

1 - SUNUŞ:

Başkanlık Makamı'nca verilen görev doğrultusunda, Tarım ve Doğal Kaynaklar Bakanlığı'na bağlı Toprak Ürünleri Kurumu'nun 2006 Mali yılı kesin hesapları denetlenmiş ve aşağıdaki bulgular elde edilmiştir.

2 - DENETİMDE KULLANILAN KAYNAKLAR:

Aşağıda sunulan denetim Kaynakları, denetim raporunun hazırlanmasına dayanak teşkil eden unsurlar olmuştur.

- TÜK 2006 Mali Yılı Bütçe Yasası
- 32/1992 sayılı Toprak Ürünleri Kurumu (Kuruluş, Görev ve Yetkileri) Yasası
- TÜK Memurları Teşkilat Tüzüğü
- TÜK 2005 Mali Yılı Kesin hesapları (Ek-1)
- TÜK 2006 Mali Yılı Kesin hesapları (Ek-2)
- Bakanlar Kurulu Kararları
- Kurum Yönetim Kurulu Kararları
- Kurum muhasebe defterleri

Denetim, değiştirilmiş şekliyle 18/1978 sayılı Sayıştay Yasası'nın 23. maddesinin öngördüğü yöntemlerle ve örnekleme usulde gerçekleştirilmiştir.

Denetim sırasında saptanan ve raporun "Bulgular" bölümünde açıklaması yapılan mevzuata aykırı uygulamalar nedeniyle Toprak Ürünleri Kurumu'nun 2006 mali yılı kesin hesaplarına uygunluk verilmeyeceği kanaatine varılmıştır.

3 - BULGULAR:

I - Kesin Hesapların Sunulma Dönemi hakkında

32/1992 sayılı Toprak Ürünleri Kurumu Yasası'nın 11(2) ve 12(2) maddeleri;

"11(2) Kurum, her yılsonunu izleyen üç ay içerisinde, bir yıllık faaliyet raporunu ve o yıla ait gelir ve gider hesabı ile yılsonu bilançosunu murakabe edilmiş olarak, Bakanlar Kuruluna sunmakla yükümlüdür. Bakanlar Kurulu, Kurum tarafından yapılan işlemlerin iç denetiminin sağlanabilmesi için, defterlerin Maliye İşlerinden sorumlu Bakanlığa gönderilmesini isteyebilir.

12(2) Kesin hesap yasa tasarıları ilgili oldukları mali yılın sonundan başlayarak en geç bir yıl içinde Bakanlar Kurulunca Cumhuriyet Meclisine sunulur. Sayıştay genel uygunluk bildirimini, ilişkin olduğu kesin hesap yasa tasarısının verilmesinden başlayarak iki ay içinde Cumhuriyet Meclisine sunar."

demektedir.

Yine 30/2006 sayılı Toprak Ürünleri Kurumu 2006 Mali Yılı Bütçe Yasası'nın 14 ve 15(2) maddeleri;

“14. Toprak Ürünleri Kurumu'nun denetimini Sayıştay yapar. Mali yılsonunda Bakanlar Kurulu'na rapor verir.

15(2) Kesin Hesap Yasa Tasarıları ve ek'li hesap cetvelleri ilgili oldukları mali yılın sonundan başlayarak en geç bir yıl içerisinde Bakanlar Kurulu'nca Cumhuriyet Meclisi'ne sunulur. Sayıştay genel uygunluk bildirimini ilişkin olduğu Kesin Hesap Yasa Tasarısı'nın verilmesinden başlayarak altı ay içinde Cumhuriyet Meclisine sunar.”

Bu bağlamda her halükarda Kurumun ilgili yıl Kesin Hesaplarını izleyen yılın en geç ilk üç ayı içerisinde Sayıştay Başkanlığına sunması gerekirken Ek-2'de sunulan yazıdan da görüleceği gibi 2006 Mali Yılı Kesin Hesapları'nın 12.5.2010 tarihinde Sayıştay Başkanlığı'na sunulduğu görülmüştür. Devamla, Ek-3'te sunulan yazı ile Kurumun 2006 Mali Yılı Kurumlar Vergisi Beyanı'nın 30.12.2010 tarihinde Gelir ve Vergi Dairesi'ne aktarıldığı tespit etmiştir.

II - Görevlendirmeler

32/1992 sayılı Kurum Yasası ile Sürekli Personel Kadroları ve bu kadroların Görev, Yetki ve Sorumlulukları belirlenmiştir. Bu bağlamda Kurum'un 2006 yılı denetimine başlarken yetki ve sorumlulukların ayrıştırılması amacıyla 32/1992 sayılı TÜK Yasası'nda yapmış olduğum incelemede;

1. Toprak Ürünleri Kurumunda, 11.10.2006 tarih ve S(K-II)-2006 sayılı Bakanlar Kurulu kararı uyarınca, 1.1.2006-10.10.2006 döneminde Metin Arhun'un 11.10.2006-31.12.2006 döneminde ise Cevat Cuma Adakul İta Amiri sıfatıyla Müdür kadrosunda görev yaptığı;
2. Kurumun Mali İşler Amirliği kadrosundaki Mehmet Savaş Arkut'un Tarım ve Orman Bakanlığı'nda görevlendirildiği tespit edilmiştir.

Bu bağlamda, Kurumun Mali İşler Amiri Kadrosunda bulunan Sn. Mehmet Savaş Arkut'un;

- Kurumun yıllık bütçesinin, Yönetim Kurulu ve Müdürün yönergelerine uygun olarak hazırlanması;
- Kurumun onaylanan bütçesi uygulanırken, harcamaların, Bütçe Yasasına uygun olarak yapılması ve Kurum gelirlerinin tahsil edilmesinin sağlanması;
- Kurum personelinin istihkaklarının gerçekleştirilmesi; maaş ve ücretlerinin zamanında ödenmesinin sağlanması;
- Kurumun maliye ve muhasebe işlerinin yapılması; birimindeki sorumlusu sıfatıyla yönetimindeki personelin verimli çalışmasını sağlaması;
- Müdür tarafından verilecek mevkiine uygun diğer görevleri yerine getirmesi

hususlarında 32/1992 sayılı Yasa ile görevlendirilmiş olmasına rağmen Kurum Müdürü Metin Arhun'un talepleri ve tasarrufu neticesinde Kuruma ait Lefkoşa Silosu'nda görevlendirilmesine müteakip, bu tarihten itibaren, kadrosunun gerektirdiği görevleri ifa edemeyeceği de dikkate alınarak, Tarım ve Orman Bakanlığı'nın bilgi birikiminden yararlanmak istemesi üzerine Kurum Yönetim Kurulu'nun bilgisi dahilinde Tarım ve Orman Bakanlığı'nda göreve başladığı ve Tarım ve Orman Bakanlığı'nın yürüttüğü işlerdeki katkılardan ötürü Sn. Bakan'ın imzaladığı 30 Mart 2006 tarih ve TÜK.PG:78 sayılı yazı ile Tarım ve Orman Bakanlığı'na görevlendirmesinin yapılmasını Kurum Yönetim Kurulu'ndan talep ettiği ve 25 Nisan 2006 tarih ve K/62/2006 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Sn. Mehmet Savaş Arkut'un görev yerinin Tarım ve Orman Bakanlığı olarak teyit edildiği saptanmıştır (Ek-4; Ek-5; Ek-6).

Bu aşamada Mali İşler Amiri kadrosunun gerektirdiği görevlerin yerine getirilmesi amacıyla Kurum Müdürünün yazılı görevlendirmeler yönüne gittiği ve görevlendirme yapılan personelin de bu görevlendirmeleri kabul ettiği saptanmıştır.

Şöyle ki;

1. 07.10.2005 tarihinde bankalara yazılan yazılarla Mali İşler Amiri Mehmet Savaş Arkut'un imza yetkisi kaldırılarak, bankalar nezdinde Kurum adına bulunan bütün hesaplar üzerinde işlem yapmak, Kurum adına tanzim edilen çekleri imzalamak ve yine Kurum adına yapılacak işleri takip etmek üzere Ürün ve Depolama Amiri Sn. Hasan Özdengiz ile Sn. Turan Arsöz'e imza yetkisi verilmiştir. İmza yetkisi alan şahısların bu yetkiyi kabul ettikleri havaleler üzerindeki imzalardan tespit edilmiştir (Ek-7;Ek-8;Ek-9).
2. Kurum Müdürü'nün imzası ile yayınlanan 07.03.2006 tarih ve 10/2006 sayılı genelge ile Kurumun Veznedar Kadrosu'nda bulunan Faruk Özenli'nin muhasebe sorumlusu olarak görevlendirildiği ve muhasebe, stok vb. konularda yetkilendirildiği tespit edilmiştir (Ek-10).
3. Kurum Müdürü'nün imzası ile yayınlanan 14.03.2006 tarih ve 11/2006 sayılı genelge ile Kurumun Muhasebe Memuru kadrosunda bulunan Kader Saraç'ın, günlük ve ileri tarihli çek takibi ve genel tahsilat muhasebesi, bütçe takibi ve kasa düzeni konularında sorumlu olarak görevlendirildiği tespit edilmiştir. Muhasebe Memuru Kader Saraç'ın Toprak Ürünleri Kurumu Müdürlüğü'ne hitaben yazdığı 10 Ekim 2006 tarihli yazıda, Mali İşler Amiri görevini vekaleten yürüttüğünü belirttiği ve yapmış olduğu görevleri sıraladığı görülmektedir (Ek-11; Ek-12).
4. Kurum Yönetim Kurulu'nun 16.11.2006 tarih ve K/152/2006 sayılı kararı ile 25 Nisan 2006 tarih ve K/62/2006 sayılı kararın "Kurum Mali İşler Amiri Mehmet Savaş Arkut'un görevlendirme yerinin Tarım ve Orman Bakanlığı olarak kalması ancak Kurum ihtiyaçları dikkate alınarak Kurum Müdürü'nün talebi üzerine gerekli hallerde mesai saatlerinde veya dışında görev almasına ve doğabilecek mesai ödeneklerinin ödenmesi" şeklinde tadil edildiği tespit edilmiştir (Ek-13).

5. Bu tarihten sonra diğer personele verilen yetkilerin devam ettiği; Mehmet Savaş Arkut'un esas görevini Tarım ve Orman Bakanlığı'nda ifa ettiği; sadece Kurum Müdürü'nün talep ettiği Kurum işlerine yardımcı olduğu ve Mehmet Savaş Arkut'a harcama yetkisi verilmediği tespit edilmiştir(Ek-14).

