



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BANKACILIK DÜZENLEME VE
DENETLEME KURUMU**
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	25

KISALTMALAR

BDDK: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu idari ve mali özerkliğe sahip olarak Mülga 4389 sayılı Bankalar Kanunu ile 31.08.2000 tarihinde gelirlerinin giderlerini karşılama esasıyla kurularak faaliyetlerine başlamıştır.

BDDK; bankaların, yabancı banka temsilciliklerinin, banka dışı mali kuruluşlar olarak tanımlanan faktoring, finansal kiralama ve finansman şirketlerinin, finansal holding şirketlerinin, varlık yönetim şirketlerinin ve ödeme kuruluşları ile elektronik para kuruluşlarının kuruluş ve faaliyet izinlerinin verilmesinden ve bu kuruluşların düzenlenmesi ve denetlenmesinden sorumludur.

Kurumun düzenleme ve denetim kapsamına 546 adet kurum girmektedir. Bu kurumlar Bankalar (51 adet), Finansal Kiralama (25 adet), Faktoring (61 adet), Finansman Şirketleri (14 adet) ve diğer kuruluşlardan (395 adet) oluşmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli III sayılı cetvelde (Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar) yer alan BDDK yine aynı Kanun'un sadece 3, 7, 8, 12, 15, 17, 18, 19, 25, 42, 43, 44, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 68, 76 ve 78'inci maddelerine tabidir.

BDDK muhasebe sistemi, 5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesine istinaden yayımlanan "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği" çerçevesinde yürütülmektedir. Kurum ayrıca "Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği" kapsamında da bulunmaktadır.

Kurumun giderleri; bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme kuruluşları ile elektronik para kuruluşlarınca bütçenin yürürlüğe girmesinden önce katılma payı adı altında Kuruma yapılacak ödemelerle karşılanır. Giderlere katılma payı olarak tahsil olunacak olan bu tutar söz konusu kuruluşların bir önceki yılsonu bilanço toplamalarının on binde üçünü geçemez. Bu oran on binde bir buçuk olarak uygulanmaktadır. 2017 yılında giderlere katılım payı olarak Kurum hesabına 366.494.600,00 TL yatırılmıştır.

Kurumun mali yılsonunda oluşan gelir fazlaları izleyen yılın mart ayı içinde genel bütçeye gelir olarak aktarılmaktadır. 2017 yılında, 2016 yılına ilişkin gelir gider farkı olarak genel bütçeye 226.346.787,17 TL aktarılmıştır. Kurum bütçesinden genel bütçeye kuruluşundan

bugüne kadar aktarılan toplam tutar 1.128.214.779,05 TL'dir.

Kurumun 385.000.000,00 TL olarak kabul edilen 2017 yılı bütçesi ile yıl içerisinde 393.076.051,93 TL bütçe geliri elde edilmiş ve buna karşılık ise 99.029.928,27 TL bütçe gideri yapılmıştır. Kurumun 2017 yılı faaliyet gideri 96.774.901,78 TL, faaliyet geliri 395.580.290,40 TL olup gelir fazlası 298.805.388,62 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 Sayıştay'a 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 GÖRÜŞÜ

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 666 Sayılı KHK Sonrasında Atanan Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurul Üyelerine Kurum İçi ve Dışı Atamada Ücret ve Mali Sosyal Haklara İlişkin Farklı Hükümlerin Uygulanması

Yapılan inceleme sırasında eşit işe eşit ücret ilkesi benimsenerek çıkarılan 666 sayılı Kamu Görevlilerinin Mali Haklarının Düzenlenmesi Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararname hükümlerinin yürürlüğe girmesinden sonra kurum içinden atanan kurul üyelerinin ücret ve mali sosyal haklarına ilişkin 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun; kurum dışından atanan üyelere ise 666 sayılı KHK hükümlerinin uygulandığı görülmüştür.

Kurum içinden atanan üyeler 5411 sayılı Bankacılık Kanununun “Ücretler, malî ve diğer sosyal haklar” başlıklı 102'nci maddesinde belirtildiği üzere ücret almaktadırlar. Bu maddede:

“Kurul Başkanına Başbakanlık Müsteşarı için belirlenen her türlü ödemeler dâhil malî ve sosyal haklar tutarında aylık ücret ödenir. Başbakanlık Müsteşarına ödenenlerden, vergi ve diğer yasal kesintilere tâbi olmayanlar bu Kanuna göre de vergi ve diğer kesintilere tâbi olmaz. Kurul üyelerine ise Kurul Başkanına yapılan ödemelerin yüzde doksan beşi oranında aynı usul ve esaslara göre ödeme yapılır...”

... Kurul başkan ve üyelerine, birinci fıkraya göre belirlenen ücretlerinin tutarında, damga vergisi hariç herhangi bir kesintiye tâbi tutulmaksızın, her ay tazminat verilir.”

Denilmektedir.

666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 11'inci maddesinin b fıkrasında tabi olan kurum dışından atanan üyeler ise aşağıdaki hükme göre ücret almaktadır.

“Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra

b) 5018 sayılı Kanuna ekli (III) sayılı Cetvelde sayılan düzenleyici ve denetleyici kurumların kadro ve pozisyonlarına ilk defa veya yeniden atanan kurul başkanı, kurul üyesi ve başkan yardımcısı ile murakıp ve uzman unvanlı meslek personeline, ilgili mevzuatı uyarınca ödenen her türlü maaş, aylık, ücret, ek ücret, prim, zam, tazminat, ikramiye, fazla çalışma

ücreti, kâr payı ve her ne ad altında olursa olsun yapılan diğer ödemeler ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılan bütün aynı ve nakdi ödemelerin bir aylık toplam net tutarı; kurul başkanı için bakanlık müsteşarı, kurul üyesi için bakanlık müsteşar yardımcısı, başkan yardımcısı için bakanlık genel müdürü, murakıp ve uzman unvanlı meslek personeli için Başbakanlık uzmanlarına mevzuatında kadrosuna bağlı olarak mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılması öngörülen ödemelerin bir aylık toplam net tutarını geçemez ve bunlar, emeklilik hakları bakımından da emsali olarak belirlenen personel ile denk kabul edilir.” Şeklindedir.

Yukarıdaki madde hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 666 sayılı KHK hükümleri neticesinde kurul üyelerinin maaşının üst sınırı yeniden belirlenmiş ve üst sınır olarak bakanlık müsteşar yardımcısı maaşı esas alınmıştır. Bu öngörülen tutarın üzerinde de herhangi bir ödeme yapılamayacağı madde hükümlerinde açıkça vurgulanmıştır. Oysa 5411 sayılı Bankacılık Kanununda kurul başkanı için Başbakanlık Müsteşarı maaşı, üyeler için ise bu tutarın % 95 i kadar bir maaş üst sınırı bulunmaktaydı. Yine herhangi bir sınıra tabi olmadan ilgili Kanunda Kurul başkan ve üyelerine, birinci fıkraya göre belirlenen ücretlerinin tutarında, damga vergisi hariç herhangi bir kesintiye tâbi tutulmaksızın, her ay tazminat verileceği de ayrıca hüküm altına alınmıştı.

Böylece 5411 sayılı Kanuna istinaden ücret alan kurul üyesi ile 666 sayılı KHK hükümlerine tabi olan kurul üyesi arasında bir kat maaş farkı ortaya çıkmaktadır. Kurum tarafından ise 666 Sayılı KHK sonrasında da kendi içinden atanan üyelere 5411 sayılı Kanun hükümlerine göre kurum dışından atanan üyelere ise 666 sayılı KHK hükümlerine göre maaş ödenmektedir. Bu durumun mevzuat açısından da herhangi bir karşılığı bulunmadığı düşünülmektedir.

15.01.2012 tarihli 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 11'inci maddesinin b fıkrasının yürürlüğe girdiği tarihten sonra 5018 sayılı Kanuna ekli (III) sayılı Cetvelde sayılan düzenleyici ve denetleyici kurumların kadro ve pozisyonlarına ilk defa veya yeniden atanan kurul başkanı, kurul üyesi ibaresi geçmesi nedeniyle kurum içi veya dışı ayrımı yapılmaksızın 666 sayılı KHK hükümlerine göre tüm kurul üyelerine aynı maaşın ödenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bilindiği üzere, 02.11.2011 tarihli 28103 mükerrer sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile arasında düzenleyici ve denetleyici kurumların çalışanlarının da yer aldığı kamu görevlilerinin mali ve

sosyal hak ve yardımlarına ilişkin çeşitli düzenlemeler yapılmıştır.

