

3628 Sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu'nun 7'nci Maddesinde belirtilen, "...Görevleri devam edenler, sonu (0) ve (5) ile biten yılların en geç Subat ayı sonuna kadar bildirimlerini yenilerler." Amir hükmü gereğince (0) ve (5) ile biten yıllar "**Mal Bildiriminde Bulunulması**" yönünden, bildirimlerin yenilenmesi (Genel Beyan) dönemidir.

## **I- MAL BİLDİRİMİ İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER**

1- 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu

2- 3628 Sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu

3- Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmelik

## **II- MAL BİLDİRİMİNDE BULUNACAKLAR**

1- Ödev ve Sorumluluklar, 657 Sayılı Kanunun BÖLÜM: 2 Ana Başlığı altında düzenlenmiş, Devlet Memurlarının Görev ve Sorumlulukları alt başlığındaki 14'ncü maddesinde ise Mal Bildiriminde bulunulması zorunluluğundan bahisle;

"Devlet Memurları kendileri, eşleri ve velayeti altındaki çocuklarına ait taşınır ve taşınmaz malları, alacak ve borçları hakkında özel kanunda yazılı hükümler uyarınca mal bildirimini verirler" Denilmiştir.

2- Mal bildiriminde bulunmak zorunda olan görevliler, 3628 Sayılı Kanun ve İlgili Yönetmelikte tek tek sayılmıştır.

Buna göre; 3628 Sayılı Kanunun 2/d, Yönetmeliğin ise 3/d maddesinde;

Genel ve Katma Bütçeli Dairelerde ..... aylık almak suretiyle kamu hizmeti gören tüm memurlar ve diğer kamu görevlilerinin (işçi niteliği taşıyanlar hariç) mal bildiriminde bulunacakları emredilmektedir.

3- Yönetmeliğin 4'ncü maddesinde: Her ikisi de bildirimde bulunma zorunluluğunda olan eşlerin her biri ayrı ayrı; kendilerinin, eşlerinin ve velayeti altındaki çocuklarının da mallarını bildireceklerdir.

## **III- BİLDİRİMLERİN KONUSU**

Mal Bildiriminin Konusu;

- 657 Sayılı Kanunun 14,
  - 3628 Sayılı Kanunun 5,
  - Yönetmeliğin 8'nci maddelerinde açıkça belirtilmiştir.
- Mal Bildiriminde bulunmak zorunda olan görevlilerin,

- **KENDİLERİNE,**
- **EŞLERİNE**
- **VELAYETİ ALTINDAKİ ÇOCUKLARINA ait,**

1- Değerine bakılmaksızın Taşınmaz Mallar (**Bina, Arazi, Arsa ve Yapı Kooperatif Hisseleri**)

2- Ödenen net aylık tutarının beş katından fazla olan;

- a) Para ve para değerindeki kıymetli kağıtlar,
- b) Hisse senetleri,
- c) Altın ve mücevherat,
- ç) Her türlü taşıt, ziraat makineleri, iş makinaları, hayvanlar, koleksiyonlar, ev eşyaları,
- d) Haklar,
- e) Alacaklar,
- f) Borçlar,
- g) Gelirler,

Mal bildiriminin konusunu teşkil eder. Bildirim konusu mallar, bildirim tarihindeki değerler üzerinden beyan edilir.

#### **IV- BİLDİRİMLERİN VERİLECEĞİ MERCİLER**

3628 Sayılı Kanunun 8'nci maddesiyle, mal bildirimini verileceği merciler belirlenmiştir. (Buradan hareketle personel çalıştığı birime, ilgili birimde Personel Daire Başkanlığına gönderecektir.)

