yılda kupon ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarlarının bu hesaba kaydedileceği; bu hesapta takip edilen döviz cinsinden faiz gideri tahakkuklarının, faaliyet dönemi içinde ay sonlarında, faaliyet dönemi sonunda geçici mizandan önce ve ödeme tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlendirileceği ve oluşan kur artışı farklarının bu hesaba alacak, "630 Giderler hesabı"na borç kaydedileceği"

Aynı Yönetmelik'in "481 Gider tahakkukları hesabı" başlıklı maddesinde de benzer şekilde; "Bu hesabın uzun vadeli iç ve dış malî borçlar hesap gruplarında izlenmeyen, tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılacağı, gider tahakkukları hesabında yer alan döviz cinsinden tutarların faaliyet dönemi içinde ay sonlarında, faaliyet dönemi sonunda geçici mizandan önce Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlemesi sonucu oluşan kur artışı farklarının bu hesaba alacak, "630-Giderler Hesabı"na borç kaydedileceği" hüküm altına alınmaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, İdare, dış finansman kaynaklarından

sağlamış olduğu dış borçlarından kaynaklı faiz giderlerinden, içinde bulunduğu döneme ait olmayan yani tahakkuk etmiş ancak ödenebilir aşamaya gelmemiş olan faiz yükümlülüklerini “381/481 Gider tahakkukları hesabı” kullanarak muhasebeleştirmeli ve mali tablosunda raporlanmalıdır.

Ancak VGM'nin muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede, VGM ile Hazine Müsteşarlığı arasında İslam Kalkınma Bankası Kurulması Finansmanı Kredisine İlişkin 10.06.2015 tarihinde 300.000.000 Amerikan Doları bedelli garanti protokolü imzalandığı, söz konusu protokol çerçevesinde anaparanın yanı sıra 111.790.508,83 dolar faiz ödemesinin de imza altına alındığı ancak söz konusu faiz tutarlarının idare tarafından muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı görülmüştür. Oysa yukarıda da değindiğimiz gibi söz konusu faiz tutarlarının muhasebenin dönemsellik ilkesi gereği vadesine göre 381 ya da 481 Gider Tahakkukları hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir. İdarenin yükümlülük altında bulunduğu, gelecek dönemleri ilgilendiren toplam faiz giderlerinin mevzuata uygun şekilde tablolara yansıtılmasının idarenin mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliği açısından önemli olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Genel Müdürlüğümüz ile Hazine Müsteşarlığı arasında imzalanan kredi anlaşması gereği İslam Kalkınma Bankası kurulması finansmanı çerçevesinde alınan krediye ilişkin olarak düzenlenen faiz tablosu projeksiyon niteliğinde olduğundan ödeme dönemleri başladığında reel faiz tutarları üzerinden muhasebe kayıtlarına intikal ettirilecektir.” ifadelerine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi her ne kadar söz konusu faiz tutarlarının projeksiyon niteliğinde olduğunu söylese de, söz konusu Kredi İzleme Formu, VGM ile Hazine Müsteşarlığı arasında İslam Kalkınma Bankası Kurulması Finansmanı Kredisine İlişkin imzalanan protokolün eki niteliğindedir ve bu çerçevede ilgili protokol hükümleri çerçevesinde Müsteşarlık Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğüne sunulmuştur. Belirtilen sebeple söz konusu faiz tutarlarının muhasebenin dönemsellik ilkesi gereği, vadesine göre 381 ya da 481 Gider Tahakkukları hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Maddi Olmayan Duran Varlıklar Grubu ile Diğer Duran Varlıklar Grubunda Kayıtlı Tutarlar İçin Eksik Amortisman Ayrılması

İdarenin bazı bölge müdürlüklerinde “26 Maddi olmayan duran varlıklar” ile “29 Diğer duran varlıklar” için amortisman ayrılmadığı ve bu sebeple yıl sonu mali tablolarında giderler hesabı ve birikmiş amortismanlar hesaplarının eksik gösterildiği belirlenmiştir.

MYMY hükümleri gereği “260 Haklar hesabı” bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır. “268 Birikmiş amortismanlar hesabı (-)” ise maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır. Yıl sonunda maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları ‘268 Birikmiş amortismanlar hesabına’ alacak, ‘630 Giderler hesabına’ borç kaydedilir.

Mezkur Yönetmelik’in “29 Diğer duran varlıklar” başlıklı 211’inci maddesinin ilk fıkrasında diğer duran varlıklar hesap grubunun, duran varlık niteliği taşıyan ve duran varlık hesap gruplarına girmeyen, diğer duran varlıklar ile ilgili duran varlık hesaplarından, bu gruptaki hesaplara aktarılan amortisman tabi varlıkların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılacağı; ikinci fıkrasında ise maddi duran varlık hesaplarında kayıtlı olup, çeşitli nedenlerle kullanılmayan olanaklarını yitiren varlıklar ile bu varlıklardan amortisman tabi olanların ayrılmış amortisman tutarları bu hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılacağı ve bu şekilde aktarılan varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark kadar, aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda amortisman ayrılacağı belirtilmiştir. Yönetmelik’in 215’inci maddesi gereği kullanılmayan olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden “294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı”na borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı “257 Birikmiş amortismanlar ve

değer düşüklüğü karşılığı hesabı”na borç, “299 Birikmiş amortismanlar hesabı”na alacak kaydedilir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından 04/11/2015 tarih 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 47 sıra nolu “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı Genel Tebliğin “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6’ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca “Maddi olmayan duran varlıklar” hesap grubunda kayıtlı duran varlıklara uygulanacak amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Buna göre maddi olmayan duran varlık hesaplarını ilgilendiren ve satın alınmış olan duran varlıklar ilgili maddi olmayan duran varlık hesaplarına kaydedilmekle birlikte dönem sonunda tamamı amortismanına tabi tutulması gerekir. Aynı maddenin yedinci fıkrası gereği çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismanına tabi maddi duran varlıklardan “294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı”nda izlenmesine karar verilenlerin, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamı amortismanına tabi tutulur.

Kurumun bazı bölge müdürlüklerinde “260 Haklar hesabı” ve “294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı” için dönem sonunda ayrılması gereken amortismanın ayrılmaması neticesinde 2017 yılı mali tablolarında “268-Birikmiş amortismanlar hesabı” 50.947,76; “299 Birikmiş amortismanlar hesabı” 164.616,03 ve “630-Giderler hesabı” 215.561,79 TL eksik olarak yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 47 sıra nolu "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı Genel Tebliğinin "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6'ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca "Maddi olmayan duran varlıklar" hesap grubunda kayıtlı duran varlıklara uygulanacak amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Buna göre maddi olmayan duran varlık hesaplarını ilgilendiren ve satın alınmış olan duran varlıklar ilgili maddi olmayan duran varlık hesaplarına kaydedilmekte birlikte dönem sonunda tamamı amortismanına tabi tutulması gerekir. Aynı maddenin yedinci fıkrası gereği çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismanına tabi maddi duran varlıklardan "294-Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamı amortismanına tabi tutulur" hükmüne göre 260 haklar hesabı ve 268 birikmiş amortismanlar hesaplarının yılsonunda eşitlenmesi sağlanacaktır." ifadelerine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, 20178 yılı itibariyle yapılacak

çalışma ile amortisman kayıtlarının düzeltileceği belirtilmiş olup, bu hususta idarece yapılacak düzeltici işlemler gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir. Ancak, yapılacak düzeltme işlemlerinin 2017 yılı kurum mali tablolarında düzeltici etkisi bulunmadığından, kurum mali tablolarında “268-Birikmiş amortismanlar hesabı” 50.947,76; “299-Birikmiş amortismanlar hesabı” 164.616,03 ve “630-Giderler hesabı” 215.561,79 TL eksik olarak yer almıştır.

BULGU 2: Mazbut Vakıfların Vakıf Senetlerinde Yazılı Hayır Şartlarına Uyulmaması

5737 sayılı Vakıflar Kanunu’na göre mazbut vakıfların vakıf senedinde yer alan hayır şartlarına uyulması gerektiği halde idare tarafından bu hayır şartlarının tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

Vakıflar Kanunu’nun 6’ncı maddesine göre; *“Mazbut vakıflar, Genel Müdürlük tarafından yönetilir ve temsil edilir.”*

36/a maddesinde ise; *“Mazbut vakıfların vakfiyelerinde veya vakfiye yerine geçen hüccet, berat, ferman gibi belgelerinde yazılı hayrî, sosyal, kültürel ve ekonomik şart ve hizmetleri yerine getirmek.”* denilmekte ise de; vakfedenin vasiyeti niteliğinde olan vakıf senetlerinde yazılı ve uygulanabilirliği mümkün olan hükümlerin uygulanmadığı görülmüştür.

Vakıflar Kanunu’nun 31’inci maddesinde; aynen *“Vakıflar, muhasebe kayıtlarını Genel Müdürlükçe belirlenecek usûl ve esaslar dâhilinde tutmak zorundadırlar. Tutulacak defter ve kayıtlar ile ilgili usûl ve esaslar yönetmelikle düzenlenir. Mazbut vakıfların her birinin gelir ve giderleri ayrı ayrı takip edilir...”* denilmekte ise de mazbut vakıfların gelir ve giderleri ayrı tutulmamakta, tüm gelirler VGM bütçesine gelir kaydedilerek, giderler de yine bütçeden herhangi bir ayrıma tabi tutulmadan yapılmaktadır.

İdare tarafından yönetilen çok fazla vakıf olduğu, yeterli personel bulunmadığı ve vakıf senetlerinde yer alan hükümlerin bazılarının fiili olarak yerine getirilmesinin mümkün olmadığı söylenebilirse de; VGM’nin anılan Kanun’un 34’üncü maddesine istinaden söz konusu vakıfların yıllık gayrisafi gelirlerinin % 20’sini yönetim ve temsil masrafı olarak bütçesine gelir kaydettiği dikkate alındığında, mümkün olan vakıf senedi hükümlerinin yerine getirilmesi açısından herhangi bir engel olmaması gerektiği düşünülmektedir.

Her ne kadar ayrı ayrı mazbut vakıfların hayır şartları yerine getirilemiyor ise de; bütçeden çeşitli sosyal yardım faaliyetlerinde bulunduğu ancak bu yardımların mazbut

vakıfların vakıf senetlerine uygun ve aynen yerine getirilmesi Vakıflar Kanun'undan kaynaklanan bir zorunluluktur.

Sonuç olarak; İdarenin kendisine kanunla verilen görevlerden en önemlisi olan mazbut vakıfların yönetim görevini; vakıf senetlerinde yazılı ve uygulanma imkânı olan hayır şartlarını yerine getirmeksizin ifa ettiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Genel Müdürlüğümüzce yürütülen sosyal yardım hizmetleri kapsamında muhtaç yetim ve muhtaç engelli kimselere aylık bağlanmakta, ihtiyaç sahibi kimselere düzenli gıda yardımları verilmekte, ailelerinin maddi durumu iyi olmayan ilk-ortaokul-lise ve üniversite öğrencilerine burs verilmektedir.

