



T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Kooperatifçilik Genel Müdürlüğü

Sayı : 96968930-251.04

Konu : Genelge

..... VALİLİĞİNE
(Ticaret İl Müdürlüğü)

(Genelge No: 2016/7)

3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak yayımlanan Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmelik gereği kooperatif ve üst kuruluşlarının yönetim kurulu üyeleri ile genel müdürleri hakkında yapılacak işlemlere yönelik uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Ticaret İl Müdürlüklerince; aşağıdaki hususlara uygun hareket edilmesi gerekmektedir.

1) a) Her tür seçimle iş başına gelen kamu görevlileri ve dışardan atanan Bakanlar Kurulu üyeleri, (Muhtarlar ve ihtiyar heyeti üyeleri hariç)

b) Noterler,

c) Türk Hava Kurumunun genel yönetim ve merkez denetleme kurulu üyeleri ile genel merkez teşkilatında ve Türk Kuşu Genel Müdürlüğünde, Türkiye Kızılay Derneğinin merkez kurullarında ve Genel Müdürlük teşkilatında görev alanlar ve bunların şube başkanları,

d) Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler ve bunlara bağlı kuruluş veya alt kuruluşlarda, kamu iktisadi teşebbüsleri (İktisadi devlet teşekkülleri ve kamu iktisadi kuruluşları) ile bunlara bağlı müessese, bağlı ortaklık ve işletmelerde, özel kanunlarla veya özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak kurulan ve kamu hizmeti gören kurum ve kuruluşlar ile bunların alt kuruluşlarında veya komisyonlarında aylık, ücret ve ödenek almak suretiyle kamu hizmeti gören memurları, işçi niteliği taşımayan diğer kamu görevlileri ile yönetim ve denetim kurulu üyeleri,

e) (Mülga: 24/6/1995 KHK 557/21 md.)

f) Siyasi parti genel başkanları, vakıfların idare organlarında görev alanlar, **kooperatiflerin ve birliklerinin başkanları, yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürleri**, yeminli mali müşavirler, kamu yararına sayılan dernek yönetici ve deneticileri,

g) Gazete sahibi gerçek kişiler ile gazete sahibi şirketlerin yönetim ve denetim kurulu üyeleri, sorumlu müdürleri, başyazarları ve fıkra yazarları,

Mal bildiriminde bulunmak zorundadırlar.

Özel Kanunlarına göre mal bildiriminde bulunmak zorunda olanlar da bu Kanun hükümlerine tabidir.

2) Kanuna veya genel ahlaka uygun olarak sağlandığı ispat edilmeyen mallar veya ilgilinin sosyal yaşantısı bakımından geliriyle uygun olduğu kabul edilemeyecek harcamalar şeklinde ortaya çıkan artışlar, Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanununun uygulanmasında haksız mal edinme sayılır.



3) 1 inci maddede sayılanların kendilerine, eşlerine ve velayetleri altındaki çocuklarına ait bulunan;

a) Taşınmaz malları (arsa ve yapı kooperatif hisseleri dahil),

b) Kendilerine aylık ödenenler, net aylık tutarının beş katından; aylık ödenmeyenler ise Genel İdare Hizmetleri sınıfında birinci derecenin birinci kademesindeki şube müdürüne ödenen net aylığın beş katından fazla değer ve tutarındaki;

1) Para ve para hükmündeki kıymetli kağıtları,

2) Hisse senedi ve tahvilleri,

3) Altın ve mücevheratı,

4) Her türlü kara, deniz ve hava taşıt araçları, traktör, biçer-döver, harman makinası ve diğer ziraat makinaları, inşaat ve iş makinaları, hayvanlar, koleksiyon ve ev eşyaları ile diğer taşınır malları,

5) Hakları,

6) Alacakları,

7) Borçları,

8) Gelirleri,

Mal bildirimine konu teşkil eder.

(b) bendinde belirtilen mal, hak, alacak, borç ve gelirlerin ayrı ayrı toplam değerleri tek kalem halinde gösterilir. Mallar, mal bildirim tarihindeki değerleri esas alınmak suretiyle beyan olunur.

Genel İdare Hizmetleri sınıfında birinci derecenin birinci kademesindeki şube müdürüne ödenen her türlü zam ve tazminatlar dahil net aylık miktarı, aylıklara uygulanan katsayının belirlenmesini müteakip Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit ve ilan olunur.