III - Hesap Açılışları

2006 Mali Yılı açılışlarının denetimi amacıyla 2005 Mali Yılı Kesin Hesapları esas alınarak 2005 Mali Yılı kapanışlarını içeren ilgi Kesin Hesaplarından 2006 Mali Yılı muhasebe defterleri açılışları denetlenmiştir.

Bu bağlamda;

A - 2005 Mali Yılı Kesin Hesaplarında EK-I altında bulunan "C) STOKLAR" başlığı altındaki açılışların Kurumun 2006 Mali Yılı Stok Defterlerinde doğru olarak açıldığı tespit edilmiştir.

B - 2005 Mali Yılı Kesin Hesaplarında EK-I altında bulunan "A) BANKALAR" başlığı altındaki açılışların Kurumun 2006 Mali Tahsilat Kasasında aşağıdaki farklarla açıldığı tespit edilmiştir (Ek-15).

S. No	Hesap Adı	Hesap No	Kesin Hesap Rakamı (Döviz)	Kesin Hesap Rakamı (YTL) (31.12.2005)	1.1.2006 Tahsilat Kasası Açılış Rakamı (YTL)	Fark (YTL) (+,-)
1	Nakit			593.36	471.00	- 122,36
2	K.T. Koop. Merkez Bankası Ltd.-YTL	10-108-191		193,775.57	192,717.36	- 1,058.21
3	Akdeniz Garanti Bankası-YTL			569.79	569.79	0.00
4	TC Ziraat Bankası Cari Hs. – YTL			2,639.64	2,642.64	+ 3.00
5	K.T. Koop. Merkez Bankası Ltd.(Kıbrıs Kredi Bankası Alacağı)-YTL			4.32	4.32	0.00
6	Kıbrıs Vakıflar Bankası Ltd. Cari Hs.-YTL	10-304-416		219,340.23	219,341.01	+ 0.78
7	Kıbrıs Vakıflar Bankası Ltd. Vadeli Hs. – YTL			15,126.25	15,126.25	0.00
8	K.T. Koop. Merkez Bankası Ltd.-Sterlin Hs.	30-301-4005	5,438.84	14,086.60	14,086.60	0.00
9	K.T. Koop. Merkez Bankası Ltd.-Amerikan Doları Hs.	30-301-5040	1,035.90	1,398.47	1,398.47	0.00
10	Kıbrıs Vakıflar Bankası Ltd. –Amerikan Doları Hs.	10-301-1361	583,342.71	787,512.66	787,512.66	0.00
11	Kıbrıs Vakıflar Bankası Ltd. –Sterlin Doları Hs	10-301-1388	726.29	1,881.09	1,881.09	0.00
				1,236,927.98	1,235,751.19	- 1,176.79

C - 2005 Mali Yılı Kesin Hesaplarında EK-I altında bulunan “B) MUHTELİF ALACAKLARIMIZ” başlığı altındaki açılışların Kurumun 2006 Mali Borçlular Ledgerlerine aşağıdaki farklarla açıldığı tespit edilmiştir. Şöyle ki;

Muhtelif Alacaklarımız, Ek-I(B) şikkında muhtelif kredili satış borçluları TÜK 2005 yılı sonu 10,944,226.73TL 2006 yılı açılış kayıtlarında 10,944,226.69TL burada 0.04 krş. 2005 yılı hesaplarında fazla işlenmiştir. Yine aynı şekilde muhtelif kredili satış borçluları- Ece Un 2005 yılı sonu 86,566.69TL 2006 yılı açılış kaydı 86,566.81TL olarak açıldı. Fark 0.12 krş. 2006 yılı açılış kaydına fazla işlendi (Ek-16).

D - 2005 Mali Yılı Kesin Hesaplarında EK-II altında bulunan “Sabit Kıymetler ve Amortismanlar Tablosu”nda bulunan sabit kıymetlerin toplam parasal tutarları ile Amortisman tutarlarının 2006 Mali yılı Ana Ledger’ine doğru açılış kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.

E - 2005 Mali Yılı Kesin Hesaplarında EK-III altında bulunan “A- Fonlar”, “B- Provizyonlar”, “C-Depozitler”, “D-Yabancı Kaynaklar” ve “E-Muhtelif Alacaklılar” başlıkları altında bulunan kalemlerin isim ve tutarlarının 2006 Mali Yılı Ana Ledger’inde doğru açılış kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.

F - 2005 Mali Yılı Kesin Hesapları içerisinde yer alan “31/12/2005 Tarihli Bilanço” altında yer alan “Ece Un Şerefıye”, “Sermaye”, “İhtiyatlar”, “Faiz Hesapları”, “2005 Yılı Ödenecek Kurumlar Vergisi” ve “Birikmiş Kar/Zarar” kalemlerinin isimleri ve tutarlarının 2006 Mali Yılı Ana Ledgerinde doğru açılış kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.

IV - Kurumda Tanzim Edilen Evrakların Muhasebe Defterlerine İntikalinin Denetlenmesi:

Kurumda Peşin Satışlar ile Tahsilatların Tahsilat Kasasında, Kredili Satışların “Kredili Satış Defterleri” ile “Borçlular Ledgerleri”nde, Giderlerin Tediye Kasası’nda, Stokların Stok Defterleri ile Depo Defterleri’nde, İthalatların “İthal Ürün Defterinde” ihracatların ise TİB-1 “Gümrük Formları” bazında izlendiği tespit edilmiştir.

Ancak, ithalat ve ihracatların fatura tarihleri esas alınarak tahakkuklara göre değil de; fiili ödeme veya tahsilat tarihinde banka dekontlarına göre muhasebe kayıtlarına alındığı ve yıllık ithalat ve ihracatların yıl sonunda stok-ödeme-bakiye borç veya stok-tahsilat-bakiye alacak uyuşmaları ürünler bazında tablolar hazırlanarak ödenmeyen veya tahsil edilmeyen kısımların yevmiye kayıtları ile muhasebeleştirilmesi yönüne gidildiği tespit edilmiştir (Ek-17).

Buna göre, Kurum stoklarına 2006 yılında giren ancak firmalara borç kaydı yapılan ürünler ve parasal tutarları aşağıdaki gibidir.

S.No	Ürünün Nevi	Tutar (YTL)
1	Ayçiçeği	34,157.34
2	Fiğ	280,832.58
3	Un	16,738.35
4	Mısır	85,192.41
5	Pamuk	4,900.18
6	Tohumluk Patates	88,741.08
7	Yedek Parça	5,286.40
8	Torba	48,500.00
	Toplam (YTL)	564,348.34

A - Tahsilat Kasası Kayıtları ile İlgili Denetimler:

Denetimde örnekleme yöntemi kullanılmıştır. Merkezi daire veznesinden yapılan tahsilatlar için tanzim edilen “Tahsilat Makbuzları” ile Kurum şubelerinden gelen “Faturalar-TÜK Forma No:4”, “Tahsilat Makbuzları-TÜK Forma No:6”, “Günlük Hasılat Listesi-TÜK Forma No:11” üzerinde kayıtlı bulunan ürünün nevi, miktarı, tutarı, evrak sıra takibi ve aritmetik kontrol olarak denetlenmiş; ayrıca bahse konu evrakların günlük bazda tutarlarının banka dekontları ile uyuşturulmasına bakılmıştır. İlâveten tanzim edilen evrakların günlük bazda “Tahsilat Kasası”na kaydedilmesi, banka yatırımları ve ürün kayıtları bazında denetlenmiştir.

B - Tediye Kasası Kayıtları ile İlgili Denetimler:

Denetimde örnekleme yöntemi kullanılmıştır. Harcamaların evrak bazında Kurumun Bütçe Yasasına uygun olarak tanzim edildiği, çeklerin bir sıra takip ettiği, Harcama Belgeleri ile defter kayıtlarının uyum içerisinde olduğu tespit edilmiştir.

Bununla birlikte, “Tediye Kasası Aylık Özetleri”nde “Karşılıksız Çeklerin” gerek sayı ve gerekse de meblağ olarak fazla olduğu saptanmıştır. “Karşılıksız Çekler” ile ilgili denetim ayrı bir başlık altında raporda sunulmuştur.

C - Kredili Satış Defterleri ve Ledger Kayıtları ile İlgili Denetimler:

Denetimde örnekleme yöntemi kullanılmıştır. Kurum şubelerinden gelen faturaların Kredili Satış Defterlerine işlenmesi ile buradan Borçlular Ledgerine aktarılışı uygun bulunmuştur. Yine, Bahse konu faturalar karşılığında yapılan tahsilatlar için tanzim edilen tahsilat makbuzlarının Borçlular Ledgerleri’ne işlendiği gözlemlenmiştir.

D - Stok Defterleri Kayıtları ile İlgili Denetimler:

Denetimde örnekleme yöntemi kullanılmıştır. Yapılan satışlara ve/veya ihracatlara mukabil tanzim edilen “Günlük Çıkışlar Özeti-TÜK Forma No.7”; iç piyasa zahire alımları için tanzim edilen “Ürün Alım ve Değerlendirme Fişi – Müstahsil Makbuzu TÜK Form 2”; iç piyasa patates alımları için tanzim edilen “Patates Tartı Belgesi TÜK: Form 19 ile “Patates Alım Değerlendirme Fişi – Müstahsil Makbuzu TÜK Form 2B”; canlı hayvan alımları için tanzim edilen “Canlı Hayvan Alım Fişi TÜK Form 2B”; ithalatlar için tanzim edilen “İthal Zahire Fişi-TÜK Forma No:2B”, günlük teslim alınan veya aktarılan ürünler için tanzim edilen “Sevk İrsaliyesi TÜK Form 1” ile “Günlük Teslim Alma Özeti-TÜK Forma No:3”; ambarlar arası aktarmalar için tanzim edilen “Aktarma Belgesi TÜK Forma No:13; ambarlarda vukubulan noksanlık veya fazlalıklar için tanzim edilen “Kıymet Kaybı Açıklama Belgesi TÜK Form No:14”ün evraklar arası aktarmaları ile “Stok Defterleri” ve “Depo Defterleri”ne doğru olarak işlendiği tespit edilmiştir.