Bu kapsamda, 666 sayılı KHK ile 375 sayılı KHK'ya eklenen;

- Ek 11 inci maddede;

“Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra;

...b) 5018 sayılı Kanuna ekli (III) sayılı Cetvelde sayılan düzenleyici ve denetleyici kurumlar ile Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun kadro ve pozisyonlarına 15.01.2012 tarihinden sonra ilk defa veya yeniden atanan kurul başkanı, kurul üyesi ve başkan yardımcısı ile murakıp ve uzman unvanlı meslek personeline, ilgili mevzuatı uyarınca ödenen her türlü maaş, aylık, ücret, ek ücret, prim, zam, tazminat, ikramiye, fazla çalışma ücreti, kâr payı ve her ne ad altında olursa olsun yapılan diğer ödemeler ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılan bütün aynı ve nakdi ödemelerin bir aylık toplam net tutarı; kurul başkanı için bakanlık müsteşarı, kurul üyesi için bakanlık müsteşar yardımcısı, başkan yardımcısı için bakanlık genel müdürü, murakıp ve uzman unvanlı meslek personeli için Başbakanlık uzmanlarına mevzuatında kadrosuna bağlı olarak mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılması öngörülen ödemelerin bir aylık toplam net tutarını geçemez ve bunlar, emeklilik hakları bakımından da emsali olarak belirlenen personel ile denk kabul edilir...” hükmüne,

- Geçici 10 uncu maddede;

“Bu Kanun Hükmünde Kararnamenin;

a) Ek 11 inci maddesi kapsamında yer alan kurumların kadro veya pozisyonlarındaki mevcut personelin mali ve sosyal haklarına,

...ilişkin bu maddenin yayımı tarihinde mevcut karar, onay veya diğer mevzuatı uyarınca yapılmış bulunan belirlemelerde (sözleşme ücreti artışları hariç) herhangi bir değişiklik yapılamaz ve yeni bir unsur eklenemez.” hükmüne yer verilmiştir.

666 sayılı KHK'nın 8 inci maddesinde ise yukarıda yer verilen ek 11 inci maddenin 15.01.2012 tarihinde, geçici 10 uncu maddenin de yayım tarihi olan 02.11.2011 tarihinde yürürlüğe gireceği belirtilmiştir.

Buna göre, 375 sayılı KHK'nın ek 11 inci maddesinin (b) bendinde, 15.01.2012 tarihinden sonra düzenleyici ve denetleyici kurumların kadro ve pozisyonlarına ilk defa veya

yeniden atanan kurul başkanı, kurul üyesi ve başkan yardımcısı ile murakıp ve uzman unvanlı meslek personeline, ilgili mevzuatı uyarınca ödenen mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılan ödemelerin bir aylık toplam net tutarının; kurul başkanı için bakanlık müsteşarı, kurul üyesi için bakanlık müsteşar yardımcısı, başkan yardımcısı için bakanlık genel müdürü, murakıp ve uzman unvanlı meslek personeli için ise Başbakanlık uzmanlarına mevzuatında kadrosuna bağlı olarak mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılması öngörülen ödemelerin bir aylık toplam net tutarını geçemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Görüleceği üzere, kurumların kadro ve pozisyonlarına 15.01.2012 tarihinden sonra ilk defa veya yeniden atanana yapılacak ödemeler için yeni bir tavan uygulaması getirilmiş olup, bu tavan uygulaması kurumların kadro ve pozisyonlarına 15.01.2012 tarihinden önce atanmış ve aynı kurumun kadro ve pozisyonlarında görev yapmaya devam etmekte olanları kapsamamaktadır.

Esasen 375 sayılı KHK Ek Md. 11/1-b'nin yine aynı KHK'nın Geçici Md. 10/a hükmü ile birlikte değerlendirilmesi de "... kadro veya pozisyonlarına ilk defa veya yeniden atanan" ibaresinin, o düzenleyici ve denetleyici kurumda "mevcut" olmamayı ifade ettiğini açıkça ortaya koymaktadır. Zira 375 sayılı KHK Geçici Md. 10/a hükmü "*Ek 11 inci maddesi kapsamında yer alan kurumların kadro ve pozisyonlarındaki mevcut personelin mali ve sosyal haklarına ilişkin bu maddenin yayımı tarihinde mevcut karar, onay veya diğer mevzuatı uyarınca yapılmış bulunan belirlemelerde herhangi bir değişiklik yapılamaz ve yeni bir unsur eklenemez.*" demek suretiyle Ek Md. 11/1-b ile getirilen ücret rejiminin kimlere uygulanmayacağını ortaya koymuştur. Buna göre Geçici Md. 10/a hükmünün yürürlüğe girdiği 02.11.2011 tarihi itibarıyla düzenleyici ve denetleyici kurumlarda mevcut personelin mali ve sosyal hakları bu tarihteki ücret rejimine göre belirlenecektir. Şu halde anılan tarih itibarıyla düzenleyici ve denetleyici kurumlarda "mevcut" olan personel eski ücret rejimine tabi olduğuna göre, Ek Md. 11/1-b uyarınca yeni ücret rejimine tabi olacakların her şeyden önce Geçici Md. 10 ile getirilen kazanılmış hak korumasının kapsamına girmeyen, yani kurumlarında "mevcut" olmayan personel olduğu açıığa çıkmaktadır.

Diğer bir deyişle Ek Md. 11/1-b ile Geçici Md. 10/a birlikte değerlendirildiğinde, Ek Md. 11/1-b kapsamına girmek için gerekli olan "ilk defa veya yeniden atanmanın atama tarihi itibarıyla o düzenleyici ve denetleyici kurumda mevcut olmamayı ifade ettiği kendiliğinden ortaya çıkmaktadır.

Bu bağlamda, kurumların kadro ve pozisyonlarından hangilerinin anlaşılması gerektiği ise ek 11 inci maddenin (b) bendinde “kurumların kadro ve pozisyonlarına ilk defa veya yeniden atanan kurul başkanı, kurul üyesi ve başkan yardımcısı ile murakıp ve uzman unvanlı meslek personeline” denilmek suretiyle açıkça sayılarak hükme bağlanmıştır. Bir başka deyişle, anılan bentte kurumların kadro ve pozisyonları sayılırken kurul üyeliği de sayıldığından, KHK'nın uygulamasında kurul üyeliği “kurumun kadro ve pozisyonları” kapsamında değerlendirilmiştir.

Dolayısıyla, ek 11 inci maddenin (b) bendinin, Kurumun kadro ve pozisyonları ile 15.01.2012 tarihinden önce ilişkisi kurulmuş olan personelin, bu tarihten sonra Kurum içerisinde kurul başkanı, kurul üyesi, başkan yardımcısı, murakıp veya uzman olarak atanmasını “kurumun kadro ve pozisyonlarına ilk defa atama” olarak değerlendirmeye izin verecek mahiyette olmadığı görülmektedir.

Nitekim ek 11 inci madde ile geçici 10 uncu maddeye ilişkin açıklamaları içeren ve 01.01.2012 tarihli ve 28160 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 161 seri no.lu Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliğinin (E) Bölümünde;

“1- 15.01.2012 tarihi itibarıyla;

a) *Düzenleyici ve denetleyici kurumlar ile ...Kurumuna ait kadro veya pozisyonlarda;*
- *İstihdam edilen personelin (aylıksız izinde bulunanlar dahil),*

- *İstihdam edilen personelden bu tarihten sonra herhangi bir nedenle kurumlarında (kurul başkan ve üyeliklerinden kurumu kadrolarına dönenler dahil) kadro veya pozisyon unvanları değişenlerin,*

b) *Düzenleyici ve denetleyici kurumlarda kurul başkanı veya kurul üyesi olarak görev yapmakta olanların, mali ve sosyal hakları hakkında kurumlarında görev yaptıkları sürece 02.11.2011 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerinin aynı usul ve esaslar çerçevesinde uygulanmasına devam olunacaktır...*

3- 15.01.2012 tarihinden sonra;

...b) *Düzenleyici ve denetleyici kurumlara kurul başkanı veya kurul üyesi olarak ilk defa veya yeniden atananların, mali ve sosyal hakları, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 11 inci maddesi ve bu madde uyarınca yürürlüğe konulacak Bakanlar Kurulu kararında yer alacak hükümlere ve belirlemelere göre tespit edilecektir.*” denilmektedir.