4) Mal Bildirimlerinin;

a) Genel Müdürlerce, göreve giriş için gerekli olan belgelerle birlikte,

b) Yönetim kurulu üyeleri tarafından, seçildikleri veya atandıkları tarihi izleyen bir ay içinde,

c) Yönetim kurulu üyeleri ile genel müdürlerce; 3 üncü maddede gösterilen mahiyet ve miktardaki malın iktisabı ile hak, alacak veya gelir sağlanması veya borçlanması şeklindeki mal varlığında önemli bir değişiklik olduğunda bir ay içinde,

ç) Görevleri devam eden yönetim kurulu üyeleri ile genel müdürler tarafından, sonu (0) ve (5) ile biten yılların en geç Şubat ayı sonuna kadar yenilenerek,

d) Görevi sona eren **yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürler tarafından** ayrılma tarihini izleyen bir ay içinde,

Verilmesi zorunludur.

5) Her ikisi de 1 inci madde kapsamında bulunan eşlerin her biri ayrı ayrı mal bildiriminde bulunmak zorundadır. Bu takdirde, eşlerden her biri, eşi ile velayeti altındaki çocuklarının da mallarını bildirirler.

6) Kamu görevlilerinden asli görevleri uhdelerinde kalmak kaydıyla ikinci bir görevi yürütenler (yönetim kurulu veya danışma kurulu üyeliği gibi) ya da vekaleten tedvir edenler, sadece asli görevlerinden dolayı tek mal bildiriminde bulunurlar. Kamu görevlisi olmayıp da 3628 sayılı Kanuna göre birden fazla mal bildiriminde bulunması gerekenler, bu mercilerden yalnız birine mal bildiriminde bulunurlar. Ancak, mal bildiriminde bulunulan mercii, diğer kuruma da bilgi vermekle yükümlüdür.



7) Kooperatif ve birliklerin başkanları ile yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürleri, mal bildirimlerini, kooperatifin ya da birliğin merkezinin bulunduğu yerdeki Ticaret İl Müdürlüğüne vermekle yükümlüdür.

8) Ticaret İl Müdürleri, mal bildirimlerinin süresi içinde verilmesini sağlamakla sorumludur. İl Müdürleri mal bildirimlerinin verilmesini izlemek için birim veya personel görevlendirir.

9) 1 inci maddede sayılan görevlerde bulunanlar, eşleri, velayeti altındaki çocukları ve kendilerinin şahsi mal varlıklarında önemli bir değişiklik olduğunda, değişikliği izleyen bir ay içinde yeni edindikleri mal, hak, gelir, alacak ve borçlara münhasır olmak üzere ek mal bildirimini vermek zorundadırlar.

10) Bu Genelgede belirtilen süreler içinde mal bildiriminde bulunmayanlara, Ticaret İl Müdürlüklerince yazılı olarak ihtarla bulunulur. Bu ihtar, ilgisine Tebligat Kanunu hükümlerine göre tebliğ olunur. İhtarın kendisine tebliğinden itibaren bir ay içinde bildirimde bulunmayanlar hakkında gerekli işlem yapılmak üzere Ticaret İl Müdürlüklerince yetkili Cumhuriyet başsavcılığına suç duyurusunda bulunulur.

Müfettiş ve muhakkikler de, soruşturma ile ilgili olarak verdikleri süre zarfında mal bildiriminde bulunmayan hakkında yetkili Cumhuriyet başsavcısına suç duyurusunda bulunurlar.

11) Mal bildirimleri, özel kanunlardaki hükümler saklı kalmak kaydıyla bildirimde bulunanın özel dosyasında saklanır. Bildirimlerin içeriği hakkında, Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanununun 20 nci madde hükmü dışında (ilgili gerçek veya tüzel kişiler ya da kamu kurum ve kuruluşları; bu Kanuna göre takip, soruşturma ve kovuşturmayla yetkili kişi, Maliye Bakanlığı Baş Hukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü veya temsilcisi ve bu Kanundaki diğer mercilerce istenen bilgileri gecikmeksizin makul sürede eksiksiz vermek zorundadır. Aksine davranan kişiler hakkında bir yıldan üç yıla kadar hapis cezası verilir. Bu ceza, para cezasına veya tedbirlerden birine çevrilemez ve ertelenemez) hiçbir şekilde açıklama yapılamaz ve bilgi verilemez. Ayrıca mal bildirimlerindeki bilgiler ve kayıtlar esas alınarak içeriği hakkında yayında bulunulamaz. Ancak, Kamu Görevlileri Etik Kurulu mal bildirimlerini gerektiğinde inceleme yetkisine sahiptir. Mal bildirimlerindeki bilgilerin doğruluğunun kontrolü amacıyla ilgili kişi ve kuruluşlar (bankalar ve özel finans kurumları dahil) talep edilen bilgileri en geç otuz gün içinde Kurula vermekle yükümlüdürler.