Yine, ithal edilen ürünler ile ilgili olarak tutulan “İthalatlar Defteri” ile Gümrük Evraklarının (TİB-1 formları ve ekleri) uyum içerisinde olduğu görülmüştür.

V - Saptanan Sorunlar:

A - Avansların kapanması ile ilgili sorunlar:

Kurumun, Kurumda çalışan personele maaş ve ücretlerinden mahsup edilmek üzere avans ödemesi yaptığı; bu avans ödemelerinin alınan avansın ilk maaş-ücret ödemesinden kapatılması şeklinde değil de izleyen ödemelerden belirlenen taksitlerle mahsup edilmesi şeklinde uygulandığı; avans kesintilerinin izleyen aylara yayıldığı ve yılsonlarında avansların kapatılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından 2006 Mali Yılı içerisinde verilen ve 2005 yılından gelen avanslarının dökümü aşağıda sunulmuştur. Bu bağlamda 2005 Mali Yılından 2006 Mali Yılına geçen toplam 48,091.61 YTL'nin borçlular bazında dökümü Ana Ledger'de görülememiş; talep edilmesine müteakip sunulan personel ve firmalar 2005 Yılı Avans Dökümü'nün toplam bakiyesi olan 130,555.83 YTL ile 2005 Mali Yılı Kesin Hesapları EK-I B)MUHTELİF ALACAKLARIMIZ başlığı altındaki TÜK Personeli ve Muhtelif Firmalar Avans Hesabı bakiyesi olan 48,091.61 YTL ile uyuşmadığı görülmüştür (Ek-18).

Bu bağlamda 2006 yılı Kesin Hesapları için düzenlenen ve aşağıda sunulan tabloda şu hususlar tespit edilmiştir.

- 2005 Mali yılı bakiyesi olan 48,091.61 YTL ayrı tutulmak üzere; 2006 Mali Yılında verilen toplam 258,293.32 YTL avansın 253.861.82 YTL'sinin 2006 Mali Yılı içerisinde kapatıldığı 4,431,50 YTL'sinin ise 2006 yılı Kesin Hesaplarına alacak olarak devredildiği görülmüştür.
- 2006 yılında alınandan fazla iade edilen avansların 2005 yılı avans bakiyesine sayılarak açılıştaki 48,091.61 YTL olan 2005 yılı bakiye avans alacağının 2006 yılı sonunda 22,301.51 YTL'ye indirildiği ve 2005 avans alacağı ile 2006 yılı avans alacağının birleştirilerek 2006 yılı Kesin Hesapları EK-I B)MUHTELİF ALACAKLARIMIZ başlığı altındaki TÜK Personeli ve Muhtelif Firmalar Avans Hesabı'na 26,733.01 YTL olarak devredildiği görülmüştür.

AVANSLAR-2006

S. NO	AÇIKLAMA	YTL. BORÇ	YTL. ALACAK	YTL. 2006 BAKİYE	YTL. 2005'TEN DEVİR	YTL. TOPLAM
1	2005'TEN DEVİR	0.00	0.00	0.00	48,091.61	48,091.61
2	A.AKIMCI	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	0.00
3	A.AŞÇI	2,500.00	2,500.00	0.00	0.00	0.00
4	A.BAŞKAN	980.00	980.00	0.00	0.00	0.00
5	A.DÜDÜKÇÜ	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00
6	A.GEÇİT	1,250.00	1,250.00	0.00	0.00	0.00
7	A.KARTAL	600.00	600.00	0.00	0.00	0.00
8	A.ÖZYÖNÜM	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00
9	B.AKSOY	700.00	700.00	0.00	0.00	0.00
10	C.BEKAYI	3,200.00	2,300.00	900.00	0.00	900.00
11	C.MANGA	700.00	700.00	0.00	0.00	0.00
12	PUL HESABI	3,600.00	3,158.73	441.27	0.00	441.27
13	Ç.HÜRYAŞAR	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00
14	Ç.YENİGÜÇ	800.00	800.00	0.00	0.00	0.00
15	D.ASLAN	700.00	700.00	0.00	0.00	0.00
16	D.SÜRAHİ	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
17	E.İLHAM	800.00	800.00	0.00	0.00	0.00
18	E.TALİK	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00
19	F.ULUÇAMGİL	1,260.00	1,260.00	0.00	0.00	0.00
20	F.YAVUZ	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
21	H.YÜRÜKER	3,700.00	2,885.00	815.00	0.00	815.00
22	H.KUNNA	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
23	H.SERİN	800.00	800.00	0.00	0.00	0.00
24	H.TOKMAK	650.00	650.00	0.00	0.00	0.00
25	H.YAZICI	5,300.00	5,300.00	0.00	0.00	0.00
26	SERTOĞLU İNSAAT	25,000.00	50,000.00	0.00	-25,000.00	-25,000.00
27	İ.KIZILŞAHİN	4,000.00	4,000.00	0.00	0.00	0.00
28	İ.KÜLAHÇI	3,700.00	3,750.10	0.00	-50.10	-50.10
29	İ.TAÇOY	700.00	700.00	0.00	0.00	0.00
30	H.AYDIN-KIDEM TAZMİNATI	5,277.65	5,277.65	0.00	0.00	0.00
31	K.ÇERKEZ	550.00	550.00	0.00	0.00	0.00
32	K.ÖKÇÜOĞLU	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00
33	K.R. ARSLAN	3,700.00	2,424.77	1,275.23	0.00	1,275.23
34	K.SARAÇ	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00
35	L.TAŞCIOĞLU	1,649.25	1,649.25	0.00	0.00	0.00
36	M.ARHUN	3,366.42	3,366.42	0.00	0.00	0.00
37	M.ASENAY	750.00	750.00	0.00	0.00	0.00
38	M.BİROL	3,000.00	2,500.00	500.00	0.00	500.00
39	M.BULUT	1,300.00	1,300.00	0.00	0.00	0.00
40	M.CANKAT-BASKÜL SEYAHATI	500.00	0.00	500.00	0.00	500.00
41	M.ÇOLAKOĞLU	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00
42	M.MERİÇLİ	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
43	M.SADRAZAM	2,500.00	2,500.00	0.00	0.00	0.00
44	O.AKAY - D. BEYATLI	0.00	740.00	0.00	-740.00	-740.00
45	P.ERGÜN	1,490.00	1,490.00	0.00	0.00	0.00
46	P.ÖNDÜÇ	1,770.00	1,770.00	0.00	0.00	0.00
47	R.EREN	4,100.00	4,100.00	0.00	0.00	0.00
48	R.UĞURLUBİREL	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00
49	S.GÖKSU	1,750.00	1,750.00	0.00	0.00	0.00
50	T.ÖMÜRDENAL-EMEKLİ İKRAMİYESİ	60,000.00	60,000.00	0.00	0.00	0.00
51	T.ÖZETKİN-EMEKLİ İKRAMİYESİ	85,000.00	85,000.00	0.00	0.00	0.00
52	Y.ALANLI	550.00	550.00	0.00	0.00	0.00
53	Z.ALKAPON	1,600.00	1,600.00	0.00	0.00	0.00
54	Z.ATAY	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
	TOPLAM / NAKLİ YEKÜN	258,293.32	279,651.92	4,431.50	22,301.51	26,733.01
				2006 BAKİYESİ	2005 BAKİYESİ	TOPLAM

B- Karşılıksız Çeklerin Takibi ve Tahsili İle İlgili Sorunlar:

Kurumun 2006 Mali Yılı Kesin Hesaplarına kaynak teşkil eden Ana Ledger'inin "Muhtelif Alacaklarımız (Sayfa 3)" başlığı altında bulunan "Karşılıksız Çekler" kalemine 2005 Mali yılından 209,204.58 YTL devredildiği tespit edilmiş ancak 2005 Mali Yılı Kesin Hesapları ile 2005 Mali yılı Ana Ledger'i'nde bu meblağın kişiler bazında dağılımı görülmemiştir. Kurumdan 2005 Mali Yılı Kesin Hesapları EK-III B)MUHTELİF ALACAKLARIMIZ başlığı altında yer alan R/D (KARŞILIKSIZ) ÇEKLER hesabında kayıtlı bulunan 209,204.58 YTL'nin kişiler bazında dağılımı talep edilmiş ancak sunulan 2005 R/D ÇEKLER listesinin 166,440.59 YTL'lik toplam bakiyesinin 2005 Mali Yılı Kesin Hesapları'ndaki 209,204.58 YTL bakiye ile uyuşmadığı görülmüştür (Ek-19; EK-20; EK-21).

Yine, 2005 Mali Yılı Ana Ledger'i'nde 31.12.2005 tarihi itibarı ile Karşılıksız Çekler Bakiyesi 235,227.11 YTL olarak görülürken bu rakam 2005 Mali Yılı Kesin hesaplarında EK-I "B)Muhtelif Alacaklarımız" başlığı altındaki R/D Karşılıksız Çekler Hesabında 209,204.58 YTL olarak görülmektedir. Aradaki 26,022.53 YTL fark ile ilgili 2005 Ana Ledger'i R/D (Karşılıksız) Çekler hesabında bir açıklama görülmemiştir (Ek-20).

Yine, 2006 Mali Yılında Kurumun bankadan iade aldığı karşılıksız çekleri tediye kasasına ve oradan da Ana Ledger'in 24'ten 31'inci sayfasına kadar olan bölüme çekler bazında aktarıldığı tespit edilmiştir. Bu bağlamda aktarmaların eksiksiz yapıldığı gözlemlenmiştir (Ek-22).

Karşılıksız Çekler için müşterilerden tahsil edilen meblağların Kurumun Tahsilat Kasasına ve oradan da Ana Ledger'deki "Muhtelif Gelirler (Sayfa 150)" kalemine aylık toplam olarak aktarıldığı tespit edilmiştir (Ek-23).

Karşılıksız çekler için müşterilerden yapılan ancak sehven ihracat gelirlerine işlendiği saptanan 1,332.24 TL'nin 7-22 numaralı "Yevmiye Kaydı" ile düzeltilerek doğru hesaplara aktarıldığı tespit edilmiştir (Ek-24).

Ana Ledger'de açılışı, tediyesi ve tahsilatı farklı sayfalarda izlenen "Karşılıksız Çekler" in bakiyeleri yine Ana Ledger'in 31. sayfasına aktararak "Karşılıksız Çekler" in genel durumunun netleştirildiği ve neticede 2006 Mali Yılı sonunda 550,258.58 TL "Karşılıksız Çek" bakiyesi olduğu tespit edilmiştir (Ek-22).