Buna göre, 15.01.2012 tarihi itibarıyla Kurumun kadro ve pozisyonlarında istihdam

edilenlerden bu tarihten sonra herhangi bir nedenle Kurumda kadro veya pozisyon unvanları değişenlerin mali ve sosyal hakları hakkında, 02.11.2011 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerinin uygulanmasına devam edilecektir.

Ayrıca, Tebliğde unvanları değişenlere ilişkin açıklamaların yer aldığı “E” Bölümünün 1/a maddesinde, “*kurul başkan ve üyeliklerinden kurumu kadrolarına dönenler dahil*” denilmesi de kurul başkan ve üyelikleri ile kurum kadroları arasındaki geçişlerin kurum içerisindeki unvan değişikliği olarak değerlendirildiğinin açık bir ifadesidir.

Zira 15.01.2012 tarihi itibarıyla Kurumdaki bir kadro veya pozisyonda istihdam edilen personel ek 11 inci maddenin (b) bendinde zikredilen başkan yardımcısı, murakıp veya uzman kadrolarına atandığında mali ve sosyal haklarını 02.11.2011 tarihindeki düzenlemelere göre alabilecekken, aynı bentte bu unvanlarla birlikte sayılan Kurul üyeliği görevine atandığında mali ve sosyal haklarını yeni getirilen sınırlamaya tabi olarak alacağını izah etmek son derece güçtür.

Kaldı ki, 375 sayılı KHK’ya eklenen maddeler ile kamu görevlilerinin mali ve sosyal haklarına ilişkin yeni belirlemeler yapılırken sadece düzenleyici ve denetleyici kurumların mevcut çalışanlarının değil, diğer kurumların mevcut çalışanlarının da mali ve sosyal haklarının korunmasına yönelik düzenlemelere yer verilmiştir.

Bu nedenle, Tebliğin “E” Bölümünün 3/b maddesinde de belirtildiği üzere, 15.01.2012 tarihinden sonra düzenleyici ve denetleyici kurumlara kurul başkanı veya kurul üyesi olarak ilk defa atananların mali ve sosyal hakları 375 sayılı KHK’nın ek 11 inci maddesine göre tespit edilecektir. Bu noktada gözden kaçırılmaması gereken en önemli husus, 15.01.2012 tarihi itibarıyla Kurum personeli iken, Kurul üyesi olarak atanan bir kişi açısından Kurul üyeliğine atanmanın Kurumla ilk ilişkiyi kuran atama olmadığıdır.

Diğer taraftan, 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 82 inci maddesinde, Kurumumuzun Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu ile Başkanlıktan oluştuğu, 83 üncü maddesinde, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunun Kurumun karar organı yani bir parçası olduğu ve Kurul Başkanının Kurumun da başkanı olduğu, 84 üncü maddesinde ise Kurul üyelerinden en az birinin Kurumda başkan yardımcısı, ana hizmet birimi yöneticisi veya meslek personeli olarak çalışmış olmasının şart olduğu hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden hareketle, 15.01.2012 tarihi itibarıyla

Kurum kadrosunda görev yapmakta iken Kurul başkanı veya üyesi olarak atanmaların mali ve sosyal haklarının 375 sayılı KHK'nın ek 11 inci maddesinin (b) bendine göre değil, geçici 10 uncu maddesine göre belirlenmesi gerektiği sonucuna ulaşılmaktadır.

Öte yandan, Kurumumuzun 2014 yılı hesabı ile ilgili olarak düzenlenen aynı konudaki rapora ilişkin Sayıştay 8. Dairesinin 30.10.2016 ilam tarihli, İlam No: 231, Karar Tarihi: 28.06.2016, Karar No: 80 ilamı ile Anayasa Mahkemesinin 16.03.2016 tarihli ve E.2016/15 esas K. 2016/14 sayılı Kararından bahisle;

"...Anayasa Mahkemesinin söz konusu Kararı sonrasında; Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu üyeliğine 15.01.2012 tarihinden sonra kurum içinden atanarlara ait mali ve sosyal hak ödemelerinde 02.11.2011 tarih ve 28103 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 666 sayılı Kamu Görevlilerinin Mali Haklarının Düzenlenmesi Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin 1 inci maddesi ile 375 sayılı KHK'ya eklenen Ek 11 inci maddenin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan "kurul üyesi" ibareleri iptal edildiğinden, 631 sayılı KHK'ye göre ödeme yapılmasında bir sakınca bulunmamaktadır..."

Bu nedenle, BDDK 2014 yılı Yargılamaya Esas Raporunun 1 inci maddesine ilişkin olarak verilen hüküm dışı kararının kaldırılarak, Anayasa Mahkemesinin iptal kararı gereği hesap ve işlemlerin yasal düzenlemelere uygunluğuna, oybirliğiyle..." karar verilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 666 sayılı KHK'nın yani 05.01.2012 tarihinden önce kurumların kadro veya pozisyonlarındaki mevcut personelin mali ve sosyal haklarına ilişkin herhangi bir değişiklik getirmemesi, kurumun kadrosunda ve pozisyonunda bulunan personelden kurul üyesinin seçilmesinin bir atama olmadığını bir unvan değişikliği olduğunu ve aynı konu hakkında 2014 yılı denetimi neticesinde Sayıştay yargılaması sonucu hüküm dışı bırakıldığı gibi nedenlerle bulgumuza iştirak edilmemiştir.

BDDK Kurul üyeleri Bakanlar Kurulu Kararı ve Cumhurbaşkanlığı onayı ile seçilmesi nedeniyle bu silsile neticesinde gerçekleşen atama, sadece bir unvan değişikliği değildir. Unvan değişikliği yanı sıra bir atama olduğu açıktır. Ayrıca 666 sayılı KHK da ilk defa veya yeniden atama ibaresi geçmesi daha önce ilgili kurumun mevcut kadrosunda bulunan personelin hiçbir şekilde bu hükümlere tabi olmayacağı yani kazanılmış hak şeklinde yapılan yorumlamayı da çürütmektedir. Çünkü kurul üyesi yeniden atansa dahi yine 666 sayılı KHK'nın hükümlerine

tabi olmasını gerektirecektir. Başka bir ifadeyle mevcut kurum personelinin 666 sayılı KHK hükümlerine tabi olmaması kurul üyesi seçildiğinde de olmayacağı anlamına gelmesi eşit işe eşit ücret teorisiyle çıkarılan ilgili kararnamenin ruhuna da aykırıdır. 2014 yılı Sayıştay yargılaması yargılama sırasında Anayasa Mahkemesinin 666 sayılı KHK nın düzenleyici ve denetleyici kurumlara ilişkin mevcut hükmü iptal etmesi neticesinde yasal düzenlemelere uygun olduğu kararı verilmiştir. Ancak sonrasında 6704 sayılı Kanun ile iptal edilen hüküm aynen yasalaşmıştır.

Sonuç olarak 666 sayılı KHK ve sonrasında Anayasa Mahkemesi'nin iptal kararından sonra eski hükümleri aynen içeren 6704 sayılı Kanun neticesinde kurumların kadro ve pozisyonlarına 15.01.2012 tarihinden sonra ilk defa veya yeniden atanarlara yapılacak ödemeler için yeni bir tavan uygulaması getirilmiş olup, bu tavan ücretin, kurum içi veya kurum dışı ayrımı yapılmaksızın tüm kurul üyelerine uygulanması gerekmektedir.

BULGU 2: 5411 Sayılı Bankacılık Kanununun 103 üncü Maddesinin Uygulamada Eksikliklerinin Olması

5411 sayılı Bankacılık Kanununun 103'üncü maddesinin uygulamada yaşanan durumları karşılamadığı bu nedenle mevzuat boşluğu doğduğu görülmüştür.

5411 sayılı Bankacılık Kanununun 103'üncü maddesi kurul üyelerinin görevden ayrılmasına ilişkin hükümleri düzenleyen maddedir.

İlgili maddede; *Kurul Başkan ve üyeliklerine atananların Kurulda görev yaptıkları sürece önceki görevleri ile olan ilişkileri kesilir. Ancak, kamu görevlisi iken üyeliğe atananlar, memuriyete giriş şartlarını kaybetmemeleri kaydıyla, görev sürelerinin sona ermesi veya görevden ayrılma isteğinde bulunmaları ve otuz gün içinde eski kurumlarına başvurmaları durumunda atamaya yetkili makam tarafından bir ay içinde mükteseplerine uygun bir kadroya atanır. Atama gerçekleşinceye kadar bunların almakta oldukları her türlü ödemelerin Kurum tarafından yapılmasına devam olunur. Bir kamu kurumunda çalışmayanlardan Kurul Başkan ve üyeliğine seçilip yukarıda belirtilen şekilde görevi sona erenlere herhangi bir görev veya işe başlayıncaya kadar, almakta oldukları her türlü ödemeler Kurum tarafından vermeye devam edilir. Bu maddede belirtilen nedenlerle üyeliği sona erenlere Kurum tarafından yapılacak ödeme iki yılı geçemez..."* Denilmektedir.