Ayrıca, eğitim, sağlık, barınma ve beslenme alanlarında çeşitli hayır hizmetleri de yürütülmektedir. Bu kapsamda, Genel Müdürlüğümüzce kurulan üniversitelerde okuyan yükseköğrenim öğrencilerinden ihtiyaç sahibi olanlarına ve akademik anlamda üstün başarı gösterenlere özel eğitim yardımları ve akademik başarı bursları verilmektedir. Fakir ve garip durumda bulunan vatandaşlarımıza ve yabancı uyruklu kimselere tedavi hizmeti sağlanmaktadır. Fakir, kimsesiz, mağdur duruma düşmüş, kazaya uğramış, tabi afete maruz kalmış, hastalar ve refakatçileri ile her düzeyde eğitim gören yoksul öğrencilerin Vakıf Evinden ücretsiz olarak yaralanması sağlanarak barınma yardımları yapılmaktadır. Türkiye’de 2 ilde ve KKTC Lefkoşa’da sabahları düzenli olarak sıcak çorba ve ekmek dağıtım hizmeti yürütülmektedir. İstanbul’da bulunan aşevinden ihtiyaç sahiplerine bir kısım evlere teslim, bir kısımda imarethane binasında olmak üzere sıcak yemek dağıtım yapılmaktadır. İmarethaneye bağışlanan adak ve kurban etlerinden imal edilen kavurma paketleri de yıl içinde ihtiyaç sahiplerine ulaştırılmaktadır. İstanbul’da düzenli olarak şerbet dağıtım yapılmakta, yurt genelinde ise Vakıf Haftası ve bazı önemli günlerde şerbet, helva, etli-pilav vb. ikramlarda bulunmaktadır.

Yukarıda zikredilen bu hayrî ve sosyal hizmetler ile Genel Müdürlüğümüzün temsil ve idaresi altındaki tüm mazbut vakıfların vakfiyelerindeki hayır şart ve hizmetleri eğitim, sağlık, gıda, barınma, ihtiyaç sahiplerinin gözetilmesi gibi kategorik alanlarda “genel olarak” yerine getirilmektedir.

Cami ve mescitler ile buraların personel ve idaresine şart edilen birçok hizmet ile köprü, çeşme ve diğer imar hizmetleri Genel Müdürlüğümüzün faaliyet alanı dışında kalmış ve başka kurumların görevi olarak belirlenmiştir. Ek olarak, Türkiye’nin sosyal güvenlik şemsiyesinin

son yıllarda çok genişlemesi ve devlet kurumlarının sosyal yardım- sosyal hizmet faaliyetlerini artırması sebebiyle bu alanlarda da yürütülecek faaliyetlerin mükerrerlik ortaya çıkarması Genel Müdürlüğümüzün bu kapsamdaki hizmetlerini de kısıtlamaktadır.

Genel Müdürlüğümüzce yerine getirilmesinde zorluk yaşanan dini hayır şartları için yıllık mevlit-hatimler okutulmakta, beledi hizmetleri içeren şartlar için ihya ve restorasyon faaliyetleri yürütülmektedir. Genel Müdürlüğümüzün temsil ve idaresi altındaki mazbut vakıfların vakfiyelerindeki hayır şartlarının günümüz koşullarına göre güncellenmesi ve sosyal yardım-sosyal hizmet alanlarında yeni hayır hizmeti geliştirme proje çalışmaları da devam etmektedir.

VGM tarafından halihazırda gerçekleştirilen hayır şartlarının çeşitlendirilmesi hususunda ise kurumumuzun çalışmaları devam etmektedir.

Vakıflar Kanunu'nun 31. Maddesi yeni-esnaf-cemaat ve mülhak olan tüm vakıflar için geçerli bir madde olup, muhasebe kayıtları Vakıflar Yönetmeliği'nin Vakıfların Muhasebesi başlığı altında 50.-51.-52. maddelerinde belirtilen hükümlere göre tutulmaktadır. Mazbut vakıfların her birinin gelir ve giderleri ise EVOS (Entegre Vakıf Otomasyon Sistemi) üzerinden ayrı ayrı takip edilmektedir.

Bulguda Vakıflar Kanunu'nun 34. Maddesine istinaden mazbut vakıfların yıllık gayrisafi gelirlerinin %20'sini yönetim ve temsil masrafı olarak bütçesine gelir kaydettiği mümkün olan vakıf senedi hükümlerinin yerine getirilmesi açısından herhangi bir engel olmaması gerektiği düşünüldüğü belirtilmişse de vakıfların gelirlerinden ayrılan bu miktar VGM'nin cari ve personel harcamaları için kullanılmaktadır.” ifadelerine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu savunmasında özetle Genel Müdürlüğün temsil ve idaresi altındaki tüm mazbut vakıfların vakfiyelerindeki hayır şart ve hizmetlerinin, eğitim, sağlık, gıda, barınma, ihtiyaç sahiplerinin gözetilmesi gibi kategorik alanlarda “*genel olarak*” yerine getirildiğini, cami ve mescitler ile buraların personel ve idaresine şart edilen birçok hizmet ile köprü, çeşme ve diğer imar hizmetlerinin Genel Müdürlüğün faaliyet alanı dışında kaldığını ve devlet kurumlarının sosyal yardım- sosyal hizmet faaliyetlerinin artırması sebebiyle bu alanlarda yürütülecek faaliyetlerin mükerrerlik ortaya çıkarması nedeniyle Genel Müdürlüğün bu kapsamdaki hizmetlerinin kısıtlandığını ifade etmektedirler.

Bulgumuzda da ifade edildiği gibi, mazbut vakıfların hayır şartlarının, vakıf senetlerine uygun ve aynen yerine getirilmesi Vakıflar Kanunu'ndan kaynaklanan bir zorunluluktur. Ancak

tarafımızdan yapılan denetimlerde Genel Müdürlüğün temsil ve idaresi altındaki mazbut vakıfların vakfiyelerindeki hayır şartlardan uygulanabilir olanlarının uygulanmadığı, hayır şartlarının tümünün Türkçe'ye çevrilmediği, Genel Müdürlük sistemine her vakıf özelinde hayır şartlarının ayrı ayrı kaydedilmediği, günümüz koşullarına göre parasal tutarların güncellenmediği tespit edilmiştir. Eğer kamu idaresi tarafından savunmada belirtildiği gibi bazı vakıfların hayır şartlarının uygulanamayacağı düşünülüyor ise, 5737 sayılı Kanun'un "*Amaç ve işlev değişikliği*" başlıklı 14'üncü maddesi "*vakıfların, vakfiyelerindeki şartların yerine getirilmesine fiilen veya hukuken imkân kalmaması halinde; vakfedenin iradesine aykırı olmamak kaydıyla mazbut vakıflarda Genel Müdürlüğün; mülhak, cemaat ve esnaf vakıflarında, vakıf yöneticilerinin teklifi üzerine bu şartları değiştirmeye; hayır şartlarındaki parasal değerleri güncel vakıf gelirlerine uyarlamaya Meclis yetkilidir*" hükmü çerçevesinde vakıf meclisi kararıyla gerekli değişikliklerin yapılması mümkün bulunmaktadır. Savunma ekinde tarafımıza söz konusu hükmün işletildiğine dair herhangi bir meclis kararı sunulmamıştır.

Diğer taraftan Vakıflar Genel Müdürlüğü 2017 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde, mazbut vakıfların vakfiyelerinde veya vakfiye yerine geçen belgelerinde yer alan yazılı, hayrî, sosyal, kültürel, ekonomik şart ve hizmetlerin yerine getirilmesinin, bu belgelerin tercüme, transkripsiyon, tasnif ve günümüz Türkçesine çevrilmesi işleminin yapılarak bilgisayar ortamına aktarılmasının, Genel Müdürlüğün temel amaçları arasında olduğu görülmüştür. Belirtilen sebeplerle, idarenin temel amaçları arasında da yer alan mazbut vakıfların vakıf senedinde yer alan hayır şartlarının uygulanması hususunda, VGM tarafından gerekli çalışma ve güncellemelerin yapılması gerektiği düşünülmektedir. Ayrıca bulgu konusu edilen bu hususun gelecek denetim dönemlerinde de izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde Sayılan ve Tanımı Yapılan Kamu Sermayeli Bankaların Dışında Mevduat Hesabı Açtırılması

İdarenin Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nde sayılan ve tanımı yapılan kamu sermayeli bankaların dışında mevduat hesabı açtırıp bir kısım mali kaynağını bu bankadaki vadeli mevduat hesaplarında değerlendirdiği görülmüştür.

08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin amacı kapsamında yer alan kurumların mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ve izlenebilmesini teminen Kamu Haznedarlığı uygulamasına ilişkin esas ve usulleri belirlemektedir.

VGM 5018 sayılı KMYKK'ya tabi kamu kaynağı kullanan özel bütçeli bir idaredir. Söz konusu Tebliğ'in "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde tüm özel bütçeli idareler Tebliğ'in kapsamına dâhil edilmiştir. Bu sebeple İdarenin, kendi bütçe veya tasarrufu altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açılacak hesaplarda Tebliğ'de yer alan araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür.

Mezkur Tebliğ'in 'Tanımlar' başlıklı 4'üncü maddesinin a bendinde "Kamu Sermayeli Bankalar", Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, T.C. Ziraat Bankası A.Ş., T. Halk Bankası A.Ş., T. Vakıflar Bankası T.A.O. ve sermayesinin yarısından fazlası doğrudan ve/veya dolaylı olarak kamuya ait olan diğer mevduat ve katılım bankaları olarak tanımlanmıştır.

Diğer taraftan, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin "Uygulama ve kullanılacak araçlar" başlıklı 5'inci maddesinde genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumların kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda Tebliğ'de belirtilen araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlü olduğu da hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereği Tebliğ'in kapsamına dahil idarelerin kamu sermayeli bankalar dışında hesap açtırıp kaynaklarını buralarda değerlendirmesi uygun değildir. 31.12.2017 tarihi itibari ile İdarenin Kuveyt-Türk Katılım Bankası A.Ş. de vadeli hesapta 32.863.473,09 TL mevduatının bulunduğu tespit edilmiştir. İdarenin bu şekilde kendi bütçe veya tasarrufu altında bulunan mali kaynaklarını kamu sermayeli bankaların dışında değerlendirmesinin Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'ne uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği, İstisnalar ve muafiyetler başlıklı 11.b maddesi ile "Vakıflar" tebliğ kapsamı dışında bulunmaktadır.

5737 sayılı Vakıflar Kanunu 3'üncü maddesinde;

"Mazbut vakıf: Bu Kanun uyarınca Genel Müdürlükçe yönetilecek ve temsil edilecek vakıflar ile mülga 743 sayılı Türk Kanunu Medenisinin yürürlük tarihinden önce kurulmuş ve 2762 sayılı Vakıflar Kanunu gereğince Vakıflar Genel Müdürlüğüne yönetilen vakıfları", olarak tanımlanmıştır.

Yine 5737 sayılı Vakıflar Kanunu 36.b maddesinde;

“Vakfiyelerde öngörülen hizmetlerin en iyi şekilde yerine getirilebilmesini sağlamak amacıyla Genel Müdürlüğe ve mazbut vakıflara ait paralar ile malları değerlendirmek, daha fazla gelir getirici yatırımlara tahsis etmek.” yer almaktadır.