Kurumun "2006 Mali Yılı Kişiler Bazında Karşılıksız Çekler" dökümünün, "2005 Mali Yılı Kişiler Bazında Karşılıksız Çekler" dökümü mevcut olmadığından, 2006 Mali yılında şahıslar bazında "Karşılıksız Çekler" için yapılan tahsilatlar ilgili şahsın 2006 Mali Yılı Karşılıksız Çek borcuna sayılmış ve bu borcun kapanmasından sonra kalan bakiye var ise bu meblağ 2005 Karşılıksız Çek borcuna intikal ettirilmiştir. Bu yöntem kullanılarak yapılan "Karşılıksız Çekler Tablosu" aşağıda sunulmuş olup, 2006 Mali Yılı sonu itibarı "Karşılıksız Çekler Toplamı" 550,258.58 YTL olarak görülmektedir.

KARŞILIKSIZ ÇEK DÖKÜMÜ

S.NO	AÇIKLAMA	2006 BORÇ	2006 ALACAK	BAKİYE	2006 Yılı	2005 Yılı
1	2005 DEVİR		0.00	209,204.58		209,204.58
2	SALİH ÇELEBİ	1,626,524.80	1,417,502.57	209,022.23	209,022.23	0.00
3	FAİK AKTAŞ BURÇAKLI	612,517.42	551,121.62	61,395.80	61,395.80	0.00
4	TANYOL BURÇAKLI	34,907.91	0.00	34,907.91	34,907.91	0.00
5	BALIKESİR TAVUKÇULUK	184,750.34	166,070.48	18,679.86	18,679.86	0.00
6	MESUT KAFKAS	10,000.00	0.00	10,000.00	10,000.00	0.00
7	SÜTİŞ GIDA	15,848.43	7,768.84	8,079.59	8,079.59	0.00
8	MUSTAFA AKMANDOR	5,098.50	0.00	5,098.50	5,098.50	0.00
9	ALİCAN KABAKCI	5,019.21	1,110.00	3,909.21	3,909.21	0.00
10	EYLÜL FARK	3,000.00	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
11	ETEM ERCEN	7,477.91	4,596.24	2,881.67	2,881.67	0.00
12	KEMAL ERTUĞ	2,651.22	0.00	2,651.22	2,651.22	0.00
13	AHMET ÇAKIR	1,467.60	0.00	1,467.60	1,467.60	0.00
14	M.OSMANOĞLU	983.66	0.00	983.66	983.66	0.00
15	OSMAN ERCEN	10,883.31	9,935.56	947.75	947.75	0.00
16	MEHMET EREŞ	771.26	0.00	771.26	771.26	0.00
17	LEVENT GAZİOĞLU	665.09	0.00	665.09	665.09	0.00
18	ZEKİSER ANTREPO	593.28	0.00	593.28	593.28	0.00
19	HÜDAVERDİ-İ.KAVAZ	12,037.27	11,735.77	301.50	301.50	0.00
20	NAZLI-CEVDET GÜMBÜRÜ	119.65	111.92	7.73	7.73	0.00
21	KAR LTD.	480.00	475.15	4.85	4.85	0.00
22	ARIF OKKEŞ ATEŞ	21,401.05	21,472.00	-70.95	0.00	-70.95
23	İBRAHİM EMİNSEL	0.00	106.07	-106.07	0.00	-106.07
24	MURAT CED	0.00	317.40	-317.40	0.00	-317.40
25	NECDET KIRGIN	2,460.21	3,018.83	-558.62	0.00	-558.62
26	MECİT TÜRÜT	0.00	592.51	-592.51	0.00	-592.51
27	ALİ OSMAN CAN	2,711.68	3,620.18	-908.50	0.00	-908.50
28	AYŞE ÖZKAN	33,425.26	34,678.11	-1,252.85	0.00	-1,252.85
29	MERİÇ HAYVANCILIK	0.00	1,920.33	-1,920.33	0.00	-1,920.33
30	HÜSEYİN NAZEMİN	3,837.22	5,840.88	-2,003.66	0.00	-2,003.66
31	HASAN ELİGÖN	10,038.97	13,038.86	-2,999.89	0.00	-2,999.89
32	İBRAHİM-FERİDUN ERSALAN	13,199.04	16,215.70	-3,016.66	0.00	-3,016.66
33	MUSTAFA EMİR	4,929.82	9,749.26	-4,819.44	0.00	-4,819.44
34	KASIM FARK	0.00	5,747.83	-5,747.83	0.00	-5,747.83
		3036906.6	2486648.02	550258.58	365368.71	184,889.87

C- Balıkesir Tavukçuluk Firmasına Ait Karşılıksız Çeklerden Olan Alacakların Takip, Tahsil ve Davaya İntikalinde Saptanan Sorunlar:

Balıkesir Tavukçuluk İşletmeleri firmasına ait aşağıda dökümü verilen ve bankası tarafından “Karşılıksız” olarak Toprak Ürünleri Kurumu’na iade edilen toplam 148,279.62 TL tutarındaki çeklerin karşılığının bugüne kadar tahsil edilemediği ve ilgi çeklerin Toprak Ürünleri Kurumu’nun merkez dairesindeki kasada muhafaza edildiği görülmüştür.

S.NO	ÇEKİN TANZİM EDİLDİĞİ BANKA	ÇEKİN TARİHİ	ÇEK NO	TUTAR TL
1	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	03.04.2006	K142401	8.145,93
2	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	05.04.2006	K142402	10.056,55
3	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	09.04.2006	K142404	8.306,08
4	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	12.04.2006	K142403	7.450,84
5	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	18.04.2006	K142406	4.769,61
6	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	23.04.2006	K142409	7.510,98
7	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	25.04.2006	K142405	5.553,51
8	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	25.04.2006	K142408	3.074,87
9	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	28.04.2006	K142407	7.693,17
10	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	14.05.2006	K142410	11.414,46
11	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	19.05.2006	K142411	10.620,46
12	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	23.05.2006	K142414	8.343,73
13	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	26.05.2006	K142412	10.490,75
14	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	28.05.2006	K142413	9.443,80
15	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	09.06.2006	K142416	5.958,02
16	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	14.06.2006	K142417	5.516,68
17	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	15.06.2006	K142418	5.406,68
18	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	22.06.2006	K142415	13.035,54
19	KIBRIS VAKIFLAR BANKASI LTD.	26.06.2006	K142419	5.487,96
	TOPLAM			148.279,62

Yapılan çalışmada aşağıdaki hususlar gözlemlenmiştir.

1. Yönetim Kurulu'nun **17 Şubat 2006 tarih ve K/25/2006** sayılı kararı ile "kuş gripinden olumsuz etkilenen Balıkesir Tavukçuluk ve Çelebi Yem Sanayi'nin zor durumda kaldıkları dönem ve/veya geri dönen çeklerini kapsayacak şekilde 1 aylık periyot için yükümlülüklerinin ve/veya çeklerinin faizsiz olarak ertelenmesine" karar verilmiştir (Ek-25).
2. Balıkesir Tavukçuluk adına 2006 Mali Yılı Borçlular Ledger'inde hesap açılmamış olup 2005 yılı Borçlular Ledger'indeki son işlemi Ledger-2 Sayfa 452'de 18/10/2005 olarak görülmektedir (Ek-26).
3. 2005 yılı Borçlular Ledger'inde (Ledger-2 Sayfa 452) 18/10/2005 tarihi itibarıyla Balıkesir Tavukçuluğun borç bakiyesi sıfır (0) olarak görülmekte olup, bu durum Kurumun Karşılıksız Çekleri Ana Ledger'de ayrı bir hesapta izlemesinden kaynaklanmaktadır (Ek-26).
4. Balıkesir Tavukçuluk İşletmeleri'ne ait yukarıda dökümü verilen 3.4.2006 – 26.6.2006 dönemini kapsayan toplam **148,279.62 TL** tutarında **19 adet çek "Karşılıksız"** olarak mühürlenerek Kıbrıs Vakıflar Bankası Ltd. tarafından Toprak Ürünleri Kurumu'na iade edilmiştir (Ek-27). İade edilen çekler Toprak Ürünleri Kurumu'nun Merkez Veznesi tarafından takip ve tahsili için teslim alınmış olup, işbu denetim aşamasında Merkez Veznede muhafaza edildiği görülmüş ve orijinallerinden fotokopileri alınmıştır.

5. Yönetim Kurulu **22 Haziran 2006 tarih ve K/80/2006** sayılı kararı ile “Toprak Ürünleri Kurumu’nun “Balıkesir Tavukçuluk”tan olan alacakların tahsil edilebilmesi için hukuksal yollara başvurulmasına” karar vermiştir. (Ek-28)
6. Toprak Ürünleri Kurumu’nun **13 Temmuz 2006 tarih ve TÜK0.00-18/5-06/** sayılı yazısı ile bahse konu alacağın tahsili için konunun avukat Sn. Tefvik Mut’a aktarıldığı Avukat Tefvik Mut’un 18/7/2007 sayılı yazısında görülmektedir. Ancak posta numarası bulunmayan yazı Kurum arşivinde bulunamamıştır (Ek-29).
7. Yukarıdaki Tabloda ve Ek-27’de sunulan çeklerin çek bazında çek tarihinden itibaren en geç 6 ay içerisinde polise intikali gerekmekte olup, Kurumun uygulama prosedürü bu yönde iken bahse konu çeklerin polise intikal ettirilmediği ve “Ceza Davası” açılmadığı tespit edilmiştir (Ek- 30).
8. Konu ile ilgili olarak Lefkoşa Kaza Mahkemesi’nde sadece Balıkesir Tavukçuluk İşletmeleri adına (direktörler ve/veya hissedarlar davaya dahil edilmemiştir) 4054/06 sayılı hukuk davası açılmıştır (Ek-31).
9. Avukat Tefvik Mut 13/1/2010 tarihli yazısı ile alacağın tahsilinin imkansız hale geldiğini belirtmektedir. Bu yazıya ekli “Yemin Varakası”nda sadece “Balıkesir Tavukçuluk” adına mal varlığı araştırması yapıldığı görülmektedir (Ek-32).