Maddenin üçüncü cümlesinde, kamu görevlisi iken üyeliğe atananların, memuriyete giriş

şartlarını kaybetmemeleri kaydıyla, görev sürelerinin sona ermesi veya görevden ayrılma isteğinde bulunmaları ve otuz gün içinde eski kurumlarına başvurmaları durumunda atamaya yetkili makam tarafından bir ay içinde mükteseplerine uygun bir kadroya atanacağı belirtilmiş olup kamuda çalışan eski kurul başkanı veya üyelere eski kurumlarına dönme hakkı getirilerek atamaya yetkili makam tarafından bir ay içinde mükteseplerine uygun bir kadroya atanması zorunluluğu getirilmiştir.

Maddenin devamında ise; “ *Bir kamu kurumunda çalışmayan Kurul Başkan ve üyeliğine seçilip yukarıda belirtilen şekilde görevi sona erenlere herhangi bir görev veya işe başlayıncaya kadar, almakta oldukları her türlü ödemeler Kurum tarafından verilmeye devam edilir.*” denilerek kamuda çalışmayan eski kurul başkan ve üyelerinin mağdur olmaması adına düzenleme yapılmıştır. Bu iki durum sebebiyle yapılacak ödemeler ise ilgili maddede iki yılı geçemez denilerek süresi belli bir sınır çizilmiştir.

Bu maddenin amacı; 5411 sayılı Bankacılık Kanununun Yasaklar başlıklı 86’ncı maddesinde “*Kurul Başkan ve üyeleri, görevlerinden ayrılmalarını izleyen iki yıl içinde Kurumun denetlemekle ve düzenlemekle görevli olduğu sektör ve alandaki özel kuruluşlarda görev alamaz.*” denilmesi hükmüyle ilgili kişilerin yapmış olduğu görev nedeniyle mağduriyet yaşanmasını engellemektir. İlgili madde de bu mağduriyetin giderilmesi adına kamu idarelerinden gelen başkan ve üyelere eski kurumlarına kabul edilme zorunluluğu getirilmiş, özel sektörden gelenlere ise herhangi bir görev veya işe başlayıncaya kadar, almakta oldukları her türlü ödemeler Kurum tarafından verilmeye devam edilmesi şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Ancak ilgili maddede kamuda çalışıp görev süresi sona erdikten sonra özel sektörde kariyerini devam ettirmek isteyenlere ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Ayrıca “*otuz gün içinde eski kurumlarına başvurmaları durumunda*” ibaresiyle başvurmanın da kişinin inisiyatifinde olduğu gibi bir durum meydana gelmektedir. Yani Kanunun lafzından kamudan gelen kişilere ilişkin görev süresi bittikten sonra kamudaki eski kurumuna dönme zorunluluğu da bulunmamaktadır şeklinde bir anlam çıkmaktadır. Böylece kamudan gelen kişilere özel sektörde kariyerini devam ettirmek istemeleri durumunda almakta oldukları her türlü ödemelerin Kurumca en fazla 2 yıl boyunca ödenmesinin Kanun madde lafzına göre bir engeli bulunmamaktadır. Ancak kamudan gelen kişilerin eski kurumuna dönme hakkı verilmesi belirtilen mağduriyetin giderilmesine yetecek bir hak olarak tanınmıştır. Kamudan özel sektöre geçme isteği tamamen kişinin kendi iradesiyle verilen bir karar olması nedeniyle kamu

tarafından bir mağduriyet yaşatılması durumu bulunmamaktadır. Bu sebeple kamudan gelen ve görev süresi biten kurul üyelerinin özel sektörde kariyerine devam etmesi kararının akabinde kamunun en fazla iki yıl boyunca bu maliyete katlanması hayatın olağan akışına ve mevzuatın kurul üyesini koruma amacına uygun değildir. Bu hakkın mevzuat boşluğu nedeniyle kötüye kullanımıdır.

Yine ilgili madde hükmünde görev süresi dolan Kurul Başkan ve üyelerinin emekli olmaları halinde almakta oldukları her türlü ödemelerin Kurumca en fazla 2 yıl boyunca ödenebileceğine ilişkin herhangi bir düzenleme de yapılmamıştır. Bu durum 27.12.2007 tarih 2430 sayılı, 25.06.2009 tarih 3247 sayılı Kurul kararlarıyla ödenmesinin mümkün olduğu belirtilse de ilgili maddede ödenip ödenmeyeceğine ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır. Her ne kadar 5411 sayılı Kanunun 102'nci maddesinde; *Kurul başkan ve üyeliklere atananlardan, emekliliği hak edip talebi sonunda emeklilik işlemleri tamamlananlar Kurul üyelikleri görev sürelerinin sonuna kadar devam eder...* hükmü ile Kurul üyelerine görevdeyken emekli olabilme hakkı tanınsa da görev süresi sonunda emekli olmaları halinde iki yıl boyunca almakta oldukları her türlü ödemeler Kurum tarafından verilmeye devam edilmesi hükmünden yararlandırılması Kanunun ruhuna aykırıdır. Çünkü özel sektörde kariyerine devam eden eski kurul üyelerine Kurum tarafından ücret herhangi bir görev veya işe başlayıncaya kadar verilecektir denilmekle belli bir çerçeve çizilmiştir. Bu çerçeve görev süresi biten kurul üyelerinin mağdur olmaması adına kamu tarafından yüklenilen bir maliyettir. Ancak emekli olan görev süresi biten kurul üyelerinin bu çerçeveye sokulması yani Kanunun 103'üncü maddesinin birinci fıkrası hükmünden yararlandırılması gerektiği sonucu Kanunun yorumuyla meydana gelmektedir.

Sonuç olarak belirtilen maddenin, uygulamada yaşanılacak durumlara açıklık getirmesi ve hakkaniyetin sağlanması adına yeniden düzenlenerek görev süresi dolan kurul başkanı ve üyelerine hangi durumlarda ödeme yapılabileceği açıkça belirtilerek yapılacak ödemelerin mevzuat açısından dayanağının güçlendirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurul Başkan ve üyelerinin, görevlerinden ayrılmaları durumunda haklarında yapılması gereken hususları düzenleyen 5411 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde;

“Kurul Başkan ve üyeliklerine atananların Kurulda görev yaptıkları sürece önceki görevleri ile olan ilişkileri kesilir. Ancak, kamu görevlisi iken üyeliğe atananlar, memuriyete

giriş şartlarını kaybetmemeleri kaydıyla, görev sürelerinin sona ermesi veya görevden ayrılma isteğinde bulunmaları ve otuz gün içinde eski kurumlarına başvurmaları durumunda atamaya yetkili makam tarafından bir ay içinde mükteseplerine uygun bir kadroya atanır. Atama gerçekleşinceye kadar bunların almakta oldukları her türlü ödemelerin Kurum tarafından yapılmasına devam olunur. Bir kamu kurumunda çalışmayanlardan Kurul Başkan ve üyeliğine seçilip yukarıda belirtilen şekilde görevi sona erenlere herhangi bir görev veya işe başlayıncaya kadar, almakta oldukları her türlü ödemeler Kurum tarafından verilmeye devam edilir. Bu maddede belirtilen nedenlerle üyeliği sona erenlere Kurum tarafından yapılacak ödeme iki yılı geçemez.

Kurul başkan ve üyelerinin bu görevlerinde geçirdikleri süreler, tâbi oldukları kanun hükümlerine göre hizmetlerinde değerlendirilir. Bu hüküm, akademik unvanların kazanılması için gerekli şartlar saklı kalmak üzere, üniversite akademik kadrolarından gelen Kurul başkan ve üyeleri hakkında da uygulanır.”

hükümleri yer almaktadır.

Anılan maddede özetle, kurul başkan ve üyeliğine atananların, bu görevlerinin sona ermesini müteakip maddede yer verilen kıstaslar çerçevesinde almakta oldukları her türlü ödemelerin en fazla iki yıl süreyle Kurum tarafından yapılmaya devam edilmesine olanak sağlanmaktadır.