Bu hükümler kapsamında Genel Müdürlüğümüzce, mazbut vakıflara ait paralar kurum iştiraki olan Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu A.Ş’ de de değerlendirilmiş bulunmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin *“İstisnalar ve muafiyetler”* başlıklı 11’inci maddesinin b bendi ile Vakıfların tebliğ kapsamı dışında tutulduğunu belirtmiştir. Dolayısıyla da Genel Müdürlükçe mazbut vakıflara ait paraların kamu sermayeli bankalar dışında kalan kurum iştiraki Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu A.Ş’de değerlendirilmesinin Tebliğe uygun olduğu ifade edilmektedir.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin *“İstisnalar ve muafiyetler”* başlıklı 11’inci maddesiyle Tebliğin kapsamı dışına çıkarılan kurumlar arasında özel bütçeli bir idare olan VGM sayılmamış olup, söz konusu madde de aynen;

“(1) Aşağıda sayılan kurumlar ile hesaplar Tebliğ kapsamı dışındadır:

- a) Kamu sermayeli bankalar,*
- b) Vakıflar,*
- c) Özel kanunla kurulmuş kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve bunların üst kuruluşları,*
- ç) Kefalet ve yardımlaşma sandıkları,*
- d) Dernekler,*
- e) Federasyonlar,*
- f) Muhtarlıklar,*
- g) Okul aile birlikleri,*
- ğ) Kurumların eğitim ve dinlenme tesisi, misafîrhane, yemekhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal ve destek amaçlı tesislerinden yararlanan personelinden alınan yemek, konaklama ve diğer hizmet bedelleri ile katkı için bütçeden aktarılan yemek bedellerinin*

bulundurulduğu ve söz konusu tesislerin nam ve hesabına açılmış olan banka hesapları,”

h) Yılı bütçeleri ile tahsis edilen örtülü ödenekler ile ilgili olarak açtırılan banka hesapları,

i) Buldukları ülkenin bankacılık sektörü veya kambiyo mevzuatından kaynaklanan sorunlar nedeniyle kurumların yurt dışı temsilciliklerince yurt içinde kendi nam ve hesaplarına açtırdıkları banka hesapları,

i) Kurumların yurt dışı temsilciliklerine ait olan ve yurt dışında yerleşik bankalar nezdinde açılan hesaplar,

j) Akreditif/akreditif karşılığı kredi işlemleri.

(2) Bu maddenin birinci fıkrasının (ç), (g), (ğ), (h) ve (ı) bentleri kapsamındaki hesaplar için kurum vergi kimlik numarasından ayrı bir vergi kimlik numarası kullanılır. Vergi kimlik numaralarının temin edildiği tarihten itibaren 30 iş günü içerisinde Müsteşarlığa bildirilmesi zorunludur.”

Hükümleri yer almaktadır.

Tebliğin “İstisnalar ve muafiyetler” başlıklı 11’inci maddesinin b bendinde kapsam dışına çıkarılan “Vakıfların” bir kamu idaresi tarafından yönetilmeyen özel vakıflar olduğu, Vakıflar Genel Müdürlüğü idaresinde olan mazbut vakıfların bu kapsamda değerlendirilmemesi gerektiği düşünülmektedir.

Her ne kadar kamu idaresi cevabında kamu sermayeli olmayan bankalara mazbut vakıflara ait paraların yatırıldığını belirtmiş olsa da gelir ve giderleri Vakıflar Genel Müdürlüğünün bütçesinde yer alan ve kurumca yönetilen mazbut vakıfların gelir ve paralarının özel bütçeli bir idare olan Vakıflar Genel Müdürlüğünden ayrı düşünülmemesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Kamu Hazinesi Genel Tebliğin “Uygulama ve kullanılacak araçlar” başlıklı 5’inci maddesinde genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumların kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda Tebliğde belirtilen araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlü olduğu da hüküm altına alınmıştır.

VGM 5018 sayılı KMYKK’ya tabi kamu kaynağı kullanan özel bütçeli bir idaredir. Söz konusu Tebliğin “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde ise tüm özel bütçeli idarelerin Tebliğin

kapsamına dâhil olduğu belirtilmiştir. Bu sebeple, VGM kendi bütçe veya tasarrufu altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankaların dışında değerlendirmesinin anılan Tebliğe uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Restorasyon Karşılığı Kiraya Verilen İstanbul İli Beşiktaş İlçesi Bebek Mahallesi Yer Alan Çeşitli Ada Parsellerde, İşin Kontrolünün ve Geçici Kabulünün Yapılmaması

VGM tarafından 1991 yılında imzalanan 49 yıl süreli Restorasyon Karşılığı Kiralama İş'i'nin incelenmesi neticesinde, söz konusu restorasyon işinin hala tamamlanmadığı ve ilgili sözleşmeye geçici kabule ilişkin bir hüküm konulmadığı dolayısıyla işin geçici kabulünün yapılamadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu sözleşme ile, Bebek Mahallesi Yoğurtçu Zülfü sokağı 66 pafta 147 adada yer alan çeşitli parseller firma tarafından işletilmek üzere 49 yıllığına restorasyon karşılığı kiraya verilmiştir. Ancak çok sayıda ada ve parsel olması ve sözleşmedeki bazı hususların açık bir şekilde düzenlenmemesi nedeniyle yükleniciye yer tesliminin parça parça yapıldığı görülmektedir. Aşağıda yer alan Tablo 5 işin teslim ve bitiş zamanı hususundaki anlaşmazlık mahkemeye yansıdığından, söz konusu mahkeme dosyası ekindeki bilirkişi raporundan alınmıştır;

Tablo 5: Yer Teslimi Bilgileri

Kapı No	Eski	Parsel	Proje No	Teslim Tarihi		Alan
1A	25	10	10A	Teslim edildi, teslim belgesi yok		219,00
1B	27	10	10B	13.08.1998 (Kısmi Teslim)	08.06.2006 (Son teslim)	193,00
1C	29	10	10C	26.02.1999 (Kısmi Teslim)	31.03.2006 (Kısmi Teslim)	177,00
1D	23	10	10D	01.07.1998		799,00
1E	23 (C3)	10	10E	01.07.1998 (Kısmi Teslim)	20.02.1998 (Son Keslim)	1.204,00
1F	23 (C2)	10	10F	20.02.1998		1.548,00
1G (Yapılı Kısım)	23 (C1)	10	10G	20.02.1998 (6 no.lu parselde kalan kısmı hariç)		*
1H	23 (C4)	10	10H	01.07.1998		901,00
1I	23	10	10I	01.07.1998		45,00
1J	23	10	10J	01.07.1998		22,00
1K	23 (C5)	10	10K	20.02.1998		143,00

21A	21/1	11	11A	02.11.1994		226,00
21B	21/2	11	11B	02.11.1994		234,00
Yıkık Bina		6	6A	Henüz Teslim Edilmedi		756,00
1G (Yıkık Kısım)		6	10G	Henüz Teslim Edilmedi		*
Numarası Yazmıyor (Alt Sokaktaki Bina)		7		Teslim edildi, teslim belgesi yok		158,00

Ada ve parsellerin teslim zamanları ve işin bitiş süresi hususu yargı sürecinde olup mahkeme tarafından henüz bir karar verilmemiştir.

Ayrıca, söz konusu sözleşmenin “*İş Yerinin Teslimi ve Yatırım Süresi*” başlıklı 10’uncu maddesine göre; kiracı imar durumunun kesinleşmesinden en geç 24 aylık bir süre içerisinde inşaatı tamamlayıp işletmeye açmak durumunda olup sözleşmenin 13’üncü maddesi hükümlerine göre firma iş programında belirtilen koşullara uymak suretiyle proje kapsamındaki inşai işleri yürütmeyi ve tamamlamayı kabul etmektedir.

Söz konusu arazi üzerinde yapılan yerinde incelemede ise, sözleşmenin 1991 yılında imzalanmasına ve inşaat süresinin 24 ay olmasına rağmen söz konusu projenin hala bitirmediği tespit edilmiştir. Yüklenici tarafından ilk proje otel benzeri bir işletme yapılmak üzere sunulmuş ancak günümüz itibariyle proje tamamlanmamıştır. Her ne kadar yüklenici teslimi sıkıntılı olan ada parseller yüzünden gecikme olduğunu iddia etse de diğer ada ve parseller açısından da proje tamamlanmamıştır.

Diğer taraftan yapımı biten inşaatlara ilişkin geçici kabul yapılmamış olup, sözleşme hükümlerine bakıldığında sözleşmede geçici kabul yapılmasına ilişkin hiçbir düzenlenmenin yer almadığı görülmektedir. Oysaki işin sözleşmesinde belirlenen zamanda tamamlanıp geçici kabule hazır hale getirilmemesi durumunda, gecikilen her takvim günü için sözleşmesinde öngörülen günlük gecikme cezası uygulanmalıdır. Sözleşme üzerinde yapılan incelemede, 1991 tarihinde imzalanan sözleşmede gecikme cezasına ilişkin bir hükmün de olmadığı görülmüştür. Dolayısıyla yüklenici inşaatla ilişkin yükümlülüklerini tam olarak yerine getirmediği gibi, idare tarafından yüklenicinin sorumluluklarını yerine getirmemesine ilişkin bir yaptırım da uygulanmamıştır.

Anılan sözleşmenin 14’üncü maddesinde, inşaat süresinde idarenin görevlendireceği teknik personelin, inşaat işlerinin iş programına ve firma tarafından İdareye sunulan plan ve

projelere uygunluğunu denetlemekle sorumlu olduğu hükmüne yer verilmektedir. Dolayısıyla idare tarafından söz konusu denetim ve kontrol yetkisinin de tam olarak kullanılmadığı anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak bu şartlar altında; söz konusu sözleşme hükümleri ve idarenin yetki kullanımındaki aksaklıklar nedeniyle projeden elde edilmesi öngörülen faydanın gecikmesi hatta bir kısım faydanın elde edilememesi riskinin ortaya çıktığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Mülkiyeti İdaremize ait, İstanbul İli, Beşiktaş İlçesi Bebek Mahallesi 66-67 pafta, 147 ada, 6-7-10-11-90-91-92-93-94-95-96-97-98-99-100-105-106-107 parsellerde yer alan vakıf taşınmazların yap-işlet-devret modeli çerçevesinde onarımlarının yapılarak 49 yıl süreyle kiralama işi, 01.05.1991 tarihinden itibaren geçerli olan kira yapım ve işletme sözleşmesi ve ek protokoller doğrultusunda; Bebek Turizm ve İnşaat Ticaret Anonim Şirketi'nin taahhüdü altında bulunmaktadır.

Söz konusu işin sözleşmesi 01.05.1991 tarihinde yapılmış olup, bu sözleşme kapsamında uygulamanın süresi içinde bitirilmemesinden doğacak herhangi bir cezai hüküm bulunmamaktadır. Ayrıca işin geçici veya kesin kabulüne ilişkin de bir hüküm bulunmamaktadır.