D - Kurumun Tahsilat Ve Yatırımları Hakkında

Kurumun 2006 Tahsilat Kasası’ndan yapılan tahsilatlar ile bu tahsilatların bankaya yatışı takip edilmiş; tahsilatların Nakit banka yatırımlarının ise Contra sütunundan takip edildiği görülmüştür.

- Temmuz 2006 ayı sonunda Nakit-Contra Farkı’nın sıfır olduğu; yani o güne kadar yapılan tahsilatların bankalara intikal ettirildiği görülmüştür.
- Nakit-Contra Farkı’nın Ağustos 2006 ayı sonunda 462,780.00 YTL, Eylül 2006 ayı sonunda 88,286.13 YTL, Ekim 2006 ayı sonunda -44,672.13 YTL, Kasım 2006 ayı sonunda -71,003.92 YTL ve Aralık 2006 ayı sonunda -34,469.78 YTL olduğu tespit edilmiştir.

Bu bağlamda, Ağustos 2006 ayından başlayarak tahsilatlar ve yatırımlar denetlenmiştir. Bu denetim neticesinde aşağıdaki tespitler yapılmıştır.

1 - Tahsilat Makbuzu tarihi ile Banka Yatırım tarihi farklılıkları:

a) Aşağıda dökümü ve Ek-33'te Tahsilat Makbuzları ve Banka Yatırım Dekontları verilen çeklerin Tahsilat Makbuzlarının 21.8.2006 tarihinde tanzim edildiği ancak Kıbrıs Vakıflar Bankası Ltd.'e intikallerinin Eylül 2006 ve Ekim 2006 ayları içerisinde yapıldığı görülmüştür.

ÇEKLER HAKKINDAKİ BİLGİLER					TAHSİLAT MAKBUZLARI HAKKINDAKİ BİLGİLER			
ÇEK SAHİBİ	BANKASI	ÇEK YATIRIM TARİHİ	ÇEK NO	TL TUTAR	TAHSİLAT KASASI KAYIT NO	TAHSİLAT MAK. TARİHİ	TAHSİLAT MAK. NO	TL TUTAR
YAŞAR AKPOLAT	TÜRKİYE İŞ BANKASI	19.09.2006	3026511	130.000,00	156/6236	21.08.2006	147886	130.000,00
YAŞAR AKPOLAT	TÜRKİYE İŞ BANKASI	08.09.2006	3026509	125.000,00	156/6237	21.08.2006	147887	125.000,00
YAŞAR AKPOLAT	TÜRKİYE İŞ BANKASI	01.09.2006	3026508	60.000,00	156/6238	21.08.2006	147888	60.000,00
RENÇBER LTD.	YAKIN DOĞU BANK	19.09.2006	258314	55.000,00	156/6239	21.08.2006	147889	55.000,00
RENÇBER LTD.	YAKIN DOĞU BANK	22.09.2006	258315	29.040,00	156/6240	21.08.2006	147890	29.040,00
RENÇBER LTD.	YAKIN DOĞU BANK	28.09.2006	258328	27.500,00	156/6241	21.08.2006	147891	27.500,00
RENÇBER LTD.	YAKIN DOĞU BANK	04.10.2006	258331	27.500,00	156/6242	21.08.2006	147892	27.500,00
TOPLAM				454.040,00	TOPLAM			454.040,00

b) Kurumda günlük nakit-yatırım uyuşması (tahsil edilen miktarların bankaya yatırıldığına dair uyuşturma) yapıldığı Veznedar kadrosunda bulunan Salih Avcı ile yapılan görüşmede ifade edilmiştir.

c) 17/99 sayılı Genel Muhasebe Yasası'nın 12.2.A maddesinde tahsilatların en geç 1 gün sonra Bankaya yatırılması gerektiği belirtilmektedir.

d) Kurumun tahsilat-yatırım prosedürü "c" maddesindeki yasa kuralına uygun olarak gerçekleştirilirken, yukarıda dökümü ve Ek-33'te belgeleri sunulan tahsilatlar için bu kurala uyulmadığı tespit edilmiştir.

2 - Tahsilat Kasasına hatalı kayıt yapılması tespiti:

Tahsilat Kasası 230/8330 no'lu kayıta Kurumun TC Ziraat Bankası nezdindeki hesabından K.T. Kooperatif Merkez Bankası Ltd. hesabına yapmış olduğu 45.000,00 YTL tutarındaki aktarma, Transferler hesabı yerine Tahsilat Kasası'nda nakitlerin bankaya intikalini gösteren Contra hesabına işlenmiştir (Ek-34). Bu durum 2006 yılı sonunda Kurumun Nakit-Contra Farkı'nın (Nakit Miktarının) -34.469.78 YTL çıkmasına ve buradan da 2006 Mali Yılı Kesin Hesapları EK-I A)Bankalar altındaki Nakit Hesabı'na intikaline neden olmuştur.

Bu bağlamda Kurumun ithal ürün (arpa, buğday, mısır, soya fasulyesi küspesi, pamuk tohumu küspesi, ayçiçeği tohumu küspesi, un vb.) alımlarını gerçekleştirirken Kurum Yönetim Kurulu kararı ile ihale açtığı ve yine açılan ihalenin Yönetim Kurulu kararı ile bağladığı görülmüştür.

Ancak 32/1992 sayılı Toprak Ürünleri (Kurumu Kuruluş Görev ve Yetkileri) Yasası içerisinde ihale ile ilgili herhangi bir madde bulunmadığı ve bu bağlamda Kuruma İhale Tüzüğü yapma yetkisi verilmediği saptanmıştır.

Kurum 2008 yılında, ihale tüzüğü hazırlayabilmek için bir yasal değişiklik öngörmüş ancak bahse konu değişiklik gerçekleşmeyip kadük olmuştur (Ek-36).

G - Kurumun Ürün İthalatları hakkında:

Kurumun 2006 yılında çıkmış olduğu ihaleler örnekleme olarak denetlenmiş ve aşağıdaki tespitler yapılmıştır.

1 - Edeks Uluslararası Gıda ve Makine Tic. A.Ş Firması'ndan Fırınlanmış Mısır Alınması ile İlgili Sözleşme Hakkında:

Kurum 10 Mart 2006 tarihinde K/40/2006 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile 2,500 M.Ton (+,- %20 alıcı opsiyonunda) Fırınlanmış Mısır temini ihalesine çıkmış ve ihale 31 Mart 2006 tarih ve K/48/2006 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Edeks Uluslararası Gıda ve Makine Tic. A.Ş firmasına kalmıştır. Kurum bahse konu firma ile 31.3.2006 tarihinde sözleşme imzalanmıştır (Ek-37; Ek-38; Ek-39).

İlgi sözleşmenin 1. maddesinde;

“2,500 M.Ton 2005 ürünü Dökme Fırınlanmış Mısır (+,- %20 alıcı opsiyonunda) Edeks Uluslararası Gıda ve Nak. Tic. A.Ş firmasından satın alınacaktır. Fırınlanmış Mısırı'nın fiyatı CIF Gazimağusa 156 USD/M.Ton /Yüz elli altı Amerikan Doları) olacaktır. Menşe Bulgaristan, Romanya, Ukrayna veya Türkiye olacaktır.”

denmektedir.

Yine ilgi sözleşmenin “Teslim tarihi, miktar ve yeri” başlıklı 3. maddesinde;

“Fırınlanmış Mısır asgari 500 Ton'luk partiler halinde olmak üzere Kurumun tespit edeceği tarih ve miktarlarda alınacak ve her halükarda altı ayın sonunda alınan miktara bakılmaksızın imzalanan sözleşmenin yükümlülükleri ortadan kalkacaktır. Ancak, taraflar (alıcı ile satıcı) altıncı ay sonunda sözleşme şartlarını yeniden gözden geçirebilir, mutabık kalınmaması halinde sözleşme iptal edilir.

Tarafların mutabık kalması halinde bu süre ve miktar artırılıp azaltılabilir. Satıcıya 10 gün önceden alım miktarı ve alım tarihi bildirilecektir.

Gazimağusa Liman'ında alıcı tarafından alınacak fırınlanmış mısıra ödemede esas teşkil edecek miktar Gazimağusa Belediye kantarındaki tahliye miktar olacaktır.” denmektedir.

Bu paralelde Kurumun ilgi sözleşme kapsamında aylar bazında aşağıdaki miktarları ithal etmiş ve satmıştır.

S.No	Aylar	Gelen (Kilo)	Satılan (Kilo)	Bakiye (Kilo)
1	Mayıs 2006	1,504,590	427,520	1,077,070
2	Haziran 2006	0	1,023,750	53,320
3	Temmuz 2006	146,380	87,363	112,337
4	Ağustos 2006	104,190	209,656	6,871
5	Eylül 2006	0	2,139	4,732
6	Ekim 2006	0	0	4,732
7	Kasım 2006	0	0	4,732
	Toplam	1,755,160	1,750,428	4,732

Kurum, Mayıs-Ağustos 2006 döneminde ithal ettiği toplam 1,755,160 kilo fırınlanmış mısırın 1,750,428 kilosunu Mayıs-Eylül 2006 döneminde satmış ve 4,732 kilo stok bakiyesi kalmıştır. Bu bağlamda Kurum sözleşmenin 3. maddesi ile kendisine verilen yetkiyi (Kurumun tespit edeceği tarih ve miktarlarda) kullanmamış ve alabileceği ilave 1,244,840 kilo fırınlanmış mısır almadan 30 Eylül 2006 tarihinde sözleşme hitam bulmuştur. Kurum Ekim-Aralık 2006 döneminde fırınlanmış mısır alım-satımı yapmamış ve 16 Kasım 2006 tarihinde K/158/2006 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile 2,000 M.Ton fırınlanmış mısır temini için ihaleye çıkmıştır. İhale 8 Aralık 2006 tarih ve K/172/2006 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile satıcı opsiyonunda olmak üzere CIF Gazimağusa 241 USD (\$)/Ton fiyatla Nej Grain firmasına kalmış ve bu firma ile sözleşme imzalanmıştır (Ek-40; Ek-41; Ek-42).

Edeks firmasından alınabilecek fırınlanmış mısırın alınmamasından ötürü Kurum mal bedeli olarak 105,811.40 Amerikan Doları daha fazla ödemek zorunda kalmıştır (241-156) x 1,244,840).