#### **V- BİLDİRİMİN ZAMANI**

##### **A-MAL BİLDİRİMİNDE BULUNMA ZAMANI İLE İLGİLİ HUSUSLAR:**

Kanunun 6'nci ve Yönetmeliğin 9'ncü maddelerinde açıklandığı üzere;

- ✓ Malvarlığında önemli bir artış olduğunda (ödenen net aylık tutarının 5 katını aşan artışlar, malvarlığında önemli artış olarak değerlendirilir.) 1 ay içerisinde,
- ✓ Emeklilik-istifa gibi ayrılmalarda, görevin sona ermesinden itibaren 1 ay içerisinde,
- ✓ Bu kanun kapsamına tabi görevlere atanmalarda, göreve başlamadan önce göreve giriş için gerekli belgelerle...

##### **B- BİLDİRİMLERİN YENİLENMESİ: (GENEL BEYAN)**

Kanunun 7 ve Yönetmeliğin 11'nci maddelerinde açıklandığı üzere:

Görevleri devam edenler, sonu (0) ve (5) ile biten yılların en geç Şubat ayı sonuna kadar bildirimlerini yenilerler. (İlgili mercilere verirler)

#### **VI- BELİRLENEN SÜRELERDE MAL BİLDİRİMİNDE BULUNMAMA**

1. 3628 Sayılı Kanunun 10'uncü maddesinde belirtilen ve yukarıda 5'nci bölümde açıklanan sürelerde Bildirimde bulunmayanlara yazılı olarak ihtarda bulunulacağı,
2. İhtarın tebliğinden itibaren 30 gün içerisinde mazeretsiz olarak bildirimde bulunmayanlara yetkili makamlarca 3 aya kadar hapis cezası verileceği, soruşturma ile ilgili olarak verilen süre zarfında mal bildiriminde bulunmayanlara, keza yetkili makamlarca 3 aydan - 1 yıla kadar hapis cezası verileceği,
3. Ayrıca, 657 Sayılı Kanunun 125/D-( j ) maddesi: Belirlenen durum ve sürelerde mal bildiriminde bulunmayan görevlilere, fiilin ağırlık derecesine göre memurun bulunduğu kademedeki, **1-3** Yıl süreyle Kademe İlerlemesinin Durdurulması Cezası Verileceği,

#### **VII- MAL BİLDİRİMLERİNİN KARŞILAŞTIRILMASI**

Yönetmeliğin 18'nci maddesi ile;

İlgililer tarafından düzenlenerek yetkili mercilere verilen bildirimlerin, bu merciler tarafından daha önce düzenlenen mevcut tüm bildirimlerle karşılaştırılacağı,

Karşılaştırma sonucunda;

❖ Kanuna aykırı bildirimde buldukları,

❖ Haksız mal edindikleri, Kaçırdıkları veya Gizledikleri anlaşılabilirler hakkında, Cumhuriyet Başsavcılığına suç duyurusunda bulunulacağı,

**Hükümleri yer almaktadır.**

#### **VIII- BEYAN EDİLEN MALLARDAKİ DEĞİŞMELER-MALVARLIĞI ARTIŞLARI**

##### **1- BEYAN EDİLEN MALLARDAKİ DEĞİŞMELER VE DEĞER ARTIŞI :**

Daha önceki mal bildiriminde beyan edilen malın yerine aynı değer civarında yeni bir mal beyan edilmiş veya beyanda ilk olarak yer alan bir mal bu şekilde izah edilmiş ise bu mal; haksız artış olarak değerlendirilmeyecektir.

ÖRNEK-1: Önceki GENEL BEYAN DÖNEMİNDE veya EK BİLDİRİMDE toplam 15.000.- TL. tutarında **Nakit Para** beyanda bulunduktan sonra 2015 YILI Genel Beyan Döneminde 25.000.- TL. değerinde Taşınmaz Mal (Bina-Arsa-Arazi) veya Taşınır Mal (araç) alımı beyan ediliyorsa, aradaki 10.000.- TL. ılık fark ispatlayıcı belgeler ile birlikte (banka cüzdanı, banka dekontu, Noter onaylı satış sözleşmesi, Satış Senedi v.b.) izah edilmesi halinde, haksız artış olarak dikkate alınmayacaktır.