Yine 04.05.1992 tarihinde bu işe ilişkin idaremiz ile yüklenici arasında ek protokol yapılmış, bu protokolün 2. Maddesinde “Firma'nın ve Vakıflar'ın sözleşmenin diğer maddelerinden ve kanuni hükümlerden doğan fesih hakları saklı kalmakla birlikte, sözleşmenin 10. Maddesinde belirtilen 18 aylık süre, mülkiyet durumu ihtilaflı ve davalı olan 6 no'lu parselin davasının kesinleştiği tarihten itibaren başlayacaktır” denilmektedir.

İşin yer teslimi kısım kısım yapılabilmiş, son yapılan yer teslimi 08.06.2006 tarihindedir. Ancak bugüne kadar 6 parselin yer teslimi yapılamamış, bu parselle ilişkin tapu iptal ve tescil davası 14.04.2016 tarihinde karara bağlanmıştır. Bu kararla 3/5 hissesi İdaremize ait olan parselin 1/5 hissesi de İdaremiz adına tescil edilmiştir. Söz konusu 6 parselin 1/5 hissesi ise özel mülkiyettir.

Kontrollüğümüzün 07.06.2011 tarihli raporunda “11-A (konut), 11-B (konut), 10-H (konut), 10-I (mutfak), 10-J (konut), 10-K (Kır Kahvesi), 7-A (konut), Havuz ve Spor Kulübü, Sarnıç (Restaurant) bölümlerinin restorasyonları tamamlanmış ve ruhsatlarının alınmış olduğu, 10-A (Apart Otel), 10-B (Apart Otel), 10-C (Apart Otel), 10-D (Konut), 10-E (El sanatları Atölyesi), 10-F (Lokanta, Sergi ve Konser Salonu), 10-G (Yönetim Binası)

bölümlerinin restorasyonlarının tamamlanmak üzere olduğu, Havuz ve Spor Kulübü, Sarnıç (Restaurant) ve Kulüp Ofis Binası bölümlerinin ise işletmeye açılmış olduğu” tespiti de yapılmıştır.

Bahse konu yap-işlet-devret modeli ile ihale edilen sözleşmenin başlangıcı 1991 yılına dayandığından, süreç içerisinde kontrollük teşkilatları sıklıkla değişmiştir. Gelinen süreçte sözleşme hükümlerinin esas olarak alınmasından dolayı kontrollüğümüzce kabul işlemleri yapılmamış ve buna ilişkin gerekli yaptırım uygulanamamıştır. Ancak uygulama süreci kontrollük teşkilatımız tarafından takip edilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu savunmasında özetle, söz konusu ada parseller üzerinde bazı bölümlerin restorasyonlarının tamamlandığını, bazı bölümlerin ise tamamlanmak üzere olduğunu, havuz ve spor kulübü, sarnıç (restaurant) ve kulüp ofis binası kısımlarının ise işletmeye açılmış olduğunu ayrıca sözleşmede düzenlenmediği için kontrollük tarafından kabul işlemlerinin yapılmadığını ancak uygulama sürecinin takip edildiğini ifade etmektedir.

Ancak bulguda da belirttiğimiz gibi, sözleşme hükümlerine göre kiracı imar durumunun kesinleşmesinden en geç 24 aylık bir süre içerisinde inşaatı tamamlayıp işletmeye açmak durumundadır. Söz konusu arazi üzerinde yapılan yerinde incelemede sözleşmenin 1991 yılında imzalanmasına rağmen otel benzeri işletme projesinin hala bitirilmediği tespit edilmiştir. Her ne kadar yüklenici teslimi sıkıntılı olan ada parseller yüzünden gecikme olduğunu iddia etse de diğer ada ve parseller açısından da proje tamamlanmamıştır. Ayrıca sözleşmede geçici kabul yapılmasına ilişkin hiçbir düzenleme yer almadığı için yapımı biten inşaatlara ilişkin geçici kabul yapılmamış olup, idare tarafından yüklenicinin sorumluluklarını yerine getirmemesine ilişkin bir yaptırım da uygulanamamıştır. Bunun yanında, sözleşme hükümlerine göre söz konusu yapıların işletmeye açılması ve kiracıların elde edecekleri işletme gelirlerinden VGM'ye pay aktarılması gerekmektedir. Ancak belirtilen nedenlerle, normal şartlar altında konumu itibarıyla yüksek tutarda kar edilmesi mümkün olan söz konusu projeden elde edilmesi öngörülen fayda gecikmektedir. İdarenin söz konusu restorasyon işi kapsamında denetimlerini artırması gerektiği, işin tamamlanan kısımları için geçici kabulün mutlaka yapılması gerektiği, ayrıca 1991 tarihli sözleşmede gerekiyorsa revizyona gidilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 5: Restorasyon Karşılığı Kiraya Verilen Yerlerden Elde Edilecek Gelirlerin Hesabının Sağlıklı Olmaması

İstanbul 1. Bölge Müdürlüğü tarafından yapılmış olan restorasyon karşılığı kiralama işlerine ilişkin olarak yapılan incelemede, İdarenin çok sayıda restorasyon karşılığı kiracılık ihalesi yaptığı ve bu kiracılarla farklı tarihlerde farklı sözleşmeler imzalandığı görülmüştür. Birçoğu eski tarihlerde düzenlenen bu sözleşmeler incelendiğinde, maktu yıllık kira bedellerinin yanı sıra, kiracıların söz konusu tesisleri işletmeleri sonucu kazanacakları cirolardan da idareye pay verilmesine ilişkin hükümler düzenlendiği görülmüştür.

Ancak çeşitli kiracılar ya da şirketler tarafından idareye sunulan bilanço ve gelir tabloları incelendiğinde, söz konusu belgelerin, sözleşmeye göre yeminli mali müşavir ya da vergi dairesi onaylı sunulması gerekirken gerekli onayların bulunmadığı görülmüştür. Firmalar tarafından idareye çoğunlukla ilgili yıla ait cirolarının tutarını yazan dilekçeler iletilmektedir. Bazı kiracılar cirosunun tamamını dosyaya eklerken, bazı kiracılar da söz konusu işletme dışındaki başka faaliyetlerinden kaynaklandıklarını iddia ettikleri gelir tutarlarını hesaplamalardan çıkarmaktadır. Dolayısıyla söz konusu ciro hesaplarına ilişkin bir standart olmadığı gibi, kiracılar tarafından sunulan evrakların doğruluğunu teyit edecek bir mekanizma da oluşturulmamıştır. Kiracılar ciro hesaplarını İdareye bildirme açısından bir serbestiyle hareket etmektedirler.

Ayrıca söz konusu sözleşmelerde, firmaların defter ve kayıtlarını denetleme yetkisi İdareye verilmiştir. Ancak söz konusu yetkinin idare tarafından kullanılmadığı görülmektedir. İdarenin elindeki yetkiyi kullanarak, kiracıların idareye yatırdıkları ciro üzerinden hesaplanan kira bedellerinin aslında yatırımları gereken tutar olup olmadığını teyit etmesi gerekmektedir.

Kira ve hasılatın pay ödemelerinin hesabında kiracının sunduğu bilgilerin kontrol ve teyidinin yapılmaması, elde edilmesi gereken gelirin doğru olarak hesaplanması ve tahsili açısından risk oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtildiği üzere, (İstanbul Vakıflar 1. Bölge Müdürlüğüne yapılmış olan restorasyon karşılığı kiralama işlerinden bahisle), İdareміzce yapılan bu tür işlere ilişkin sözleşmelerde maktu yıllık kira bedellerinin yanı sıra, kiracıların söz konusu tesisleri işletmeleri sonucu kazanacakları cirolardan da İdareye pay verilmesine ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Ancak bu tür sözleşmelerin birçoğu eski tarihlerde düzenlenen

sözleşmeler olup, İdaremizce bugün kullanılan Tip İhale Şartnamesi ve Sözleşmelerde bu tür hükümler bulunmamaktadır.

Bununla birlikte, bulguda belirtildiği üzere, İdaremiz ile yükleniciler arasında imzalanan geçmiş tarihli restorasyon veya onarım karşılığı kiralama (ilave olarak yapım veya onarım karşılığı kiralama) sözleşmeleriyle ilgili olarak, kiracıların söz konusu tesisleri işletmeleri sonucu elde ettikleri kira ve hasılatın İdareye verecekleri pay ödemelerinin hesabında kiracıların sunduğu bilgilerin kontrol ve teyidinin yapılması işlemleri sözleşme hükümleri dahilinde yapılabilmektedir.” ifade edilmiştir.

Sonuç olarak her ne kadar kamu idaresi göndermiş olduğu savunmasında, kiracıların söz konusu tesisleri işletmeleri sonucu elde ettikleri kira ve hasılatın idareye verecekleri pay ödemelerinin hesabında sözleşme hükümleri dahilinde ilgili kontrollerin yapıldığını söylese de, bulgumuzda da belirttiğimiz gibi çeşitli kiracılar tarafından idareye sunulan bilanço ve gelir tablolarının yeminli mali müşavir ya da vergi dairesi onaylı olmadığı, firmalar tarafından idareye çoğunlukla ilgili yıla ait cirolarının tutarını yazan dilekçeler ile edildiği, ciro hesaplarına ilişkin bir standart olmadığı, kiracılar tarafından sunulan evrakların doğruluğunu teyit edecek bir mekanizma oluşturulmadığı, kiracıların ciro hesaplarını idareye bildirme açısından bir serbestiyle hareket ettiği görülmektedir. İdare tarafından kira ve hasılatın pay ödemelerinin hesabında kiracıların sunduğu bilgiler kontrol ve teyit edilmeli, firmaların defter ve kayıtları incelenerek elde edilmesi gereken gelirin doğru olarak hesaplanması sağlanmalıdır.

BULGU 6: Vakıf Evlatlarına Yapılan Galle Fazlası Dağıtımlarında, Vakıf Senetleri Gereği Ayrılması Gereken Vakıf Hayır Şartı Giderlerinin Ayrılmaması

VGM’ye bağlı 18 bölgede galle fazlası dağıtıldığı ancak birçok bölgedeki dağıtımlarda hayır şartları için ya hiç kaynak ayrılmadığı ya da cüz’i miktarda ayrıldığı görülmüştür.

Vakıflar Yönetmeliği’nin “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesi (f) bendinde aynen;

“Galle fazlası: Mazbut ve mülhak vakıflarda, hayrat ve akarlarının onarımından ve vakfiyelerindeki hayrat hizmetlerin ifasından sonra kalan miktarı”,

“Mazbut ve Mülhak Vakıflarda Galle Fazlası” başlıklı 7’nci bölümü “Başvuru şekli” başlıklı 53’üncü maddesinde aynen;

“Vakıf evlatları veya ilgilileri dilekçe ile vakfiye şartı gereği vakıf evladı veya ilgilisi olduğunu ve galle fazlası almaya hak kazandığını gösteren mahkeme kararıyla;

a) Vakıf evladı veya ilgilisi olduğu mülhak vakıf yöneticisine,

b) Vakfiyesinde galle fazlası ödenmesine ilişkin şart bulunan mazbut vakıflarda, ilgili bölge müdürlüğüne veya Genel Müdürlüğün internet sitesindeki online başvurular kısmında yer alan galle fazlası talep formunun doldurulması şekli ile; Genel Müdürlükçe temsilen yönetilen mülhak vakıflarda ise ilgili bölge müdürlüğüne,

başvuru yaparlar.