2 - Edeks firmasından Soya Fasulyesi Küspesi Alınması Hakkında:

Yönetim Kurulu'nun 31 Mart 2006 tarih ve K/53/2006 sayılı kararı ile Edeks Firmasından ithal edilen Soya Fasulyesi Küspesi'ndeki düşük protein yüzdesi kadar, ilgili firmaya ödenecek miktardan aynen kesinti yapılması karara bağlanmıştır (Ek-43).

31 Mart 2006 tarih ve T/7/2006 sayılı Yönetim Kurulu'nun toplantı tutanağı incelendiğinde Kurum Müdürünün, Edeks Firması'ndan ithal edilen Soya Fasulyesi Küspesinde %42 oranında olması gereken protein değerinin %39,5 çıktığını ve ilgi firmaya yapılacak ödemede kesinti yapılabilmesi için Yönetim Kurulu'nun Karar istihali talep ettiği görülmektedir (Ek-44).

Ödemesinden kesinti yapılan ihalenin 15 Aralık 2005 tarih ve K/164/2005 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile 290.00 USD/Ton dökme ve 300 USD/Ton torbalı olmak üzere Edeks Firmasına Bağlandığı; bundan sonraki en uygun teklifin ise 292.00 USD/Ton dökme ve 302 USD/Ton torbalı olmak üzere Özçağ Firmasından geldiği saptanmıştır (Ek-45).

İlgi ürünün alımı ile ilgili olan Teknik Şartname'nin (Ek-46) 3. maddesinde sevkiyatı yapılacak Soya Fasulyesi Tohumu KÜSPESİ'nin orijinal Kalıntı Belgesi'nin alıcıya verileceği ve 6. maddesinde de Ödemenin Soya Fasulyesi KÜSPESİ'nin Uluslararası bir Gözetmen Raporu ve/veya Kurumun yaptıracığı analizlerin Teknik Şartnamedeki spesifikasyonlara uygunluğu halinde olacağı belirtilmektedir.

Yine, Edeks firması ile Kurum arasında 30/12/2005 tarihinde 2,500 M.Ton (+,- %20 Alıcının talebi olması halinde) 2005 ürünü Soya Fasulyesi Tohumu KÜSPESİ temini hususunda imzalanan sözleşmenin 5. maddesinde uluslararası bir gözetmen raporu ile sağlık sertifikası ve pestisit (zirai ilaç kalıntı) Belgelerinin Orijinallerinin Kuruma verileceği ve/veya Kurumun KKTC'deki ilgili Kurumların tahliyeden önce ve tahliye esnasında yapacağı analizlerin uygun bulunması koşuluyla sözleşme kapsamındaki Soya Fasulyesi Tohumu KÜSPESİ'nin kabul edileceği; 9. maddede ise ödemenin uluslararası bir gözetmen raporu ile ve/veya Kurumun KKTC'de yaptıracığı analizlerin teknik şartnamedeki spesifikasyonlara uygunluğu halinde olacağı belirtilmektedir (Ek-47).

25/1/2006 tarihli yazı ile Edeks firması Soya Fasulyesi Tohumu KÜSPESİNİN işbirliği içerisinde oldukları Diyablar firması tarafından yüklenmesine ve ödemelerin de Diyablar firmasına yapılmasında hiçbir sakınca bulunmadığını Kuruma bildirmiştir (Ek-48).

Hal böyle iken, orijinal uluslararası gözetmen raporu sunulamamasına ve Kurumca yapılan analizlerde, ürünün sözleşmedeki spesifikasyonlara uygun olmadığı saptanmasına rağmen partiler halinde 27/1/2006 – 27/6/2006 döneminde gelen tüm ürün kabul edilmiş ve 31 Mart 2006 tarih ve K/53/2006 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile kesinti yapılarak ödeme gerçekleştirilmiştir (Ek-49).

H- Kurumun Kredili Satışlar Karşılığı Olan Alacaklarının Denetlenmesi:

Kurumun 2006 Mali Yılı Kesin Hesapları EK-I B) Muhtelif Alacaklarımız başlığı altında görülen 13,630,051.64 YTL'nin açılımı denetlenmiş ve TÜK Borçlular Ledger-2'nin 725. ve 726. sayfalarında bulunun özet liste kontrol edilmiştir (Ek-50).

Bu bağlamda;

- Borçluların borç miktarlarının bahse konu özet listeye doğru olarak aktarıldığı.
- Bazı hesapların “Muhtelif Borçlular” başlıkları altında birleştirilerek özet listeye aktarıldığı.
- Bazı hesapların eksi bakiye göstermekte olduğu ve bu bakiye ile özet listeye aktarıldığı.

- Borçlular Ledgeri 2006 (BLF/32) sayfa 499’da Sen-Gıda adına kayıtlı alacağın 31.5.2006 tarihi itibariyle 6,251.26 YTL kırmızı bakiye verdiği ve bunun da yıl sonunda 2007 yılına devredildiği.
- 2005 Mali yılından intikal eden ve 2006 yılında tahsilat yönünde hiçbir işlem olmadan bakiyesinin 2007 yılına devreden hesaplar muhasebe personeli Nilüfer Gülsev tarafından tarafıma sunulmuştur (Ek-51).
- Aralık 2006 ayı Borçlular Listesi toplamının 0.01 YTL fazla toplandığı.
- Aralık 2006 yılı Kredili Satışlar Kontrol Hesabı toplamının 13,630,050.86 YTL; Aralık 2006 ayı Borçlular Listesi toplamı ise 13,630,050.64 YTL olduğu ve iki rakam arasında 0.22 YTL fark olduğu tespit edilmiştir.

I - Maliye Bakanlığında Olan Alacaklar:

Kurumun 2006 Mali Yılı hesapları EK-I “B)MUHTELİF ALACAKLARIMIZ” başlığı altında yer alan “KKTC MALİYE BAKANLIĞI KREDİ FAİZLERİ” toplamı olan 87,759,618.66 YTL tutarındaki büyük alacak denetlenmiş olup, bahse konu alacağın muhtelif Bakanlar Kurulu kararları uyarınca faizleri devlet tarafından karşılanmak üzere yapılan borçlanmalardan kaynaklandığı görülmüştür (Ek-52).

Bu bağlamda Kurumun;

- 8.6.1992 tarih ve E-606-92 sayılı Bakanlar Kurulu kararı
- 10.6.1993 tarih ve E-692-93 sayılı Bakanlar Kurulu kararı
- 1.6.1994 tarih ve A-660-94 sayılı Bakanlar Kurulu kararı
- 31.5.1995 tarih ve A-719-95 sayılı Bakanlar Kurulu kararı
- 7.2.1996 tarih ve A-157-96 sayılı Bakanlar Kurulu kararı
- 25.8.1997 tarih ve E-1379-97 sayılı Bakanlar Kurulu kararı
- 20.10.1997 tarih ve E-1738-97 sayılı Bakanlar Kurulu kararı

Kapsamında 1992,1993,1994,1995,1997 yılları için farklı farklı senetlerle K.T. Kooperatif Merkez Bankası Ltd.’den toplam 969.869,48 YTL borçlanma yaptığı ve bahse konu anapara borcunun 891,867,42 YTL’sini ödediği ve anapara borcu 78,002.06 kaldığı Kurum arşivinde konu ile ilgili olan yazışmalardan görülmüştür (Ek-53).

S.NO	YILLAR	TL BORÇLANILAN MİKTAR	TL TOPLAM FAİZ	TL ANAPARA+ FAİZ TOPLAMI	TL TÜK TARAFINDAN ÖDENEN	TL. DEVLET TARAFINDAN ÖDENEN	TL BAKİYE BORÇ
1	1992	101.641,13	85.505,63	187.146,76	183.909,20	3.237,56	0,00
2	1993	143.420,80	2.441.754,23	2.585.175,03	239.185,03	0,00	2.345.990,00
3	1994	331.953,13	9.754.131,36	10.086.084,49	0,00	0,00	10.086.084,49
4	1995	87.490,95	105.970,48	193.461,43	117.990,95	0,00	75.470,48
5	1997	305.363,47	113.418,77	418.782,24	350.782,24	68.000,00	0,00
	TOPLAM	969.869,48	12.500.780,47	13.470.649,95	891.867,42	71.237,56	12.507.544,97

TÜK TOPLAM BORÇLANMA	969.869,48
TÜK BORCA YAPILAN TOPLAM ÖDEME	891.867,42
TÜK BAKİYE ANAPARA BORCU	78.002,06

Bu paralelde denetim geriye doğru uzatılmış ve 31.12.1997 tarihi itibarı ile ilgili borcun 12,507,544.98 YTL'na ulaştığı ve varılan mutabakat neticesinde borç 9,122,422.80 YTL'na bağlandığı ve K.T. Kooperatif Merkez Bankası Ltd.'e kamu borçları için ödenen \$20,000,000.00 Amerikan Doları'nın içerisinde bu borç için olduğu kabul edilen 2,735,746.32 TL düşüldükten sonra bakiye kalan 6,386,676.47 TL 1 USD=0.20574 kuru ve yıllık %7 faiz oranı ile 31,042,463.00 Amerikan Dolarına çevrildiği **Ek-54'te** sunulan yazı ile görülmüştür.

Bilahare bahse konu hesaplara yatırım yapılmadığından 2006 Mali Yılı sonu itibarıyla bahse konu borcun Kurumun 2006 Mali Yılı hesapları EK-III "D-YABANCI KAYNAKLAR" kalemi içerisinde K.T. KOOP. MERKEZ BANKASI LTD. BORÇLU HESABI başlığı altında 83,710,868.86 YTL ve KKTC MERKEZ BANKASI BORÇLU HESABI başlığı altında 3,176,921.00 YTL olmak üzere toplam 86,887,789.86 YTL olarak gösterildiği tespit edilmiştir.

Bu aşamada faizler için olan ve 2006 Yılı Kesin Hesapları EK-III "MUHTELİF ALACAKLARIMIZ" başlığı altında "KKTC MALİYE BAKANLIĞI KREDİ FAİZLERİ" başlığı altında yer alan 87,759,618.56 YTL'nin faizleri devlet tarafından karşılanmak üzere yapılan borçlanmaların toplamı olan 86,887,789.86 YTL'den 871,828.70 YTL fazla olduğu ve anapara borcu olarak görülen 78,002.06 YTL'nin de ilavesiyle farkın 949,830.76 YTL'ye ulaştığı görülmüştür.