## 2- İZAH EDİLEN VE BELGELENDİRİLEN MALVARLIĞI ARTIŞI :

Bir önceki beyanda bulunmayan bir malın elde edilme şekli yeni bildirimde izah ediliyor ve mal edinmeyle ilgili belgelerle malın kanuna veya genel ahlaka uygun olarak sağlandığı ispat ediliyorsa, haksız artış söz konusu değildir.

Gerek menkul, gerekse gayrimenkul veya nakit para beyanında bulunulması halinde ispatlayıcı belgeler ( tapu fotokopisi, ruhsat fotokopisi, banka hesap cüzdanı, banka dekontu, tutanak v.b.) ile birlikte ayrıntılı bir şekilde izah edilmesi gerekmektedir.

**ÖRNEK-1:** Yeni bildirimde veraset yoluyla intikal ettiği bildirilen bir ev ve bir araba; veraset ilanı, Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi gibi belgelerle ispat ediliyorsa, bu tür artışlar da haksız artışın hesabında dikkate alınmayacaktır.

## IX- İŞLEM YÖNERGESİ HÜKÜMLERİNCE BİLDİRİMLERİN İNCELENMESİ VE KARŞILAŞTIRILMASI

a) Mal bildiriminin, şekli yönetmelikle belirlenen formla yapılması  
b) Formun okunaklı bir şekilde el yazısıyla veya elektronik ortamda doldurulması  
c) Kimlik bilgileri ile imza ve tarihte eksiklik ve farklılık olmaması  
ç) Mal bildiriminin verilmiş sebebinin (ilk defa, yenileme, ek, soruşturma ve kovuşturma) yazılmış olması

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

(2) İncelemenin tamamlanmasını müteakip son bildirimler, daha önceki bildirimlerle karşılaştırılarak;

a) Genel beyan döneminde verilen bildirimler için; önceki bildirimlerde beyan edilip, son bildirimde beyan edilmeyen veya tersi bir durumun olması, değişiklik bildirimlerinde ise sadece yeni edinilen mal, hak, gelir, alacak ve borçların olması,

b) Kişinin malvarlığında haksız artış halinin olması, halinde aşağıdaki maddede yazılı işlemler yapılır.

(1) İncelenen ve karşılaştırılan mal bildirimleri, mal bildiriminin ait olduğu zarf kaşelenmek suretiyle imzalanır. İnceleme sonrası görülen eksiklik ile son bildirim verilmemiş olması halinde; eksikliğin giderilmesi veya bir ay içinde bildirimde bulunması için ilgili memura yazılı olarak ihtarında bulunulur.

(2) Karşılaştırma sonrasında malvarlığında artış söz konusu ise memurdan malvarlığı artışını izah etmesi ve ispatlayıcı belgeleri sunmalarını içeren gizli bir yazı yazılır.

(3) Verilen izahat yerinde görülürse, konuyla ilgili yazışma ve belgeler, memurun sicil dosyasında muhafaza edilir.

(4) İzah yapılmamış veya yeterli görülmemişse konu denetim elemanlarına bunun mümkün olmaması halinde en az Müdür düzeyinde bir personele inceletirilir. Bu inceleme neticesinde de memurun malvarlığındaki artışın haksız artış olduğu kanaatine varılmışsa 3628 Sayılı Kanunun ilgili maddeleri gereğince Cumhuriyet Başsavcılığına suç duyurusunda bulunulur.

(5) 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.