Bu maddenin amacı, bulguda da ifade edildiği üzere 5411 sayılı Kanunun “Yasaklar” başlıklı 86 ncı maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “*Kurul Başkan ve üyeleri, görevlerinden ayrılmalarını izleyen iki yıl içinde Kurumun denetlemekle ve düzenlemekle görevli olduğu sektör ve alandaki özel kuruluşlarda görev alamazlar*” hükmünden bahisle, ilgili kişilerin yapmış olduğu görev nedeniyle mağduriyet yaşamamasını engellemektedir.

Söz konusu 103 üncü maddeye ilişkin olarak Sayıştay bulgusunda özetle; kamudan gelen kurul başkan ve üyelerinin görev süresi sona erdikten sonra özel sektörde kariyerini devam ettirmek istemeleri durumunda, almakta oldukları her türlü ödemelerin Kurum tarafından en fazla iki yıl boyunca ödenmesinin 103 üncü maddenin lafzına göre mümkün olduğu, ancak maddede kamudan gelen kişilere üyelik görevlerinin sona ermesini müteakip eski kurumlarına dönme hakkının verilmiş olması ve kamudan özel sektöre geçme isteğinin ise tamamen kişinin kendi iradesiyle verilen bir karar olması nedenleriyle, kamunun en fazla iki yıl boyunca bu maliyete katlanmasının mevzuatın kurul üyesini koruma amacına uygun

olmadığı, dolayısıyla mevzuatta bu konuda boşluk bulunduğu; diğer taraftan 5411 sayılı Kanunun 102 nci maddesinin beşinci fıkrasında yer alan “Kurul başkan ve üyeliklerine atananlardan, emekliliğini hak edip talebi sonucu emeklilik işlemi tamamlanan Kurul üyelerinin üyelikleri görev süreleri sonuna kadar devam eder” hükmüyle, kurul üyelerine görevdeyken emekli olabilme hakkı tanınsa da görev süresi dolan Kurul başkan ve üyelerinin emekli olmaları halinde almakta oldukları her türlü ödemelerin Kurumca en fazla iki yıl boyunca ödenip ödenmeyeceğine ilişkin de 103 üncü maddede bir hükmün bulunmadığı ve söz konusu ödemeden yararlandırılması gerektiği sonucunun kanun yorumuyla meydana geldiği, bunun da kanunun ruhuna aykırı olduğu belirtilmek suretiyle, uygulamada yaşanılacak durumlara açıklık getirilmesi ve hakkaniyetin sağlanması adına, maddenin yeniden düzenlenerek yapılacak ödemelerin mevzuat açısından dayanağının güçlendirilmesinin uygun olacağı düşünülüyor ifade edilmektedir.

Bu itibarla, 2 numaralı bulguda yine 103 üncü maddenin uygulanmasına ilişkin hususlara yer verilmiş olduğu da dikkate alınarak, görev süresi sona eren kurul başkan ve üyelerine hangi durumda ve ne kadar süreyle ödeme yapılabileceği konusunun daha açık bir şekilde düzenlenmesi amacıyla 5411 sayılı Kanunda gerekli değişikliklerin yapılabilmesini teminen çalışmalara başlanılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi 5411 sayılı Kanunun 103 üncü maddesine ilişkin olarak; kamudan gelen kurul başkan ve üyelerinin görev süresi sona erdikten sonra özel sektörde kariyerini devam ettirmek istemeleri durumunda, almakta oldukları her türlü ödemelerin Kurum tarafından en fazla iki yıl boyunca ödenmesinin 103 üncü maddenin lafzına göre mümkün olduğunu ancak maddede kamudan gelen kişilere üyelik görevlerinin sona ermesini müteakip eski kurumlarına dönme hakkının verilmiş olması ve kamudan özel sektöre geçme isteğinin ise tamamen kişinin kendi iradesiyle verilen bir karar olması nedenleriyle, kamunun en fazla iki yıl boyunca bu maliyete katlanmasının mevzuatın kurul üyesini koruma amacına uygun olmadığını belirtmiştir, Diğer taraftan 5411 sayılı Kanunun 102 nci maddesinin beşinci fıkrasında yer alan “Kurul başkan ve üyeliklerine atananlardan, emekliliğini hak edip talebi sonucu emeklilik işlemi tamamlanan Kurul üyelerinin üyelikleri görev süreleri sonuna kadar devam eder” hükmüyle, kurul üyelerine görevdeyken emekli olabilme hakkı tanınsa da görev süresi dolan Kurul başkan ve üyelerinin emekli olmaları halinde almakta oldukları her türlü ödemelerin Kurumca en fazla iki yıl boyunca ödenip ödenmeyeceğine ilişkin de 103 üncü

maddede bir hükmün bulunmadığı ve söz konusu ödemeden yararlandırılması gerektiği sonucunun kanun yorumuyla meydana geldiği kabul edilerek bulgumuza iştirak etmiştir.

Kamu idaresinin cevabında da belirtildiği üzere ilgili maddenin, yaşanılacak tereddütlere açıklık getirilmesi ve hakkaniyetin sağlanması adına yeniden düzenlenerek yapılacak ödemelerin mevzuat açısından dayanağının güçlendirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Personele Çalıştırılmasına Dayalı Olmayan Hizmet Alımlarında Çalıştırılan Kişilerin Kıdem Tazminatı, İhbar Tazminatı, Yıllık İzin, Fazla Mesai Ücretlerinin Mahkeme Kararına İstinaden Kurum Tarafından Karşılanması, Yükleniciye Rücu Davası Açılmaması

Yapılan incelemede personele dayalı olmayan hizmet alımlarında çalıştırılan kişilerin; kıdem tazminatı, ihbar tazminatı, yıllık izin ve fazla çalışma ücreti gibi giderlerinin ödediği görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 112'nci maddesinde; “*Kanuna veya kanunun verdiği yetkiye dayanılarak kurulan kurum ve kuruluşların haklarında bu Kanun ve 854, 5953, 5434 sayılı kanunların hükümleri uygulanmayan personeli ile kamu kuruluşlarında sözleşmeli olarak istihdam edilenlere mevzuat veya sözleşmelerine göre kıdem tazminatı niteliğinde yapılan ödemeler kıdem tazminatı sayılır. (Ek fıkra: 10/9/2014-6552/8 Md.) 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları;*

a) Alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışmış olanların bu şekilde çalışmış oldukları sürelerle ilişkin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunur. Bunlardan son alt işverenleri ile yapılmış olan iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanların kıdem tazminatları ilgili kamu kurum veya kuruluşları tarafından,

b) Aynı alt işveren tarafından ve aynı iş sözleşmesi çerçevesinde farklı kamu kurum veya kuruluşlarında çalıştırılmış olan işçilerden iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanlara, 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında farklı kamu

kurum ve kuruluşuna ait işyerlerinde geçen hizmet sürelerinin toplamı esas alınarak çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından, işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenir....” Şeklinde hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca ilgili Kanunda bir işverenden, işyerinde yürüttüğü mal veya hizmet üretimine ilişkin yardımcı işlerinde veya asıl işin bir bölümünde işletmenin ve işin gereği ile teknolojik nedenlerle uzmanlık gerektiren işlerde iş alan ve bu iş için görevlendirdiği işçilerini sadece bu işyerinde aldığı işte çalıştıran diğer işveren ile iş aldığı işveren arasında kurulan ilişkiye asıl işveren-alt işveren ilişkisi denir. Bu ilişkide asıl işveren, alt işverenin işçilerine karşı o işyeri ile ilgili olarak bu Kanundan, iş sözleşmesinden veya alt işverenin taraf olduğu toplu iş sözleşmesinden doğan yükümlülüklerinden alt işveren ile birlikte sorumludur denilmek suretiyle iş sözleşmesinden doğan yükümlülüklerden işverenle birlikte sorumlu olduğu açıkça vurgulanmıştır.

Kamu kurum ve kuruluşlarında bazı hizmet alımları yapısı gereği personel çalıştırılması zorunlu olmasına rağmen personel çalıştırılması şeklinde yapılmayıp hizmet birim fiyatı içinde verilen teklif karşılığıyla belirlenen bedel üzerinden ihale edilmektedir. Yani ihale personele dayalı olmayan bir iş olmasına rağmen personel çalıştırılmasına dayalı olmayan bir ihale şeklinde ortaya çıkmaktadır. Bu şekilde yapılan ihalelerde idari şartname ve sözleşmelerinde kaç kişi, hangi tahsil düzeyinde, hangi özelliklere sahip olması gerektiği belirtilerek kamu kurum ve kuruluşlarının bünyesinde çalıştırılmaktadır. Bu durumda yapılan ihale kapsamında çalışan personelin asıl işvereni, bağlı olduğu iş yeri kamu kurum ve kuruluşları olmaktadır.