(...)”,

“Galle fazlasının hesabı” başlıklı 54’üncü maddesinde aynen;

“(1) Mahkeme kararı ile galle fazlası almaya hak kazanan vakıf evladı veya ilgilisi bulunan vakıflarda; % 15 ihtiyat akçesi, hayır şartı giderleri, yönetim ve temsil payı, tevliyet ücreti ile vakıf için yapılan diğer giderler, vakfın gerçekleşen gayri safi gelirinden düşüldükten sonra vakıf evlatlarına veya ilgililerine ödenecek galle fazlasının miktarı belirlenir.

(2) Galle fazlasının hesaplanmasında o yıla ait gelirin tamamı dikkate alınır.

(3) Vakfın onarıma ihtiyacı olan taşınmazı varsa, o yıl için gerçekleşen gayri safi gelirinden yönetim ve temsil payı veya tevliyet ücreti ile kanuni giderler ayrıldıktan sonra kalan miktar onarıma ayrılır.

(4) (Ek:RG-19/1/2013-28533) Temsilen yönetilen mülhak vakıflarda ayrıca tevliyet ücreti kesilmez.”

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerini özetlemek gerekirse, İdare tarafından, vakfiyesinde galle fazlası ödenmesine ilişkin şart bulunan mazbut vakıfların evlatlarına her yıl galle fazlası adı altında ödeme yapılması gerekmektedir. Galle fazlası ödemeleri hesaplanırken, vakfın ilgili yıla ait gelirleri toplanıp, gelirlerden ihtiyat akçesi, hayır şartı giderleri, yönetim ve temsil payı, tevliyet ücreti ile vakıf için yapılan diğer giderler düşülerek kalan tutarın vakıf evlatlarına ödenmesi gerekmektedir.

Galle fazlası ödemelerine ilişkin incelemede, 2017 yılında (2016 galle fazlası ödemesi olarak) VGM’ye bağlı 18 bölgede galle fazlası dağıtıldığı, söz konusu dağıtımlarda %15 ihtiyat akçesi, %20 yönetim ve temsil payı giderlerinin ayrıldığı, ancak birçok bölgedeki dağıtımlarda

hayır şartları için ya hiç kaynak ayrılmadığı ya da cüz'i miktarda ayrıldığı görülmüştür. Oysa Vakıflar Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde, vakfın gelirlerinden hayır şartları için belirlenen ve güncellenen tutarların da ayrılıp kalan tutarların vakıf evlatlarına galle fazlası olarak dağıtılması gerekmektedir.

Vakıf hayır şartları için vakıf gelirlerinden kaynak ayrımı yapılmaması, vakıf evlatlarının normalde almaları gereken galle ödemelerinden daha fazla bir tutarda galle ödemesi almasına sebebiyet vermektedir. Belirtilen sebeplerle, galle fazlası ödemelerinde, vakıf senetlerinde yazan hayır şartları için de belli parasal tutarların ayrıldıktan sonra kalan tutarların vakıf evlatlarına ödenmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** “Vakfiyesinde günümüzde uygulanabilecek hayır şartları bulunan vakıflarla ilgili söz konusu hayır şartlarını gerçekleştirmek üzere ayrılacak meblağların güncellenmiş halleri için önceden alınmış olan meclis kararları doğrultusunda hayır şartları için gelirlerden para ayrılmakta olup, meclis kararı bulunmayan vakıflar için ise uygulamanın nasıl yapılacağına dair çalışma yapılmaktadır. Bu çalışmadan sonra güncellenmiş hayır şartlarında harcanmak üzere vakıfların gelirlerinden kaynak ayrılacaktır.”* denilmektedir.

Sonuç olarak her ne kadar kamu idaresi cevabında özetle bazı vakıflar için meclis kararlarıyla ilgili tutarların ayrıldığını, meclis kararı bulunmayan vakıflar için ise çalışma yapıldığını ifade etse de tarafımıza sunulmuş ya da savunma ekinde yer alan bir meclis kararı bulunmamaktadır. Dolayısıyla kamu idaresi savunması yeterli görülmemiştir. Galle fazlası ödemelerinde, vakıf senetlerinde yazan hayır şartları için de belli parasal tutarların ayrıldıktan sonra kalan tutarların vakıf evlatlarına ödenmesi noktasında gerekli tüm çalışmaların en kısa süre içerisinde yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 7: Vakıf Taşınmazlarının Satışlarından veya Kamulaştırmalarından Elde Edilen Gelirlerin Ait Olduğu Vakfa Taşınmaz Alımında ya da Vakfın Taşınmazlarının Onarımında Kullanılmasını Sağlayacak Bir Sistemin Kurulmaması

İdare tarafından mazbut vakıflara ait taşınmazların satışından elde edilecek gelirlerin ait olduğu vakfa taşınmaz alımında ya da taşınmazlarının onarım ve yapımında kullanılmasını sağlayacak bir sistemin kurulmadığı görülmüştür.

5737 sayılı Vakıflar Kanunu'nun “Bazı Gelirler İle Bağışların Harcanması” başlıklı 40'ncı maddesinde “39 uncu maddenin (e) ve (f) bentlerinde yer alan gelirler; (mazbut

vakıflara ait taşınmazların satışından elde edilecek gelirler ile taviz bedelleri) ait olduğu vakfa taşınmaz alımında, vakfın taşınmazlarının onarım ve yapımında kullanılır. Ayrıca Meclis kararıyla gelir getirici yatırımlarda, yurt içi ve yurt dışında bulunan ve geliri kalmayan vakıflara ait vakıf kültür varlıklarının bakım ve onarımlarında da kullanılabilir. Genel Müdürlüğe yapılan şartlı bağışlar, bağış yapanın şartları doğrultusunda harcanır.” denilmektedir.

Yukarıda yer alan Kanun hükmüne göre; mazbut vakıflara ait taşınmazların satışından elde edilecek gelirler ait olduğu vakfa taşınmaz alımında ya da vakfa ait taşınmazların onarımında kullanılmalıdır. Mazbut vakıflar, anılan Kanun uyarınca Genel Müdürlükçe yönetilen ve temsil edilen vakıflar ile mülga 743 sayılı Türk Kanunu Medeni Kanunu'nun yürürlük tarihinden önce kurulmuş ve mülga 2762 sayılı Vakıflar Kanunu gereğince yönetilen vakıflardan oluşmaktadır.

5737 sayılı Vakıflar Kanunu hükümleri ve taşınmaz satışlarına ilişkin Vakıflar Meclisi kararlarının incelenmesi neticesinde, Yatırım Emlak Daire Başkanlığı ile Strateji Daire Başkanlığı arasında mazbut vakıfların söz konusu satış ya da kamulaştırma gelirlerinin ilgili olduğu vakfa taşınmaz alımında ya da taşınmazlarının onarımında kullanılıp kullanılmadığını kontrol edecek bir sistemin kurulmadığı, gelirlerin muhasebe kayıtlarında gelirler hesaplarında biriktiği, giderlerin de yine aynı şekilde ihtiyaç çerçevesinde ilgili ödeneklerden karşılandığı, dolayısıyla mazbut vakıflar için anılan sistemin işletilmediği görülmüştür.

Vakıflar açısından, tapu kayıtlarında taşınmaz çıkışı olmasına rağmen söz konusu satış gelirleri ilgili vakıfla ilişkilendirilmeksizin idarenin bütçesine “600 Gelirler hesabı” kullanılarak aktarıldığı için, söz konusu gelirlerin ait olduğu vakfa taşınmaz alımında kullanılıp kullanılmadığının kontrol imkânı da ortadan kalkmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *“Mazbut vakıfların gelir giderlerinin ayrı ayrı izlendiği EVOS'ta vakıfların akar toprak satış hesapları da bulunmakta olup, her vakfın akar toprak satış alımı/satımı izlenmekte olup ihtiyaç halinde büyük onarımlarında ve geliri yetmediğinde borçlandırma yoluyla diğer vakıflara ait hesaplar arası transfer yapılabilmektedir.”* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi savunmasında bulgumuzda belirtilen, taşınmazların satışından elde edilecek gelirlerin ait olduğu vakfa taşınmaz alımında ya da taşınmazlarının onarım ve yapımında kullanıldığını gösterecek bir ek ya da belge yer almamaktadır. Dolayısıyla

söz konusu ikili sistemin kurulduğunu ya da kullanıldığını gösteren bir denetim kanıtına ulaşılamamıştır. Gelecek yıl denetimlerinde söz konusu sistemin uygulanıp uygulanmadığının kontrolünün sağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 8: Yurtdışında Gerçekleştirilen Yapım İşlerinde Yeni Birim Fiyat Hesaplamalarında Belirsizlikler Bulunması

Kosova-Cakova Küçük Medrese ile Hadım Süleyman Ağa Kütüphanesi Rekonstrüksiyonu işi kapsamında düzenlenen yeni birim fiyat tutanaklarında tutanak düzenlenme tarihlerinin yazılmadığı ve piyasada fiyat araştırmasının tek kaynaktan yapıldığı görülmüştür.

Vakıf Kültür Varlıkları Uygulama İşleri Genel Şartnamesi'nin "Sözleşmede bulunmayan işlerin birim fiyatının tespiti" başlıklı 23'üncü maddesinde özetle;

"İşin yürütülmesi aşamasında idarenin gerekli görerek yapılmasını istediği, ancak birim fiyat teklif cetvelinde fiyatı bulunmayan yeni iş kalemlerinin bedellerinin yüklenici ile birlikte aşağıdaki usuller çerçevesinde tespit edilen yeni birim fiyatlar üzerinden yükleniciye ödeneceği, a) yeni fiyatın tespitinde iş kalemi veya iş grubunun niteliğine göre aşağıdaki sıralamaya uyularak oluşturulan analizlerden biri kullanılacağı,

(1) Vakıflar Genel Müdürlüğü,

(2) Kültür ve Turizm Bakanlığı,

(3) Diğer Kamu kurum ve kuruluşları,

b) Piyasa araştırmasına dayalı fiyat tespitleri,

c) İlgili meslek odaları, üniversiteler veya benzeri kuruluşlarca belirlenen fiyatlardan,

ç) Yüklenici veya alt yüklenici olarak faaliyet gösteren konusunda deneyimli kişi ve kuruluşlardan alınacak ihale konusu işin yapılabilirlik fiyat ve değerinden,

d) İhaleyi yapan idare veya diğer idarelerin daha önce gerçekleştirdiği benzer mal veya hizmet alımı ile uygulama işlerinin sözleşmelerinde ortaya çıkan fiyatlar,

Yeni birim fiyatın yüklenici ile birlikte yukarıda belirtilen usullerden biri ile tespit edilerek düzenlenen yeni birim fiyat tutanağı idarenin onayına sunulacağı ve otuz gün zarfında idarece onaylanarak geçerli olacağı"

İfade edilmektedir.

Mezkur işe ait belgeler üzerinde yapılan incelemede, işin yürütülmesi aşamasında idarenin gerekli görerek yapılmasını istediği, ancak birim fiyat teklif cetvelinde fiyatı bulunmayan yeni iş kalemlerinin ortaya çıktığı, söz konusu iş kalemleri için yeni birim fiyatların düzenlendiği ancak düzenlenen yeni birim fiyat tutanaklarına tarih yazılmadığı dolayısıyla söz konusu yeni fiyatların hangi tarihten itibaren uygulanacağına ya da uygulandığına ilişkin net bir verinin olmadığı görülmüştür.