12) Yeni ve ek bildirimler, Ticaret İl Müdürlüklerince görevlendirilen birim veya personel tarafından daha önceki bildirimler ile karşılaştırılır. Yapılan karşılaştırma sonucunda gerçeğe aykırı bildirimde bulundukları veya haksız mal edindikleri, kaçırdıkları veya gizledikleri anlaşılanlar hakkında Ticaret İl Müdürlüklerince Cumhuriyet başsavcılıklarına suç duyurusunda bulunulur.

13) Bildirimlerin;

a) Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmelikte belirlenen formla (Ek:1) yapılması,

b) Formun tek nüsha olarak okunaklı bir şekilde el yazısıyla veya elektronik ortamda doldurulması,

c) Kimlik bilgileri ile imza ve tarihte eksiklik ve farklılık olmaması,

ç) Veriliş sebebinin (ilk defa, yenileme, ek) yazılmış olması,



18451219

d) Taşınır ve taşınmaz mallar varsa bu malların değerinin beyan tarihindeki rayiç bedelleri ile yazılması ve bilgilerde eksiklik olmaması,

e) Alacakları, borçları ve hakları varsa bilgilerde eksiklik olmaması, Gerekmektedir.

14) Yapılan inceleme ve karşılaştırma sonrasında;

a) İncelenen ve karşılaştırılan mal bildiriminin ait olduğu zarf kaşelenmek suretiyle imzalanır ve karşılaştırma sonrasında eksiklik görülmesi durumunda görülen eksikliğin giderilmesi için ilgiliye yazılı olarak iltarda bulunulur.

b) Malvarlığında artış söz konusu olması ve bu artışın delillendirilememesi durumunda ise ilgiliye malvarlığı artışını izah etmesi ve ispatlayıcı belgeleri sunmasını içeren gizli bir yazı gönderilir.

c) Verilen izahat yerinde görülürse, konuyla ilgili yazışma ve belgeler ilgilinin dosyasında muhafaza edilir.

d) İzahat yapılmamış veya yeterli görülmemişse konu en az Şube Müdürü düzeyinde bir personele incelettirilir ve bu inceleme neticesinde de ilgilinin malvarlığındaki artışın haksız artış olduğu kanaatine varılması durumunda 3628 Sayılı Kanunun ilgili maddeleri gereğince Cumhuriyet Başsavcılığına suç duyurusunda bulunulur.

e) Haksız malvarlığı artışı yargı organları kararı ile kesinleşmişse haksız edinilen malların zorunlu ile haksız edinilen değere eşit bedelin ilgililerden tahsili için söz konusu kesinleşmiş karar ilgili Vergi Dairesine yazıyla gönderilir.

15) Kanunun “Haksız mal edinme, mal kaçırma veya gizleme” başlıklı 13 üncü maddesi gereği, Kanunun daha ağır bir cezayı gerektirmediği takdirde haksız mal edindikleri, kaçırdıkları veya gizledikleri anlaşılanlar hakkında Ticaret İl Müdürlüklerince Cumhuriyet Başsavcılıklarına suç duyurusunda bulunulur.

16) Mal bildiriminin muhtevası hakkında Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanununun 9 uncu maddesine aykırı davranan üç aydan bir yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır.

Bu fiilin basın yoluyla işlenmesi halinde verilecek ceza yarı oranında artırılır.

17) Kanunun 11 inci madde hükümleri ile cezalandırılanlara ceza süresi kadar; kamu hizmetlerinden yasaklanma cezası hükmolunur.

18) Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanununda ve 18.6.1999 tarihli ve 4389 sayılı Bankalar Kanununda yazılı suçlarla, irtikâp, rüşvet, basit ve nitelikli zimmet, görev sırasında veya görevinden dolayı kaçakçılık, resmî ihale ve alım ve satımlara fesat karıştırma, Devlet sırlarının açıklanması veya açıklanmasına sebebiyet verme suçlarından veya bu suçlara iştirak etmekten sanık olanlar hakkında 2.12.1999 tarihli ve 4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun hükümleri uygulanmaz.

19) Kooperatif ve üst kuruluşlarının gerçekleştirecekleri genel kurul toplantılarına görevlendirilecek bakanlık temsilcilerinin 2013/3 sayılı Genelgemizin 38 inci maddesinin 2 nci fıkrası kapsamında bilgilendirilmeleri uygun olacaktır.

20) Daha önceki, 16.03.2016 tarihli ve 14595675 barkod no.lu (Genelge No:2016/4) Genelgemiz yürürlükten kaldırılmıştır.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Arif Sami SEYMENOĞLU

Bakan a.

Genel Müdür