Bu bağlamda “Devletin faiz borcunun en fazla borçlu hesaplardaki borcun tamamı kadar olabileceği” düşüncesinden hareketle bahse konu hesap üzerindeki denetim geriye doğru genişletilmiştir. Bu denetimin bulguları şöyledir.

Kurumun 2005 Mali yılı açılış hesaplarına kaynak teşkil eden 2004 Mali Yılı Kesin Hesaplarında “Ek-III Yabancı Kaynaklar” başlığı altında;

- 1993-1997 K.T. Kooperatif Merkez Bankası Ltd. Borçlu Hs.	68,111,948.16 YTL
- 1998 K.T. Kooperatif Merkez Bankası Ltd. Hs. –STG	1,301,773.88 YTL
- KKTC Merkez Bankası Borçlu Hs.	16,012,991.03 YTL

olmak üzere toplam 85,426,713.07 YTL olarak görüldüğü; buna karşılık olan

EK-I “B)MUHTELİF ALACAKLARIMIZ” başlığı altındaki KKTC Ekonomi ve Maliye Bakanlığı Kredi Faizleri hesabının 85,348,694.20 YTL olduğu ve aradaki borç toplamı lehine fark olan 78,018.87 YTL’nin ise Kurumun anapara borcu olarak görülen 78,002.06 YTL ile hemen hemen uyum gösterdiği görülmüştür (**Ek-55**).

Kurumun 2005 Mali Yılı Kesin Hesaplarında “Ek-III Yabancı Kaynaklar” başlığı altında;

- K.T. Kooperatif Merkez Bankası Ltd. Borçlu Hs.	19,119,704.17 YTL
- K.T. Kooperatif Merkez Bankası Ltd. Borçlu Hs.	54,889,791.79 YTL
- KKTC Merkez Bankası Borçlu Hs.	19,216,073.71 YTL

olmak üzere toplam 93,225,569.67 YTL olarak görüldüğü; buna karşılık olan

EK-I “B)MUHTELİF ALACAKLARIMIZ” başlığı altındaki KKTC Ekonomi ve Maliye Bakanlığı Kredi Faizleri hesabının 94,097,398.47 YTL olduğu ve arada Kurumun alacağı lehine 871,828.80YTL fark olduğu görülmüştür.

Yukarıdaki hususlar bizi 2005 Mali Yılı Kesin hesaplarına yönlendirmiş ve bahse konu yıl hesaplarının “Genel Gelir-Gider Hesapları”nda “Bakanlar Kurulu Kararı ile Kuruma Ait Faiz Borçları Karşılığı” hesabı açıldığı ve bu hesapta bulunan toplam 1,605,789.07 içerisinde 1.301.773.88 YTL’nin de bulunduğu görülmüştür.

Bu bulgudan hareketle 2005 Mali Yılı Muhasebe Defterlerinde;

- Yevmiye Defteri Sayfa 13; Kayıt No 13/44
- Ana Ledger Sayfa 287’de bahse konu kayıtlar takip edilmiş ve şu sonuca varılmıştır (Ek-55a).

“Devletin faizler için ödediği toplam 1,301,773.86 YTL için Kurum Ekonomi ve Maliye Bakanlığı-Kredi Faizleri hesabından yapacağı düşüşü gerçekleştirilerek gelir kaydı yapmış ve Kurumun faizler için olan alacaklarının borçlu hesaplar (K.T.Kooperatif Merkez Bankası Ltd. ile KKTC Merkez Bankası borçlu hesapları) için Kurum adına tahakkuk eden faizlerin toplamının üzerinde olmasına neden olmuştur. Ayrıca bu kayıt kurumun 2005 Mali Yılı Hesaplarının karlılığını ve ödenen Kurumlar Vergisini etkilemiştir.” Doğru kayıt yapılmış olsa idi, bahse konu miktar gelir kaydedilmeyip Kurumun Devletten olan alacaklarından mahsup edilecekti. Böylece Kurumun karlılığı bu oranda azalacaktı.

J - Bütçe Aşımaları:

30/2006 sayılı Toprak Ürünleri Kurumu 2006 Mali Yılı Bütçe Yasası'nın 4(1). maddesi “Harcamalarda İzlenilecek Usul”; 7. maddesi ise “Bütçenin Borçlandırılması” ile ilgili olup bahse konu maddeler aşağıdaki gibidir (Ek-56).

“4(1). Bütçede gösterilen ödenek miktarları aşılamaz. Harcamalar bu yasanın koyduğu usul, koşul ve kurallar ile bu Yasaya ekli Gider Cetvellerinde yer alan kurallara göre yapılır.”

“7. Ek ödenek ve aktarma önerileri usulüne uygun şekilde kesinleşmedikçe, söz konusu öneriler harcamalara esas alınamaz ve Bütçe borçlandırılmaz.”

Bu bağlamda 30/2006 sayılı Toprak Ürünleri Kurumu 2006 Mali Yılı Bütçe Yasası toplam 7,317,844.00 YTL ödenek öngörmekte olup; bahse konu bütçe Yasası'nda bu ödeneklerin finansmanı için 4,778,044.00 YTL'si KKTC Bütçe Katkısı, 2,539,800.00 YTL İç Finansman olmak üzere toplam 7,317,844.00 YTL gelir öngörülmüştür.

Hal böyle iken, Kurumun 2006 Mali Yılı Kesin Hesapları'na intikal eden Ana Ledger kayıtlarından da takip edildiği üzere Kurumun birçok Bütçe Ödenek Kalemi'nde aşağıdaki tabloda belirtilen ödenek aşımı yapıldığı tespit edilmiştir.

2006 MALİ YILI ÖDENEK - FİİLİ ÖDEME KARŞILAŞTIRMALI DURUM TABLOSU

Madde/ Proje	Kalemin Adı	YTL Ödenek Miktarı	YTL FİİLİ Ödeme	YTL Kalan	YTL Aşım	Ödenek Aşım Ayı
	<u>AYLIK ÖZLÜK HAKLARI</u>					
01	Memur Maaşları	1,287,120.00	1,702,803.87	0.00	415,683.87	Kasım 06
02	İşçi Ücretleri	3,016,326.00	3,279,994.62	0.00	263,668.62	Aralık 06
03	Emekli Memur Maaşları	430,725.00	502,211.97	0.00	71,486.97	Aralık 06
04	İdare Heyeti Maaşları	8,000.00	9,505.85	0.00	1,505.85	Kasım 06
05	Kıdem Tazminatı (İşçi)	140,000.00	39,887.29	100,112.71	0.00	----
06	Emekli İkramesi (Memur)	140,000.00	232,968.96	0.00	92,968.96	Eylül 06
07	İhtiyat Sandığı Kurum Katkısı	290,441.00	275,561.77	14,879.23	0.00	----
08	Sosyal Sigorta Kurum Katkısı	120,220.00	298,014.98	0.00	177,794.98	Haziran 06
09	Geçici Hizmetler	1,530,232.00	3,558,590.13	0.00	2,028,358.13	Haziran 06
10	Ek Mesai Ödenekleri	8,000.00	408,456.99	0.00	400,456.99	Şubat 06
	Aylık Özlük Hakları Toplamı	6,971,064.00	10,307,996.43	114,991.94	3,451,924.37	
	<u>Cari Giderler</u>					
14	Yolluk ve Maişet	600.00	3,889.97	0.00	3,289.97	Mayıs 06
	<u>Hizmet Alımları</u>					
20	P.T.T	1,000.00	23,490.51	0.00	22,490.51	Mart 06
21	Murakabe Ücreti	7,000.00	19,691.01	0.00	12,691.01	Aralık 06
22	Taahhüt Kiraları	60,000.00	154,895.65	0.00	94,895.65	Ekim 06
23	İlanat	200.00	5,364.00	0.00	5,164.00	Şubat 06
24	Araçların Sigortalanması	2,640.00	14,955.00	0.00	12,315.00	Aralık 06
25	Ambar / Tesis Sigortası	17,800.00	11,295.57	6,504.43	0.00	----
26	Makine, Araç / Gereç Tamiri	8,000.00	81,663.64	0.00	73,663.64	Mart 06
27	Ambarların Bakım ve Onarımı	2,000.00	53,116.46	0.00	51,116.46	Şubat 06
28	Dışa (Açığa) Depolama Giderleri	3,500.00	527.89	2,972.11	0.00	-----
	Hizmet Alımları Toplamı	102,140.00	364,999.73	9,476.54	272,336.27	
	<u>Tüketim Malları ve Malzeme Alımları</u>					
30	Kırtasiye – Matbu	2,160.00	40,280.76	0.00	38,120.76	Şubat 06
31	Elektrik – Su	2,500.00	51,939.86	0.00	49,439.86	Mart 06
32	Akaryakıt – Yağ	6,200.00	99,743.43	0.00	93,543.43	Şubat 06
33	Dezenfekte İlaç ve Arpa Boyası	32,000.00	58,660.88	0.00	26,660.88	Ağustos 06
34	Koruyucu Malz., Giyecek, Doğum/Defin Yrd.	4,200.00	40,749.57	0.00	36,549.57	Mart 06
35	Hizmet Alımları (Mütefferik)	60.00	79.40	0.00	19.40	Aralık 06
	Tüketim Malları ve Malzeme Alımları Toplamı	47,120.00	291,453.90	0.00	244,333.90	
	<u>Demirbaş Alımları</u>					
40	Döşeme – Demirbaş	60.00	30,116.43	0.00	30,056.43	Şubat 06
	Demirbaş Alımları Toplamı	60.00	30,116.43	0.00	30,056.43	
	<u>DİĞER ÖDEMELER</u>					
50	Temsili Ağırılama (İzaz İkram)	220.00	12,139.96	0.00	11,919.96	Ocak 06
52	Köy Ambarları Kirası	140.00	0.00	140.00	0.00	-----
	Diğer Ödemeler Toplamı	360.00	12,139.96	140.00	11,919.96	