Diğer taraftan, söz konusu yeni fiyatların bir kısmı, inşaat yurtdışında yapıldığı için, yurtdışından fatura veya fiyat örneği alınarak yaptırılmıştır. Yurt dışından alınan fiyatlar da yabancı para birimi üzerinden düzenlendiği için fatura tutarları yeni birim fiyat tutanaklarına geçirilirken TL' ye çevrilmiştir ancak tutanaklar üzerinde tarih yazılmadığı ve dolayısıyla tutanak yazılma tarihindeki kur dikkate alınmadığı için, fatura tutarları TL' ye çevrilirken baz alınan tarihlerin neye göre belirlendiği ya da söz konusu kur belirlemelerine ilişkin dikkate alınan tarihlerde bir standart olup olmadığı anlaşılamamaktadır.

Ayrıca mezkur işin yürütülmesi aşamasında, idarenin gerekli görerek yapılmasını istediği, ancak birim fiyat teklif cetvelinde fiyatı bulunmayan yeni iş kalemlerinin ortaya çıkması sonucu bazı iş kalemlerine ilişkin yeni birim fiyatların belirlendiği, söz konusu birim fiyatlar belirlenirken, Vakıf Kültür Varlıkları Uygulama İşleri Genel Şartnamesi hükümleri çerçevesinde faturalardan yararlanıldığı görülmüştür. Ancak yurtdışından fatura örnekleri temin edilirken, yurtdışından birden fazla firmadan teklif almak yerine tek bir fatura örneği alındığı ve her bir iş kalemi için söz konusu fatura baz alınarak faturada yazan tutarların Türk Lirasına çevrildiği görülmüştür. Aşağıdaki Tablo 6'de yeni birim fiyat yapılarak hakedişe alınan bazı kalemlere örnek verilmektedir;

Tablo 6: Yeni Birim Fiyat Örneği

BİRİM FİYAT POZ NO	İMALATIN ADI	BİRİMİ	BİRİM FİYATI
OZL-14	Metal konstruksiyonlu ahsap kaplama yapılması	adet	142.608,72 TL
OZL-15	Metal konstruksiyonlu tas kaplama yapılması	adet	110.469,94 TL
OZL-16	Rayli ve Sabit ahsap pencere dograması yapılması	adet	76.482,79 TL

OZL-17	Mese kerestesinden kapi dogramasi yapilmasi	adet	81.967,34 TL
OZL-18	Motorlu panjur yapilmasi	adet	192.490,16 TL
OZL-21	Alüminyum doğramaların yapilmasi	adet	443.564,71 TL
Gereğesi :	Yaklaşık maliyet cetvellerinde bulunmayıp imalat sırasında kullanılması gerektiğinden.		

Söz konusu iş kalemleri özel nitelikli iş kalemleri oldukları ve yapılmaları önemli bir maliyet getirdiği için, tek bir fatura ile piyasa araştırması yapılmasının gerçek piyasa rayiçlerinin tespit edilip edilmediği konusunda tereddüt oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bahse konu işin Kosova Cumhuriyeti İslam Birliği ile yapılan protokolü çerçevesinde tarafların görevleri belirlenmiş olup bu çerçevede; Tarafların Yükümlülükleri başlıklı bölümde;

Kosova İslam Birliğinin (KİB) görevlerinde; 7. Madde hükmü; “Uygulama sırasında çıkabilecek yeni ve zorunlu durumlar karşısında proje değişikliği ile ilgili iş ve işlemler VGM tarafından Proje Müellifine hazırlattırılacak olup KİB tarafından ilgili makamlardan onaylanmasını sağlamak “ olarak yer almaktadır.

Bahse konu işin projeleri İslam Birliği Mimarlarınca çizilmiş olup, işin seyrine göre aşama aşama revize projeler hazırlanmakta ve finalde ise As-built şeklinde son proje ile kesinleşmektedir. Ülke fiziki şartları ve standartları dikkate alınarak işin proje standartları ve teknikleri doğrultusunda projeler hazırlanmıştır. Yani uygulama yapılan ülke standartları baz alınarak, malzeme verisi, sistem ve nokta detayları belirlenmiştir. Bazı imalatların gerek yapım tekniği gerekse malzeme olarak özellik arz etmesi sebebiyle yeni imalat olurları için piyasa araştırmasına gidilmiştir. Ancak ülke içinde ve/veya standartlara haiz olarak diğer komşu ülkelerden malzeme temini için proje sahibi İslam Birliğinin de desteğiyle kriterlere uygun tespit yapılmış ancak özellik arz eden imalatlarda birden fazla alternatif bulunması mümkün olamamıştır. Bu açıdan konunun Türkiye koşulları ile değerlendirilmesi yerinde olmayacaktır. Çünkü piyasa şartları ülke ölçeği ile alakalıdır. Oradaki çalışma sisteminde tedarikçi firma bulmak oldukça zor ve proforma fatura ile teklif almak imkansız ölçüdedir. Bu husus mahallinde araştırıldığında ve değerlendirildiğinde durum daha kolay anlaşılabilir.

Bununla birlikte özel imalatlara ilişkin detay ve fiyatların tespit edilmesi süreci İslam Birliğinin denetim ekibi ile birlikte yürütülmüş olup, işin kabulü de birlikte gerçekleştirilecek

hem teknik açıdan hem de fiyat olarak onayları alınacaktır.

Ayrıca imalat olurları düzenlenirken fatura tarihi baz alınarak o günkü kur tarihi esas alınmaktadır. İmalat olur tarihleri sehven yazılmamış ise sebebi; kontrollük teşkilatının mahallinde hakediş hazırlığı yapması için görevlendirildiği tarih ile fatura tarihinin aynı olmamasından kaynaklanmasıdır. Bu durumun da doğal olarak karşılanması gerekir. Mahallinde hazırlanan hakedişlerin kesinleşmesi İdaremize gelme sürecinden sonra tüm imzaların ikmali ile olmaktadır. Sehven yazılmamış olan yeni fiyat olurlarının tarihi, pozun imalata girmeden önceki fatura tarihidir.” ifadelerine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi her ne kadar savunmasında Türkiye koşulları ile yurt dışındaki piyasa koşullarının bir olmadığını ve söz konusu fiyatlar belirlenirken İslam Birliğinden de yardım aldıklarını söyleseler de, VGM tarafından yaptırılan yurt dışındaki diğer inşaatların ihale dosyaları incelendiğinde söz konusu dosyalarda, yurtdışından fatura örnekleri temin edilirken, birden fazla firmadan teklif alındığı görülmüş ve söz konusu husus bulgu konusu yapılmıştır. Dolayısıyla bulgumuzda belirttiğimiz gibi tek bir fatura ile piyasa araştırması yapılması yerine çeşitliliğe gidilmesinin daha uygun olacağı düşünülmektedir.

Ayrıca kamu idaresi savunmasında kur tarihi olarak fatura düzenlenme tarihini aldıklarını söyleseler de her revize fiyat için birebir fatura tarihinin alınmadığı görülmüştür. Dolayısıyla söz konusu kur belirlemelerine ilişkin dikkate alınan tarihlerde bir standart olmadığı düşünülmektedir. Bundan sonra hazırlanacak yeni fiyat tespitlerinde söz konusu hususlara dikkat edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 9: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

İdarenin 2017 yılı mali tablolarının incelenmesi sonucunda bölge müdürlüklerinin bazılarında, daimi işçiler ve taşeron işçiler için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı görülmüştür.

11.09.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6552 sayılı “İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun”un 8’inci maddesi ile yaptığı düzenleme ile; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62’nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının ilgili kamu kurum ve kuruluşları tarafından ödenmesini hükme bağlamış, bu madde kapsamında alt işverenler yanında çalışan işçilerin bu işyerlerinde geçen hizmet süresinin hesabı, alt

işverenden ve alt işveren işçisinden istenecek belgeler ve ödeme süreci ile ilgili diğer usul ve esasların Maliye Bakanlığı ve Kamu İhale Kurumunun görüşleri alınarak Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca çıkarılan yönetmelikle belirleneceği şeklinde düzenleme yapılmıştır. Söz konusu “Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik” 08.02.2015 tarihli 29261 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu düzenleme ile kamu kurum ve kuruluşları 11.09.2014 tarihinden itibaren hizmet alımı yoluyla çalıştırdıkları personelin kıdem tazminatlarının ödenmesinden sorumlu hale getirilmiştir.

Temel muhasebe kavramlarından olan “Tam Açıklama” ilkesi gereği, mali tablolar yeterli ve anlaşılır bilgi vermelidir. “İhtiyatlılık” ilkesi gereği, işletmenin karşılaşılabileceği riskler göz önüne alınarak temkinli davranılmalıdır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin(GYMY) “Temel kavramlar” başlıklı 5’inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, “İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz.” hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik’in 197’nci maddesinde, “372-Kıdem tazminatı karşılığı hesabı”nın, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, 228 inci maddesinde ise “472-Kıdem tazminatı karşılığı hesabı”nın, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

MYMY’nin “472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı” başlıklı 342 ve 343’üncü maddelerinde aynen;

“Hesabın niteliği

MADDE 342- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 343- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları

aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in “372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı” başlıklı 291 ve 292'nci maddeleri ise şu şekilde düzenlenmiştir:

“Hesabın niteliği

MADDE 291- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

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

Hesabın işleyişi

MADDE 292- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Faaliyet dönemi içinde ödenmek üzere ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Daha önceki yıllarda hesaplanarak uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı bu hesaba, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630-Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 20/04/2016 tarih 90192509-140.02-9430 sayılı “Kıdem Tazminatı” konulu yazısı ile “Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin Sayıştay tarafından denetlenmesi sonucunda düzenlenen kamu idaresi raporlarında ve diğer denetim raporlarında, bu idarelerce istihdam edilen işçi statüsündeki personel için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı tespitinde bulunulmuş ve bu durumun bilanço ve faaliyet sonuçları tablolarının hatalı sonuç üretmesine neden olduğundan bahsedilmiştir.” denilerek kıdem tazminatları karşılığının kamu kurumlarınca ayrılmasının önemine dikkat çekilmiş ve aynı yazı ile kamu kurumlarının karşılıkları nasıl ayırmaları gerektiği ayrıntılarıyla şu şekilde açıklanmıştır;

“1- Kamu idarelerinde işçi statüsünde istihdam edilen personelin, 2015 ve daha önceki yıllarda ayrılması gereken kıdem tazminatı tutarları, hizmet yılı ile yıllık kıdem tazminatı tutarının çarpılması suretiyle kamu idarelerinin ilgili birimlerince hesaplanarak liste halinde en geç 30.06.2016 tarihi itibarıyla muhasebe birimlerine gönderilecektir. Muhasebe birimleri de yapılan bildirimler üzerine listede yer alan toplam tutarlar üzerinden 500-Net Değer Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

2- 2016 yılı ve sonraki yılların dönem sonlarında, kamu idarelerinden alınan kıdem tazminatı hesaplama listesinin toplam tutarı muhasebe birimlerince 630-Giderler Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

3- 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında kayıtlı önceki dönemlere ait tutarların, o yıl için belirlenen kıdem tazminatı tutarı üzerinden güncellenmesini teminen, kamu idarelerinin ilgili birimlerinden alınan kıdem tazminatı güncelleme listesinde yer alan toplam tutar, 630-Giderler Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

4- Daha önceki yıllarda hesaplanarak 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği kamu idarelerince muhasebe birimlerine bildirilen tutarlar dönem sonlarında 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

5- Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630-Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak,

kaydedilecektir.”