Bu nedenle bu kişilerin 4857 sayılı Kanun uyarınca işten ayrılması halinde kıdem tazminatı, ihbar tazminatı, izin veya fazla süreli çalıştırılma ödemeleri kamu idaresine açılan davalar neticesinde kamu bütçesinden yapılmaktadır. Ayrıca iş mevzuatında son yapılan düzenlemede personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarına ilişkin kıdem tazminatlarının ödenmesine imkan vermekte olup diğer ihalelerde çalışan personele ilişkin kıdem tazminatına dair bir düzenleme yapılmamıştır. Bu nedenle ortaya çıkacak sorunlar yargıya taşınacak olup iş yeri ve işverenin fiili olarak kamu olması nedeniyle mahkemelerce çalışan kişilerin lehine kararlar çıkmasına ve yüksek vekalet ücretlerinin ödenmesine sebebiyet verilecektir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin e bendinde personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında usul aşağıdaki şekilde anlatılmıştır;

1) İdarelerce kanun, tüzük ve yönetmeliklere göre istihdam edilen personelin yeterli

nitelik veya sayıda olmaması hâlinde personel çalıştırılmasına dayalı yardımcı işlere ilişkin hizmetler için ihaleye çıkılabilir. Bu kapsamda ihaleye çıkılabilecek yardımcı işlere ilişkin hizmet türlerini; idarelerin teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin mevzuatı, yerleşik yargı içtihatları ile 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası dikkate alınmak suretiyle idareler itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye işçi, işveren ve kamu görevlileri konfederasyonları, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, Hazine Müsteşarlığı ve Devlet Personel Başkanlığının görüşü ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkilidir. 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 67 nci maddesi ile diğer kanunların hizmet alımına ilişkin özel hükümleri saklıdır.

2) İdarelerin teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin mevzuatı ile 4857 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası esas alınmak suretiyle, idareye ait bir işyerinde yürütülen asıl işin bir bölümünde idarenin ve işin gereği ile teknolojik nedenlerle uzmanlık gerektiren işlerde hizmet alımı ihalesine çıkılabilir.

3) Danışmanlık hizmet alım ihalelerinde istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması şartı aranmaz

Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere personel hizmet alımlarına ilişkin olarak ödenebilecek kıdem tazminatı sadece personele dayalı hizmet alımlarına ilişkin olarak kanun koyucu tarafından düzenlenmiştir. Oysa kamu idaresinin hizmet alımları incelendiğinde personel çalıştırılmasına rağmen personel çalıştırmaya dayalı hizmet alımı olmayan alımlarının olduğu görülmektedir. Bu konuya ilişkin olarak hizmet alımlarında çalışan kişilerin başlatmış olduğu dava süreci sonucunda işçi lehine kararların çıktığı da görülmektedir. Bu doğrultuda bu konuyla ilgili işçilerin kıdem tazminatının ödenebilmesi için gerekli yasal düzenlemeler yapılması gerekmektedir. Ancak hakkaniyet gereği çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatının, kaldı ki mahkeme kararı olması nedeniyle, ödenmesinin mevzuata aykırı olmadığı düşünülmektedir. Ancak çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatı, ihbar tazminatı, yıllık izin ücreti, fazla çalışma ücreti, bunların faizleri gibi ödemelerinin iş akdinin feshinden sonra kamu idareleri tarafından karşılanması mümkün değildir. Bunların öncelikle yüklenici tarafından karşılanması esastır.

Yapılan tespitler neticesinde personel çalıştırılmasına rağmen personel çalıştırılmasına yönelik bir ihale kapsamında değerlendirilmeyen bir hizmet alımında asıl işveren gibi

yükümlülüğe giren idare tarafından, çalışan kişiye mahkeme kararı gereği ödeme yapılmıştır.

Bu tutarın öncelikle yüklenici tarafından ödenmesi gerekmektedir. Eğer bu durum mahkemede idare aleyhine sonuçlanmış ise ödemesi yapılan bu tutar için idarece yükleniciye rücu davası açılması zorunludur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen ödeme, mahkeme kararının gereğinin yerine getirilebilmesini teminen yapılan bir ödeme olup, 01/10/2014-06/06/2016 tarihleri arasında Kurumumuzun yemek ihalesi işini alan HC Yemek-Doruk Yemek adi ortaklığında garson ve mutfak personeli olarak çalışan kişinin iş akdinin 06/06/2016 tarihinde işveren tarafından feshedilmesi üzerine Kurumumuz aleyhine açtığı dava sonucunda; Ankara 6. İş Mahkemesinin 28/09/2017 tarihli ve E: 2016/1558, K: 2017/477 sayılı Kararında; "...*davalı kurumun yemek ihtiyacını bahsi geçen ortaklıktan temin ettiği, 4857 sayılı Yasanın 2/6 maddesi gereğince işverenin işyerinde yürüttüğü mal veya hizmet üretimine ilişkin yardımcı işlerinde veya asıl işin bir bölümünde, işletmenin ve işin gereği teknolojik nedenlerle, uzmanlık gerektiren işlerde, iş alan ve bu iş için görevlendirdiği işçilerini sadece bu işyerinde aldığı işte çalıştıran, diğer işveren ile iş aldığı işveren arasında kurulan ilişkiye asıl işveren alt işveren ilişkisi dendiği, bu ilişkide asıl işveren alt işverenin işçilerine karşı, o işyeri ile ilgili olarak İş Kanununda iş sözleşmesinden veya alt işverenin taraf olduğu TİS'den doğan yükümlülüklerinden dolayı, alt işveren ile birlikte sorumlu olup, davalılar arasındaki ilişkinin yasanın bu maddesine göre alt işveren ve asıl işveren ilişkisi olduğu, davacı işçiye karşı birlikte sorumlu tutulmaları gerektiği, davacının seçimlik hakkını kullanarak asıl işverene dava açtığı, bunun yasaya aykırı bir tarafının bulunmadığı...*" hususlarına yer verilerek, Kurumumuz ile dava dışı HC Yemek-Doruk Yemek Adi Ortaklığı arasında asıl işveren-alt işveren ilişkisi bulunduğu kabul edilerek, dava konusu alacağın Kurumumuzdan tahsiline hükmedilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Ankara 10. İcra Müdürlüğünün 27.11.2017 tarihinde Kurumumuza tebliğ edilen ödeme emrinin gereği 08.12.2017 tarihinde Kurumumuzca yerine getirilmiştir.

Bu kapsamda, Kurumumuzda bulunan adi yazılı bir belgeden, dava dışı Adi Ortaklığın adresinin "Rüzgarlı Cad. 18/37 Deveci İş Hanı Ulus/ANKARA" olduğu hususu tarafımızca tespit edilmiş olmakla birlikte; yargılama sürecinde söz konusu adrese Mahkemece davanın ihbarı için gerekli tebligat yapılamamış ve bu husus yerine getirilmeden anılan karar tesis edilmiştir. Bu doğrultuda, Kurumumuzun rücu hakkına zarar gelmemesi adına dava dışı Adi

Ortaklığa ihbar dilekçesinin tebliğ edilmesi gerektiği, bu tebligat yapılmadan dosya hakkında karar verilmiş olmasının usul ve yasaya aykırı olduğu hususu anılan karara ilişkin istinaf gerekçelerimizden birini oluşturmakta olup, henüz Kurumumuzca yapılan istinaf başvurusunun neticesi Kurumumuza tebliğ edilmemiştir.

Diğer taraftan, Ankara 6. İş Mahkemesinin kararına karşı istinaf yoluna gidilmiş olup, ayrıca hem istinaf sürecinde hem de istinaf başvurumuzun olumsuz olarak neticelenmesi durumunda gerekli rücu işlemlerinin yapılabilmesini teminen HC Yemek-Doruk Yemek Adi Ortaklığının Kurumumuz kayıtlarında yer alan adresine İlk Derece Mahkemesince davanın ihbarı için gerekli tebligatın yapılamadığı dikkate alınarak, adı geçen firmaların Ticaret Sicilinden terkin edilip edilmedikleri, edilmemiş ise tebligata esas adreslerinin tespiti için ilgili Ticaret Odalarına yazılar yazılmıştır.