	MAĞUSA SOĞUK HAVA DEPOSU					
53	Yedek Parça ve Malzeme Alımları	2,500.00	12,415.47	0.00	9,915.47	Aralık 06
54	Amonyak Alımları	12,000.00	9,789.95	2,210.05	0.00	-----
55	Elektrik – Su	35,000.00	97,203.70	0.00	62,203.70	Ağustos 06
	Mağusa Soğuk Hava Deposu Giderleri Toplamı	49,500.00	119,409.12	2,210.05	72,119.17	
	ECE UN FABRİKASI					
56	Yedek Parça v.b. Alımı	1,500.00	544.68	955.32	0.00	-----
57	Elektrik – Su	19,000.00	3,102.66	15,897.34	0.00	-----
58	Tesis Bakım – Onarım	5,200.00	2,545.57	2,654.43	0.00	-----
59	Nakliye	12,000.00	348.41	11,651.59	0.00	-----
60	Malzeme Tüketim Malları	100.00	0.00	100.00	0.00	-----
	Ece Un Fabrikası Giderleri Toplamı	37,800.00	6,541.32	31,258.68	0.00	
	SİLOLAR					
	A-GAZİ MAGOSA SİLOSU ÖDEMELERİ					
61	Alan Kirası	34,000.00	44,933.24	0.00	10,933.24	Aralık 06
62	Elektrik – Su	12,200.00	9,824.38	2,375.62	0.00	-----
63	Yedek Parça	2,500.00	6,182.26	0.00	3,682.26	Mayıs 06
64	Tesis Bakım / Onarım	2,500.00	35,015.13	0.00	32,515.13	Ağustos 06
	B-LEFKOŞA VE KUMYALI SİLOSU ÖDEMELERİ					
65	Elektrik – Su	10,800.00	10,139.51	660.49	0.00	-----
66	Yedek Parça Alımları ve Bakım/Onarım	2,000.00	885.12	1,114.88	0.00	-----
	Gazi Magosa ve Lefkoşa Siloları Giderler Toplamı	64,000.00	106,979.64	4,150.99	47,130.63	
	YATIRIM PROJELERİ					
67	Dozer Alımı	40,000.00	29,450.50	10,549.50	0.00	-----
68	Bilgisayar ve Program Alımı	5,000.00	8,122.34	0.00	3,122.34	Ekim 06
70	Merkezi Daire Yapımı	200.00		200.00	0.00	-----
	Yatırım Projeleri Toplamı	45,200.00	37,572.84	10,749.50	3,122.34	
	AYLIK ÖZLÜK HAKLARI TOPLAMI	6,971,064.00	10,307,996.43	0.00	3,336,932.43	
	CARİ GİDERLER TOPLAMI	301,580.00	935,530.07	0.00	633,950.07	
	YATIRIM PROJELERİ TOPLAMI	45,200.00	37,572.84	7,627.16	0.00	
	GİDERLER TOPLAMI	7,317,844.00	11,281,099.34	7,627.16	3,970,882.50	

K - 2006 Yılı Kesin Hesapları'nın EK-III E)Muhtelif Alacaklılar başlığı altında yer alan İthalat Alacaklıları kalemindeki 583,555.71 YTL tutarındaki Kurum Borcu'nun denetimi:

Kurumun 2006 Yılı Kesin Hesapları'nın EK-III E)Muhtelif Alacaklılar başlığı altında yer alan İthalat Alacaklıları kaleminde 583,555.71 YTL tutarındaki Kurum Borcu bulunduğu tespit edilmiş ve 2005 yılından sarkan bahse konu borcun denetimi yapılmıştır.

Buna göre ;

- 2005 Mali Yılı Kesin Hesaplarındaki EK-III E)Muhtelif Alacaklılar başlığı altında yer alan İthalat Alacaklıları kalemi altında yer alan “2005 İthalat Alacaklıları” kalemindeki 2,306,626.16 YTL tutarındaki Kurum borcunun 583,555.71 YTL’sinin 2006 Mali Yılı sonuna kadar ödenmediği;
- Bahse konu borcun ALF Center firmasına ithal yemlik arpa alımlarına mukabil olduğu(Ek-57),
- Borca konu olan ve M/V İlyas Kalkavan gemisi ile gelen 5,788.30 Ton’luk yemlik arpanın tahliyesine 27.12.2005 tarihinde başlandığı ve 31.12.2005 tarihine kadar bahse konu arpanın 3,052.88 Ton’luk kısmının tahliye edilerek 2005 yılı stoklarına girdiği (Ek-58),
- Bakiye kalan 2,584.52 Ton’luk kısmın ise 1 Ocak 2006- 4 Ocak 2006 tarihleri arasında tahliye edilerek 2006 yılı stoklarına girdiği (Ek-59),
- Ancak, 2005 Mali yılı kayıtlarına 2006 yılında stoklara giren 2,584.52 Ton için de borç hesaplaması yapılarak ALF Center firması adına Kurumun borçlandırıldığı;
- Böylece Kurumun 2005 Mali Yılı hesaplarına intikal eden İthalat Borçluları kalemindeki 2,306,626.16 YTL’lik borç içerisinde 2006 yılında stoklara giren 2,584.52 Ton’luk arpa için olan 403,159.27 USD karşılığı olarak 543,579.64 YTL’nin de yer aldığı(Ek-60)

saptanmıştır.

Bu bağlamda,

- Kurumun 2005 Mali Yılı Kesin hesaplarında stoklara girmeyen yemlik arpa için 2005 Mali yılı sonunda ALF Center firmasına borç kaydı yapılarak Kurum karlılığının 575,317.13 YTL düşük gösterildiği;

- Toplam Fatura miktarı	5,788.30 Ton
- 2005 yılında stoklara giren	3,052.88 Ton
- 2006 yılına faturadan kalan	2,735.42 Ton
- Birim fiyatı	155.99 USD/Ton
- 2005 yılı sonunda fazla tahakkuk $(2,735.42 \times 155.99) = 426,698.16$ USD	
(Kur 1 USD = 1.3483 YTL) ; $426,698.16 \times 1.3483 = 575,317.13$ YTL	

- 2006 yılında Kurum stoklarına giren 2,584.52 Ton için tahakkuk eden 403,159.27 Amerikan Doları'nın 123,781.25 Amerikan Doları 6.1.2006 tarihinde, 279,378.00 Amerikan Doları'nın ise 16.1.2006 tarihinde ödendiği 0.02 Amerikan Doları'nın ise ödenmediği (Ek-61)
- Kurum stoklarına 2006 yılında giren toplam 2,584.52 Ton'luk yemlik arpanın mal bedeli olan 403,159.27 USD'ın karşılığı 543,579.64 YTL 2006 Mali yılında Yemlik Arpa Giderleri kalemine işlenmiş olup, aynı ürün için Kurumun iki kez gider kaydı yaptığı;

tespit edilmiştir.

L - Dış Denetim Ücreti Ödenmesi Hakkında:

Kurum Tediye Kasası 28/9/2006 tarih ve 101/3461 no'lu kayıta Dış Denetim Hizmeti Alımı için 3,478.26 YTL ve bu hizmete karşılık 521.74 YTL KDV olmak üzere Kurumun 2005 Mali Yılı Kesin Hesapları için Buba & Co. firmasına toplam 4,000.00 YTL ödeme yapıldığı tespit edilmiş olup konu denetlenmiştir (Ek-62).

Bu bağlamda;

- Kurumun 2005 Mali Yılı hesaplarının Sorumlu Muhasebe Memuru sıfatıyla Kurumun Muhasebe Memuru kadrosunda görev ifa eden Sayın Kader Saraç tarafından tanzim edilerek imza edildiği ve bu hesapların dönemin Kurum Müdürü Sayın Metin Arhun tarafından onaylandığı (Ek-63)
- KKTC Hukuk Dairesi (Başsavcılık)'nin Toprak Ürünleri Kurumu'na da dağıtımı yapılan 24 Mart 2004 tarih ve SAV 26/2004 sayılı yazısında Toprak Ürünleri Kurumu'nun denetlenmesi için özel muhasip atamasının mümkün olmadığını belirttiği (Ek-64)
- Kurumun 30/2006 sayılı Bütçe Yasası'nın 14. maddesinde Kurumun denetiminin Sayıştay Başkanlığı tarafından yapılacağını belirtildiği;

saptanmıştır.

4 - SONUÇ :

Denetim sırasında elde edilen gözlem ve bulgular ışığında varılan sonuçlar ve bu sonuçlar hakkındaki önerilerim aşağıda görüldüğü gibidir.

- Toprak Ürünleri Kurumu, gelir- gider hesabı ile yılsonu kar/zarar ve bilançosu yasadaki belirtilen süre içerisinde denetime sunulmadı,
- Kurumlar Vergisi Beyanı zamanında Gelir ve Vergi Dairesi'ne verilmedi,
- Toprak Ürünleri Kurumu'nda Mali İşler Amiri kadrosuna tayinli personelin Tarım Bakanlığı'na görevlendirildiği, bu kadronun gerektirdiği görevleri yerine getirmesi amacıyla başka Kurum personeline görevlendirme yapıldığı,
- 2006 açılış hesaplarına kaynak teşkil eden 2005 Mali yılı hesaplarının hatalar içerdiği,
- Bir önceki yılın kapanış bilançosu ile açılış kayıtlarının uyuşmadığı,
- Kurum personeline ve firmalara verilen avansların takibinin yapılmadığı, personele verilen avansların kredi gibi taksitlendirildiği,
- Karşılıksız çeklerin takibinin tam olarak ve kişiler bazında yapılmadığı,
- Balıkesir Tavukçuluk Firmasına ait karşılıksız çeklerin tahsili için ceza davasına gidilmediği,
- Hatalı kayıtların yapılması nedeniyle yılsonu kasa bakiyesinin eksi değer verdiği,
- İhracatlarda, Kurum ile firmalar arasında düzenlenen sözleşme hükümlerine uyulmadığı,
- Edeks Firması ile imzalanmış olan sözleşme kapsamında alınması gereken miktarın alınmadığı ve sözleşme hitamından sonra başka firmadan daha pahalıya mısır alımı yapıldığı,
- 2005 Mali Yılında Ekonomi ve Maliye Bakanlığı'nın kredi faizleri için yapmış olduğu ödemenin 2005 Mali Yılı hesaplarında Kuruma gelir kaydı olarak işlendiği,
- 2006 Mali yılı için hazırlanan Bütçenin çoğu kalemlerinde aşım olduğu halde aktarma veya ek bütçe yapılmadığı,

- İthal arpa alımında aynı ürün için 2005 Mali Yılında stoklara girmeyen kısım için hem 2005 mali yılında hem de 2006 mali yılında mal bedelinin gider kaydedildiği,
- Dış denetim hizmet alımı için ödeme yapıldığı saptanmıştır.

Bilgilerinize saygı ile arz olunur.



Hüseyin Saadetoğlu
Baş Denetçi Yrd.