Yukarıda hükümler çerçevesinde VGM'nin mali tabloları üzerinde yapılan incelemeler sonucunda bazı bölgelerde kıdem karşılığı tazminatlarının hiç ayrılmadığı bazılarında ise daimi işçiler için kıdem tazminatı ayrılırken hizmet karşılığı çalışan taşeron işçiler için ayrılmadığı görülmüştür.

İstanbul 1 ve 2'nci bölge dışındaki bölgelerin hiçbirinde hizmet alımı kapsamındaki işçiler için kıdem tazminatı karşılıkları ayrılmamıştır. Sürekli işçiler için durum biraz daha iyi olmakla birlikte bazı bölgelerde bu statüde çalışan işçiler içinde kıdem tazminatı karşılıkları ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının tam olarak ayrılmamış olması sebebiyle “472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı” ve buna bağlı olarak “372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı” kurum bilançosunda eksik gözükmemektedir. Ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğünün yayımlamış olduğu yazının 1 ve 2'nci maddelerine paralel olarak “500 Net değer hesabı” ile “630 Giderler hesabı” da bilançoda gerçek değeriyle gözükmemekte ve mali tabloların güvenilirliği azalmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "Bölge Müdürlüğünde çalışan işçilerin kıdem tazminatı işlemlerinin, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “372 Kıdem tazminatı

karşılığı hesabı”, “472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı” başlıklı 291,292,342 ve 343’üncü maddeleri ile, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 20.04.2016 tarih ve 90192509-140.02-9430 sayılı “Kıdem Tazminatı” konulu yazısı kapsamında yapılması sağlanacaktır." ifadeleri yer almaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, 2018 yılı itibariyle Bölge Müdürlüklerinde yapılacak çalışma ile kıdem tazminatı kayıtlarının düzeltilmesinin sağlanacağını belirtmiş olup, bu hususa ilişkin idarece yapılacak işlemler gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.18		Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yıl : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
1 DÖNEN VARLIKLAR		590.902.762,52	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		228.624.151,81
10 HAZİR DEĞERLER		274.787.015,95	32 FAALİYET BORÇLARI		820.343,46
101 ALINAN ÇEKLER HESABI		235.340,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		820.343,46
102 BANKA HESABI		269.985.361,44	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		214.254.755,09
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-24.981.610,64	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		39.800.150,24
104 PROJE ÖZEL HESABI		14,18	333 EMANETLER HESABI		174.454.604,85
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		25.877.260,58	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		7.716.612,29
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR		3.670.850,39	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		7.642.347,21
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR		16.425.853,15	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		69.189,87
110 HİSSE SENETLERİ HESABI		6.425.853,15	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		5.075,21
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI		10.000.000,00	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,01
12 FAALİYET ALACAKLARI		48.136.903,60	379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI		0,01
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		27.515.625,03	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		5.827.736,67
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		20.249.098,29	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		5.827.736,67
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		372.180,28	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		4.704,29
14 DİĞER ALACAKLAR		21.045.676,36	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		4.704,29
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		21.045.676,36	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.155.726.573,27
15 STOKLAR		2.323.971,18	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI		1.133.610.000,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.323.971,18	43 DİĞER BORÇLAR		8.737,52
16 ÖN ÖDEMELER		228.183.342,28	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		8.737,52
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		228.183.342,28	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		12.976.879,81
			472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		12.976.879,81
			48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		9.130.955,94
			480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		9.130.955,94

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.18		Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
2 DURAN VARLIKLAR		3.103.613.331,06		5 ÖZ KAYNAKLAR		2.310.165.368,50	
22 FAALİYET ALACAKLARI		7.379.548,28		50 NET DEĞER		2.037.521.206,98	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		7.374.519,84		500 NET DEĞER HESABI		2.037.521.206,98	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		5.028,44		51 DEĞER HAREKETLERİ		24.273,73	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		2.966.927.628,57		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		24.273,73	
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		2.889.999.437,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		995.256.456,13	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		68.177.847,21		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		995.256.456,13	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		8.750.344,36		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-519.609.744,64	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		129.090.592,42		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-519.609.744,64	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		43.994.514,31		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-203.026.823,70	
252 BİNALAR HESABI		103.291.010,30		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-203.026.823,70	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		7.133.776,51					
254 TAŞITLAR HESABI		3.184.475,01					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		29.689.677,03					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-64.329.080,07					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		6.126.189,33					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		50.947,76					
260 HAKLAR HESABI		9.880.224,58					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-9.829.276,82					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		164.614,03					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		3.396.196,84					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.231.582,81					
AKTİF TOPLAMI		3.694.516.093,58		PASİF TOPLAMI		3.694.516.093,58	
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		289.334.517,07					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		289.334.517,07					
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI		11.256,35					
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI		11.256,35					
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		135.663.978,60					
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		135.663.978,60					
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		643.665,91					
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		643.665,91					
950 KULLANILACAK DIŞ KREDİLER HESABI		1.133.610.000,00					
951 KREDİ ANLAŞMALARİ HESABI		1.133.610.000,00					
960 MAZBUT VAKIFLAR ADINA YÖNETİLEN SERMAYELER HESABI		2.402.326.101,56					
981 MÜLHAK VAKIFLAR ADINA YÖN. VAKIFLAR BANKASI (B) GRUBU HİSSE		-386.224.784,72					

07/06/2018 10:22

Sayfa 2 / 3

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.18 Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yıl : 2017
982 VAKIF EMANETLERİ HESABI	-2.788.550.886,28	
991 MAZBUT VAKIFLAR TAŞINMAZ SATIŞLARI VE TAVİZ BEDELLERİ HESABI	1.111.313.490,81	
992 MAZBUT VAKIFLAR İÇİN YAPILAN GİDERLER HESABI	926.635.875,20	
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	68.537.601,35	
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	2.106.486.967,36	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18				Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2017				
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630				GİDERLER HESABI	1.033.450.025,70	600				GELİRLER HESABI	830.423.202,00	
630	01			Personel Giderleri	101.427.494,13	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	570.584.479,08	
630	01	01		Memurlar	61.370.708,00	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	7.236.836,44	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	31.175.416,38	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	304.583,20	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	13.185.428,62	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	304.583,20	
630	01	01	02	Taban Aylığı	17.989.987,76	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	6.932.253,24	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	28.100.038,60	600	03	01	02	Teftiş ve denetleme ücret ve payları	28.412,15	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	28.100.038,60	600	03	01	02	Vakıf Yönetim ve Temsil Gelirleri	6.903.841,09	
630	01	01	03	Ödenekler	242.954,49	600	03	03		KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	59.822.897,10	
630	01	01	03	Ödenekler	242.954,49	600	03	03	01	Hazine Portföyü ve İştirak Gelirleri	59.822.897,10	
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.828.222,54	600	03	03	01	İştirak Gelirleri	59.822.897,10	
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.828.222,54	600	03	06		Kira Gelirleri	503.524.745,54	
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	23.576,70	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	503.477.937,51	
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	20.672,32	600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri	2.650.126,26	
630	01	01	05	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	2.904,38	600	03	06	01	02	Ecnimisil Gelirleri	24.677.532,40
630	01	01	06	Ödül ve İkramiyeler	499,29	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	476.150.278,85
630	01	01	06	Ödül ve İkramiyeler	499,29	600	03	06	03	Ön İzin, İrtifak Hakkı ve Kullanma İzni Gelirleri	46.808,03	
630	01	02		Sözleşmeli Personel	31.794.077,65	600	03	06	03	02	İrtifak Hakkı Gelirleri	46.808,03
630	01	02	01	Ücretler	16.320.019,95	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	19.838.333,09	
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	498.715,50	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağ.ve Y	6.500.000,00	
630	01	02	01	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	15.821.304,45	600	04	02	01	Cari	6.500.000,00	
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	7.080.879,91	600	04	02	01	01	Hazine Yardımı	6.500.000,00
630	01	02	02	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	23.762,87	600	04	02	02	Sermaye	0,00	
630	01	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	7.057.117,04	600	04	02	02	01	Hazine Yardımı	0,00

07/08/2018 10:27

Sayfa 1 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)			
Kurum Kodu : 40.18			Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017							
630	01	02	03		630	04	04					
				63.167,35					13.338.333,09			
630	01	02	03	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödenekleri	630	04	04	01	Cari	13.316.993,09	
630	01	02	04		Sosyal Haklar	630	04	04	01	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	440.393,77
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	630	04	04	01	02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	12.643.434,76
630	01	02	06		Ödül ve İkramiyeler	630	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	193.314,56
630	01	02	06	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	630	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	39.850,00
630	01	02	09		Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	630	04	04	02		Sermaye	21.340,00
630	01	02	09	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	630	04	04	02	02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	21.340,00
630	01	03			İşçiler	630	04	04	02	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00
				8.262.708,48	630	04	04	02	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	
630	01	03	01		Ücretler	630	05				Diğer Gelirler	78.787.033,06
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	630	05	01			Faiz Gelirleri	54.183.692,19
630	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazminatları	630	05	01	09		Diğer Faizler	54.183.692,19
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	630	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizi	23.851,11
630	01	03	03		Sosyal Haklar	630	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	41.360.030,83
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	630	05	01	09	99	Diğer Faizler	12.799.810,25
630	01	03	04		Fazla Mesailer	630	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	24.603.340,87
630	01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	630	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	24.603.340,87
630	01	03	05		Ödül ve İkramiyeler	630	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	4.084.779,32
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	630	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	223.897,07
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	630	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	20.294.664,48
630	02	01			Memurlar	630	06				Sermaye Gelirleri	108.493.452,43
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	630	06	01			Taşınmaz Satış Gelirleri	108.493.452,43
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	630	06	01	06		Vakıflara Ait Taşınmaz Satış Gelirleri	108.493.452,43
				11.242.610,58	630	06	01	06	01	Mazbut Vakıflara Ait Taşınmaz Satış Gelirleri	91.810.024,50	
				16.823.117,28	630	06	01	06	02	Mazbut Vakıf Taviz Bedelleri	16.683.427,93	