Davaya ilişkin istinaf başvurumuzun neticesi halihazırda Kurumumuza tebliğ edilmemiş olup, kararın tebliği sonrasında gerekli işlemler tesis edilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bu ödemenin mahkeme kararının gereğinin yerine getirilebilmesini teminen yapılan bir ödeme olduğunu bu ödemeye istinaden kurumca istinaf başvurusunun yapıldığı, istinaf başvurusunun neticesinde rücu işlemlerinin tesis edileceği belirtilerek bulgumuza iştirak etmiştir.

Mahkeme kararına istinaden yapılan bu ödemenin asıl işveren sıfatıyla kuruma tebliğ edilmiş olsa da personel çalıştırılmasına dayalı olmayan bu hizmet alımına ilişkin çalışan personelin iş mevzuatı gereği doğan tüm haklarının yüklenici tarafından karşılanması yükümlülüğünün ihale mevzuatı, idari ve teknik şartnamelerinde belirtilmesi sebebiyle ilgili firmaya rücu edilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: 5411 Sayılı Bankacılık Kanunu ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun Aynı Konu Hakkında Farklı Hükümler İçermesinin Uygulamada Sorunlar Yaratması

5411 sayılı Bankacılık Kanunu ile diğer kanun hükümlerinin aynı konu hakkında farklı düzenlemelerinin bulunması uygulama açısından sorunlar yaratmaktadır.

5411 sayılı Kanunun 101'inci maddesi *Kurumun gelirlerinin, giderlerini karşılaması esastır. Kurum bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerinde belirlenen usul ve esaslara göre hazırlanır ve kabul edilir. Kurumun mali yıl sonunda oluşan*

gelir fazlaları, izleyen yılın Mart ayı içinde genel bütçeye gelir olarak aktarılır. Ancak, Kurum bütçe durumunu göz önünde bulundurarak daha önce de aktarma yapabilir.... Denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 78'inci maddesinde ise; *(Değişik ikinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 Md.) Düzenleyici ve denetleyici kurumların üçer aylık dönemler itibarıyla oluşacak gelir fazlaları, her üç ayda bir izleyen ayın onbeşine kadar genel bütçeye aktarılır. Bu fıkra hükmü İstanbul Menkul Kıymetler Borsası hakkında da uygulanır. Söz konusu tutarların süresi içinde ödenmemesi halinde, ödenmeyen tutarlar 6183 sayılı Kanuna göre gecikme zammı da uygulanmak suretiyle takip ve tahsil edilir."* Denilmektedir.

Bu iki kanun maddesinde BDDK'nın gelir fazlalarının genel bütçeye ne zaman aktarılması gerektiği belirtilmektedir. Ancak 5411 sayılı Kanun Mart ayında tek seferde aktarılır derken 5018 sayılı Kanun her üç ayı izleyen ayın 15 ine kadar gelir fazlalarının aktarılması gerektiği şeklinde hüküm barındırmaktadır. Gelirlerinin yaklaşık yüzde 90 mın bankalar, finansal kiralama, faktöring finansman şirketlerinden her yılın ilk ayında katılım payı olarak belirli bir yüzde olarak tahsil eden BDDK'nın bu gelirleri 5018 sayılı Kanun da belirtilen şekilde gelir fazlası olarak ilk üç ayı takip eden ayın 15 ine kadar aktarması halinde kurumun nakit dengesini ayarlamayacağı ortadadır. Bu sebeple 5018 sayılı Kanunda belirtildiği şekilde uygulama da gelir fazlası aktarılması işlerlik kazanamamaktadır. Bu sebeple ilgili iki madde arasındaki farklılıklar giderilerek güncel uygulamalara uyumlu hale getirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen: "Bilindiği üzere, 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 101 inci maddesinde,

"Kurumun gelirlerinin, giderlerini karşılama esastır...

Kurumun mali yılsonunda oluşan gelir fazlaları, izleyen yılın mart ayı içinde genel bütçeye gelir olarak aktarılır. Ancak, Kurum bütçe durumunu göz önünde bulundurarak daha önce de aktarma yapabilir.

Kurumun bütçe yılı takvim yılıdır. Kurumun giderleri, bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktöring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme kuruluşları ile elektronik para kuruluşlarınca bütçenin yürürlüğe girmesinden önce katılma payı adı altında Kuruma yapılacak ödemelerle karşılanır..." denilmekte iken, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve

Kontrol Kanununun 78 inci maddesinde;

"...Düzenleyici ve denetleyici kurumların üçer aylık dönemler itibarıyla oluşacak gelir fazlaları, her üç ayda bir izleyen ayın onbeşine kadar genel bütçeye aktarılır... Söz konusu tutarların süresi içinde ödenmemesi halinde, ödenmeyen tutarlar 6183 sayılı Kanuna göre gecikme zammı da uygulanmak suretiyle takip ve tahsil edilir." hükmüne yer verilmektedir.

Görülebileceği üzere, 5411 sayılı Kanun gelir fazlalarının izleyen yılın Mart ayı içinde tek seferde aktarılmasını hükme bağlarken, 5018 sayılı Kanun ise gelir fazlalarının üçer aylık dönemler itibarıyla her üç ayı izleyen ayın onbeşine kadar aktarılacağını hüküm altına almaktadır.

Kurumumuz bütçesi, 5411 sayılı Kanunun 101 inci maddesi uyarınca Kurum giderlerini karşılamak üzere denk bütçe esasına göre hazırlanmakta, Kurumumuzun gelirlerini oluşturan "katılma payları" ise bütçenin yürürlüğe girmesinden önce -bir önceki yılın Aralık ayı içerisinde- tahsil edilmektedir.

Buna göre, Kurumumuz gelirlerinin 5018 sayılı Kanunun 78 inci maddesine göre gelir fazlası olarak ilk üç ayı takip eden ayın onbeşine kadar genel bütçeye aktarılması durumunda, bulguda da belirtildiği üzere Kurumumuzun nakit dengesi ayarlanamayacağından, gelir fazlalarının aktarılması işlemi uygulamada 5411 sayılı Kanunun 101 inci maddesine göre izleyen yılın Mart ayı içerisinde yapılmaktadır.

Dolayısıyla, Kurumumuzun gelir fazlalarının, 5018 sayılı Kanuna göre üçer aylık dönemler itibarıyla her üç ayı izleyen ayın onbeşine kadar genel bütçeye aktarılması işlemi uygulamada işlerlik kazanmamaktadır.

Bu itibarla, bulgudaki her iki kanun maddesi arasındaki farklılıkların giderilerek güncel uygulamalarla uyumlu hale getirilmesi gerektiği yönündeki tespite katıldığından, mevzuatın uyumlaştırılmasının sağlanmasına yönelik önerinin hazırlanması çalışmalarına başlanılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında Kurumun bütçesi, 5411 sayılı Kanunun 101 inci maddesi uyarınca Kurum giderlerini karşılamak üzere denk bütçe esasına göre hazırlandığını, Kurumun gelirlerini oluşturan "katılma payları" ise bütçenin yürürlüğe girmesinden önce bir önceki yılın Aralık ayı içerisinde tahsil edildiğini, gelirlerinin 5018 sayılı Kanunun 78 inci maddesine göre gelir fazlası olarak ilk üç ayı takip eden ayın on beşine kadar genel bütçeye