07/06/2018 10:27

Sayfa 2 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18				Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2017					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)			
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	4.198.263,06	600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	52.705.385,48	
630	02	02			Sözleşmeli Personel	4.108.812,77	600	11	02		Menkul Kıymet ve Varlıkların Değer. Oluşan Olumlu Farklar	2.485.385,48	
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	2.118,79	600	11	02	00	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değer. Oluşan Olumlu Farklar	2.485.385,48	
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	2.118,79	600	11	02	00	00	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değer. Oluşan Olumlu Farklar	2.485.385,48
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.106.693,98	600	11	06		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış	50.220.000,00	
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.562.970,64	600	11	06	00	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış	50.220.000,00	
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.543.723,34	600	11	06	00	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış	50.220.000,00	
630	02	03			İşçiler	1.471.693,93	600	11	06	00	00	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış	50.220.000,00
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	128.116,21	600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	14.518,86	
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	128.116,21	600	25	01		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel	14.518,86	
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.343.577,72	600	25	01	05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	8.609,21	
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.339.158,81	600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	8.609,21
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	4.418,91	600	25	01	07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	4.936,15	
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	111.496.315,76	600	25	01	07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	4.936,15	
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	23.778.691,78	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	4.936,15
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	233.804,20	600	25	01	09	Bedelsiz Olarak Alınan Diğer Duran Varlıklar	973,50	
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	56.483,56	600	25	01	09	00	Bedelsiz Olarak Alınan Diğer Duran Varlıklar	973,50
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	11.477,60					NET GELİR TOPLAMI :	830.423.202,00	
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	1.265,00							
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	660,00							
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	105.379,95							
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	58.538,15							
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	575.571,44							
630	03	02	02	01	Su Alımları	534.407,89							
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	41.163,55							
630	03	02	03		Enerji Alımları	3.713.395,44							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18				Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları		945.595,59				
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları		360.425,54				
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları		2.407.374,31				
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları		19.006.291,71				
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)		17.589.947,71				
630	03	02	04	02	İçecek Alımları		1.416.344,00				
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları		91.452,58				
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)		91.452,58				
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları		28.929,83				
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı		9.894,30				
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları		8.496,00				
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları		10.539,53				
630	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malz. ve Hizmet Alımları		61.050,77				
630	03	02	07	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları		61.050,77				
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		68.195,75				
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri		2.377,11				
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		65.818,64				
630	03	03			Yolluklar		4.101.769,88				
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		2.954.627,70				
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		2.954.627,70				
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		175.257,35				
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		175.257,35				
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		861.608,28				
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		861.608,28				
630	03	03	05		Yolluk Tazminatları		110.276,55				
630	03	03	05	02	Arazi Tazminatları		110.276,55				

07/08/2018 10:27

Sayfa 4 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18				Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	03	04		Görev Giderleri				31.187.966,43			
630	03	04	02	Yasal Giderler				24.516.457,45			
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri			19.687.475,44			
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler			4.828.982,01			
630	03	04	03	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler			6.671.508,98			
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler			6.553.187,24			
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler			6.210,72			
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler			112.111,02			
630	03	05		Hizmet Alımları				47.100.039,77			
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler				28.296.625,43			
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri			1.149.349,11			
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri			1.331,63			
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)			205.744,80			
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)			184.261,17			
630	03	05	01	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri			23.998,28			
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri			10.714.804,31			
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri			14.707.755,43			
630	03	05	01	10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri			17.061,20			
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Taz Öd			919.232,26			
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			373.087,24			
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri				864.454,84			
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri			540.295,09			
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri			250.494,09			
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)			71.717,96			
630	03	05	02	06	Hat Kira Giderleri			1.947,70			
630	03	05	03	Taşıma Giderleri				2.766.496,55			
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri			46.453,62			
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri			2.705.792,93			

07/08/2018 10:27

Sayfa 5 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18 Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı : 2017						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	14.250,00			
630	03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.766.556,24			
630	03 05 04 01	İlan Giderleri	1.721.397,66			
630	03 05 04 02	Sigorta Giderleri	45.158,58			
630	03 05 05	Kiralar	5.365.745,40			
630	03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	83.457,46			
630	03 05 05 05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	5.282.287,94			
630	03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	8.040.161,31			
630	03 05 09 03	Kurslara Katılma Giderleri	1.500,00			
630	03 05 09 10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	169.503,22			
630	03 05 09 11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	1.303.664,20			
630	03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	6.565.493,89			
630	03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.904.624,93			
630	03 06 01	Temsil Giderleri	1.104.729,05			
630	03 06 01 01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.104.729,05			
630	03 06 02	Tanıtma Giderleri	799.895,88			
630	03 06 02 01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	799.895,88			
630	03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.718.429,65			
630	03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	213.773,44			
630	03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	92.943,22			
630	03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	70.573,35			
630	03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü bağımsız olara)	1.652,00			
630	03 07 01 04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	5.513,85			
630	03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	43.091,02			
630	03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	273.498,89			
630	03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve	249.305,71			

07/06/2018 10:27

Sayfa 6 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18					Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ					Yılı : 2017				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
					Yapımları									
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları					24.193,18				
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri					1.231.157,32				
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri					893.701,79				
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri					179.682,74				
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri					157.772,79				
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri					880.000,82				
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri					433.799,66				
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri					115.482,33				
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri					318.317,33				
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarım Giderleri					152.364,55				
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri					152.364,55				
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri					293.836,61				
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri					293.836,61				
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri					824.792,50				
630	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri					824.792,50				
630	03	09	09	90	Diğer İlaç Giderleri					824.792,50				
630	05				Cari Transferler					63.631.794,52				
630	05	01			Görev Zararları					10.744.503,58				
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına					10.744.503,58				
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumları'na					10.744.503,58				
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler					113.605,21				
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara					113.605,21				
630	05	03	01	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara					10.021,78				

07/08/2018 10:27

Sayfa 7 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18				Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	05	03	01	03	Kamu İşveren sendikalarına	2.326,00					
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	101.257,43					
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	52.773.685,73					
630	05	04	01		Burslar ve Harçlıklar	21.889.883,76					
630	05	04	01	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	21.769.590,38					
630	05	04	01	90	Diğer Transferler	120.293,38					
630	05	04	07		Sosyal Amaçlı Transferler	30.803.041,57					
630	05	04	07	01	Muhtaç ve Körlere Yardım	29.881.761,24					
630	05	04	07	02	Vakıf İlgilerine Yapılan Ödemeler	538.441,81					
630	05	04	07	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	382.838,52					
630	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	80.760,40					
630	05	04	09	01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	80.760,40					
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	127.006.712,72					
630	11	02			Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerl. Oluşan Olumsuz Farklar	826.712,72					
630	11	02	00		Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerl. Oluşan Olumsuz Farklar	826.712,72					
630	11	02	00	00	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerl. Oluşan Olumsuz Farklar	826.712,72					
630	11	06			Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	126.180.000,00					
630	11	06	00		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	126.180.000,00					
630	11	06	00	00	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	126.180.000,00					
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	47.973.157,04					
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	46.949.782,74					
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	6.754,32					
630	12	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	455,00					
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	6.299,32					
630	12	03	06		Kira Gelirleri	46.943.028,42					

07/08/2018 10:27

Sayfa 8 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18						Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ						Yılı : 2017					
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yılı (N)			Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yılı (N)		
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları			46.943.028,42									
630	12	05			Diğer Gelirler			894.250,74									
630	12	05	01		Faiz Gelirleri			825.164,67									
630	12	05	01	09	Diğer Faizler			825.164,67									
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler			69.086,07									
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler			69.086,07									
630	12	06			Sermaye Gelirleri			129.123,56									
630	12	06	01		Taşınmaz Satış Gelirleri			129.123,56									
630	12	06	01	06	Vakıflara Ait Taşınmaz Satış Gelirleri			129.123,56									
630	13				Amortisman Giderleri			9.100.710,64									
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri			6.648.193,28									
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri			184.807,40									
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri			184.807,40									
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri			451.704,49									
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri			451.704,49									
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri			293.845,25									
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri			293.845,25									
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri			5.717.836,14									
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri			5.717.836,14									
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri			2.452.517,36									
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri			2.452.517,36									
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri			2.452.517,36									
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri			42.799.472,51									
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri			1.003.868,05									

07/06/2018 10:27

Sayfa 9 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18				Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2017				
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	14	01	00	Kirtasiye Malzemeleri	1.003.868,05							
630	14	01	00	Kirtasiye Malzemeleri	1.003.868,05							
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.622,68							
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.622,68							
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.622,68							
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	3.010.786,18							
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	3.010.786,18							
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	3.010.786,18							
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	107.958,14							
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	107.958,14							
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	107.958,14							
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	339.028,28							
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	339.028,28							
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	339.028,28							
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	141.235,32							
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	141.235,32							
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	141.235,32							
630	14	07		Yiyecek	33.464.074,41							
630	14	07	00	Yiyecek	33.464.074,41							
630	14	07	00	Yiyecek	33.464.074,41							
630	14	08		İçecek	3.505.537,49							
630	14	08	00	İçecek	3.505.537,49							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18				Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14 08 00 00	İçecek		3.505.537,49							
630	14 10	Zirai Maddeler		174,05							
630	14 10 00	Zirai Maddeler		174,05							
630	14 10 00 00	Zirai Maddeler		174,05							
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		94.232,52							
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		94.232,52							
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		94.232,52							
630	14 13	Yedek Parçalar		68.839,60							
630	14 13 00	Yedek Parçalar		68.839,60							
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar		68.839,60							
630	14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri		5.776,79							
630	14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri		5.776,79							
630	14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri		5.776,79							
630	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		294.450,72							
630	14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		294.450,72							
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		294.450,72							
630	14 16	Spor Malzemeleri Grubu		25.150,82							
630	14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu		25.150,82							
630	14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu		25.150,82							
630	14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		732.737,46							
630	14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		732.737,46							
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		732.737,46							
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		3.110.114,38							

07/08/2018 10:27

Sayfa 11 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18				Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	20	02									3.110.114,38
630	20	02	09					Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler			3.110.114,38
630	20	02	09	90				Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri			172.768,66
630	20	02	09	98				Mahkeme Kararı Üzerınca Silinen Alacaklar			157.858,13
630	20	02	09	99				Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler			2.779.487,59
630	30							Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			510.081.064,17
630	30	06						Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			510.081.064,17
630	30	06	02					Menkul Sermaye Üretim Giderleri			61.360,00
630	30	06	02	01				Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			61.360,00
630	30	06	05					Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri			14.408.005,24
630	30	06	05	01				Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			72.116,18
630	30	06	05	09				Diğer Giderler			14.335.889,06
630	30	06	06					Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri			1.091.078,55
630	30	06	06	01				Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			178.681,46
630	30	06	06	05				Haberleşme Giderleri			912.397,09
630	30	06	07					Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri			343.038.721,47
630	30	06	07	01				Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			145.559.479,29
630	30	06	07	09				Diğer Giderler			197.479.242,18
630	30	06	09					Diğer Sermaye Giderleri			151.481.898,91
630	30	06	09	09				Diğer Sermaye Giderleri			151.481.898,91
630	99							Diğer Giderler			72,55
630	99	99						Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler			72,55
630	99	99	00					Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler			72,55
630	99	99	00	00				Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler			72,55
ΓΩΔΕΡΑΕΡ ΤΟΠΑΑΜΙ :								1.033.450.025,70			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.18		Adı : VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
(Empty table body)					
GİDERLER TOPLAMI (A)	1.033.450.025,70				
GELİRLER TOPLAMI (B)	830.423.202,00				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00		NET GELİR (D= B- C)	830.423.202,00	FAALİYET SONUCU D - A
					-203.026.823,70