aktarılması durumunda, Kurumun nakit dengesi ayarlanamayacağından gelir fazlalarının aktarılması işlemi uygulamada 5411 sayılı Kanununun 101 inci maddesine göre izleyen yılın Mart ayı içerisinde yapıldığı belirtilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Dolayısıyla Kurumun gelir fazlalarının, 5018 sayılı Kanuna göre üçer aylık dönemler itibarıyla her üç ayı izleyen ayın on beşine kadar genel bütçeye aktarılması işleminin uygulamada işlerlik kazanamaması sebebiyle her iki kanun maddesi arasındaki farklılıkların giderilerek güncel uygulamalarla uyumlu hale getirilmesi ve mevzuatın uyumlaştırılmasının sağlanması gerekmektedir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Bilanço	
Aktif Hesaplar	
1 Dönen Varlıklar	717.896.568,87
10 Hazır Değerler	705.678.952,14
100 Kasa Hesabı	3.109,27
102 Banka Hesabı	705.675.842,87
12 Faaliyet Alacakları	1.796.937,05
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.442.900,00
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	353.508,25
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	528,80
14 Diğer Alacaklar	1.947.974,82
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.947.974,82
15 Stoklar	62.515,38
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	62.515,38
16 Ön Ödemeler	1.825.589,33
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	1.825.589,33
18 Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	6.584.600,15
181 Gelir Tahakkukları Hesabı	6.584.600,15
2 Duran Varlıklar	182.154.390,41
22 Faaliyet Alacakları	78.589,00
226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	78.589,00
25 Maddi Duran Varlıklar	181.247.757,98
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	1.213.544,92
254 Taşıtlar Hesabı	1.114.207,74
255 Demirbaşlar Hesabı	15.487.844,97
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-9.433.100,49
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	172.865.260,84
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	575.667,44
260 Haklar Hesabı	6.124.851,39
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5.549.183,95
29 Diğer Duran Varlıklar	252.375,99
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	1.995.764,79
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.743.388,80
Aktif Toplamı	900.050.959,28
Pasif Hesaplar	
3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	
	2.749.961,12
32 Faaliyet Borçları	158.050,00
320 Bütçe Emanetleri Hesabı	158.050,00
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	332.471,39
330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	11.691,00
333 Emanetler Hesabı	320.780,39
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.259.439,73
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	2.259.439,73
4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	426.407.300,00

48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	426.407.300,00
480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	426.407.300,00
5 Öz Kaynaklar	470.893.698,16
50 Net Değer	172.088.309,54
500 Net Değer Hesabı	172.088.309,54
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	298.805.388,62
590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	298.805.388,62
Pasif Toplamı	900.050.959,28
Bilanço Dipnotları	
910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı	1.852.273,00
911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	1.852.273,00
914 Verilen Teminat Mektupları Hesabı	73.718.249,00
915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	73.718.249,00
920 Gider Taahhütleri Hesabı	17.517.650,12
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	17.517.650,12
998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	173.056.921,84
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	173.056.921,84

Faaliyet Sonuçları Tablosu						
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630					GİDERLER HESABI	96.774.901,78
630	01				Personel Giderleri	50.179.914,56
630	01	01			Memurlar	4.168.818,24
630	01	01	01		Temel Maaşlar	1.800.071,93
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	1.800.071,93
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	718.120,72
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	718.120,72
630	01	01	04		Sosyal Haklar	81.256,31
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	81.256,31
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	1.226.006,68
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	1.226.006,68
630	01	01	06		Ödül ve İkrariyeler	343.362,60
630	01	01	06	01	Ödül ve İkrariyeler	343.362,60
630	01	02			Sözleşmeli Personel	44.209.619,30
630	01	02	01		Ücretler	32.835.245,34

630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	32.835.245,34
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	84.870,42
630	01	02	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	84.870,42
630	01	02	04		Sosyal Haklar	1.254.538,23
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	1.254.538,23
630	01	02	06		Ödül ve İkrariyeler	10.034.965,31
630	01	02	06	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödül ve İkrariyeleri	10.034.965,31
630	01	05			Diğer Personel Giderleri	1.801.477,02
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	1.801.477,02
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	594.107,70
630	01	05	01	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	1.207.369,32
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.844.140,95
630	02	01			Memurlar	630.184,07
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	630.184,07
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	427.382,79
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	202.801,28
630	02	02			Sözleşmeli Personel	3.152.693,08
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.152.693,08
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.120.206,73
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.032.486,35
630	02	05			Diğer Personel	61.263,80
630	02	05	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	61.263,80
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	38.343,95
630	02	05	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	22.919,85
630	03				Mal ve Hizmet Giderleri	33.682.143,83
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Giderleri	2.535.128,98
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	99.839,11
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	16.234,07
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	2.312,80
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	17.657,74

630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	9.195,20
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	54.439,30
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	76.053,21
630	03	02	02	01	Su Alımları	62.677,42
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	13.375,79
630	03	02	03		Enerji Alımları	1.009.370,06
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	103.070,00
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	232.958,36
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	673.341,70
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.349.044,73
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	1.315.585,02
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	33.459,71
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	432,10
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	432,10
630	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hiz	389,77
630	03	02	07	01	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç	318,97
630	03	02	07	03	Mühimmat Alımları	70,80
630	03	03			Yolluklar	1.220.179,23
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	425.645,04
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	425.645,04
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	23.783,94
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	23.783,94
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	770.750,25
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	770.750,25
630	03	04			Görev Giderleri	64.191,76
630	03	04	02		Yasal Giderler	30.974,81
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	29.729,74
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	1.245,07
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	33.216,95
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	13.100,82
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	20.116,13
630	03	05			Hizmet Alımları	28.783.625,09
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	11.993.101,37
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	1.655.928,48

630	03	05	01	04	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmeti İhaleleri Dahil)	t 419.682,31
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	5.652.400,76
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.002.112,62
630	03	05	01	10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	11.068,40
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Tazminatı	4.922,95
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.246.985,85
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	2.255.046,46
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	101.929,97
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	164.047,77
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Gid (İnternet abonelik ücretleri dahil)	1.985.492,32
630	03	05	02	06	Hat Kira Giderleri	3.576,40
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	59.726,40
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	59.726,40
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	38.893,28
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	38.378,77
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	514,51
630	03	05	05		Kiralar	13.112.214,87
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	543.078,13
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	11.207.627,48
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	1.180.020,06
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	181.489,20
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	1.324.642,71
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	1.082.706,16
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	216.347,40
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları (Banka Kom. Gid. vb.)	25.589,15
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	267.680,65
630	03	06	01		Temsil Giderleri	267.680,65
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	267.680,65
630	03	07			Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım Bakım ve Onarım Giderleri	796.609,88
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	399.570,74

630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	90.520,96
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	129.346,43
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	80.822,11
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	98.881,24
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	65.372,00
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	65.372,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	331.667,14
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	16.730,04
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	57.966,32
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	37.878,21
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	219.092,57
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	14.728,24
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	14.728,24
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	14.728,24
630	05				Cari Transferler	3.082.685,14
630	05	01			Görev Zararları	2.880.465,64
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.880.465,64
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.880.465,64
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	252,00
630	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	252,00
630	05	04	09	10	5947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	252,00
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	201.967,50
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	201.967,50
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	201.967,50
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	11.109,75
630	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	11.109,75
630	11	01	02		Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarların Değerlemesinden Kaynak	11.109,75
630	11	01	02	00	Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarların Değerlemesinden Kaynak	11.109,75

630	13				Amortisman Giderleri	415.406,26
630	13	01			Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	415.406,26
630	13	01	03		Tesis Makine ve Cihazlar Amortisman Giderleri	212.093,20
630	13	01	03	00	Tesis Makine ve Cihazlar Amortisman Giderleri	212.093,20
630	13	01	04		Taşıtlar Amortisman Giderleri	87.332,77
630	13	01	04	00	Taşıtlar Amortisman Giderleri	87.332,77
630	13	01	05		Demirbaşlar Amortisman Giderleri	115.980,29
630	13	01	05	00	Demirbaşlar Amortisman Giderleri	115.980,29
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.546.295,31
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.546.295,31
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	5.546.295,31
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	5.546.295,31
630	99				Diğer Giderler	13.205,98
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	13.205,98
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	13.205,98
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	13.205,98
					GİDERLER TOPLAMI :	96.774.901,78
					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600					GELİRLER HESABI	395.580.290,40
600	05				Diğer Gelirler	395.574.461,77
600	05	01			Faiz Gelirleri	27.916.925,10
600	05	01	09		Diğer Faizler	27.916.925,10
600	05	01	09	01	Kişilerden Alacakların Faizleri	367,76
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	27.916.557,34
600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	366.494.600,00
600	05	02	07		Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlara Ait Paylar	366.494.600,00
600	05	02	07	01	Bankalar Katılım Payı	352.257.000,00
600	05	02	07	02	Banka Dışı Mali Kuruluşlar Katılım Payı	14.237.600,00
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	1.162.936,67
600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	1.162.936,67
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	911.576,31

600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gelirler	251.360,36
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	5.828,63
600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	5.828,63
600	11	01	02		Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarların Değer Kaynaklananlar	5.828,63
600	11	01	02	00	Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarların Değer Kaynaklananlar	5.828,63
NET GELİR TOPLAMI :						395.580.290,40
GİDERLER TOPLAMI(A)						96.774.901,78
GELİRLER TOPLAMI(B)						395.580.290,40
FAALİYET SONUCU D - A						298.805.388,62