## X- HAKSIZ MAL EDİNME:

Kanunun 4 Yönetmeliğin 2'nci maddesinde açıklandığı üzere :

Bildirimlerin karşılaştırılması sonucunda, beyan edildiği halde, artış sebepleri gereği gibi izah edilemediği tespit edilen mal varlığındaki artış için, bildirim sahibi izaha davet edilir. Yazılı olarak yapılan izahatta;

- Mevzuata veya genel ahlaka uygun olarak sağlandığı ispat edilemeyen mallar,
- İlgilinin sosyal yaşantısı bakımından geliriyle uygun olduğu kabul edilemeyecek

Harcamalar, şeklinde ortaya çıkan artışlar, "**HAKSIZ MAL EDİNME SAYILIR.**"

## **XI- HAKSIZ ARTIŞIN TESPİTİ VE DENETİM BİRİMLERİNE İNTİKALİ**

1. Malvarlığındaki izahı istenen artış ilgilisi tarafından belirlenen süre içerisinde [bir ay] yerine getirilmemiş veya izah için ibraz edilen belgeler yetkili makamlarca yeterli görülmemiş ise, konu incelenmek üzere **denetim birimlerine intikal ettirilir.**
2. **Yaptırılan İnceleme/Araştırma Sonucu Düzenlenen Rapor:**
  - a. Kişinin malvarlığı artışıyla ilgili izahı ve ibraz ettiği belgeler yeterli bulunuyor ise, düzenlenen rapor ve belgeler ilgilinin Mal Bildirimi Dosyasında muhafaza edilir,
  - b. Kişinin malvarlığı artışıyla ilgili izahı ve ibraz edilen belgeler yeterli bulunmayıp malvarlığındaki artışların **“Haksız Artış”** olduğu kanaatine varılmışsa, 3628 Sayılı Kanunun 13 ve 18’nci maddeleri gereğince ilgili hakkında suç duyurusunda bulunulmak üzere, mal bildirimleri ile ibraz edilen tüm belgeler ve rapor, görevli olunan yer **Cumhuriyet Başsavcılığına** gönderilir.
  - c. Haksız artışın kesinleşmesi üzerine Yargı organlarınca **Haksız Edinilen Malların zor alımına karar verilir.** Gerek zor alım, gerekse haksız edinilen malın değerine eşit bedelin hazineye ödenmesi Vergi Daireleri marifetiyle gerçekleştirilir.

## **XII- GERÇEĞE AYKIRI BİLDİRİM, HAKSIZ MAL EDİNME, KAÇIRMA, GİZLEME CEZAI HÜKÜMLER**

3628 Sayılı Kanunun 3. Bölümünde (Madde: 10-16) görevlilerin, mal bildirimini ile ilgili olarak düzenlenen hükümlere aykırı davranıldığı tespit edilirse halinde uygulanacak Cezai Hükümler düzenlenmiştir. Bu kanun hükümleri gereğince yürütülen soruşturma sırasında veya sonucunda;

- Mal bildirimini muhtevası hakkında bildirimlerin gizliliğini ihlal ve ifşa ettiği tespit olunanların; **3 aydan 1 yıla kadar hapis ile cezalandırılarak bu süre kadar kamu hizmetlerinden yasaklanacakları,**
- Gerçeğe aykırı bildirimde bulunanların; **6 aydan 3 yıla kadar hapis ile cezalandırılarak bu süre kadar kamu hizmetlerinden yasaklanacakları,**
- Haksız mal edindiği, mal kaçırdığı veya gizlediği tespit olunanların; **3 yıldan 5 yıla kadar hapis, 5 milyon liradan 10 milyon liraya kadar ağır para cezası ile cezalandırılarak, kamu hizmetlerinden müebbeten yasaklanacakları,**
- Ayrıca, **5237 Sayılı Türk Ceza Kanununun 4’ncü maddesinde (Kanunun bağlayıcılığı) Ceza kanunlarını bilmemenin mazeret sayılmayacağı** Hüküm altına alınmıştır.

## **XIII- MAL BİLDİRİM FORMU**

Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmelik, 3628 Sayılı Kanunun 22’nci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak çıkarılmış ve Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Anılan Yönetmeliğin 12’nci maddesinde; İlgililerin Mal Bildirim Formunu El yazısı ile okunaklı bir şekilde, tek nüsha olarak dolduracakları ve tarih belirlemek suretiyle imzalayacakları belirtilmiştir.

Mal Bildirim Formu, Personel Daire Başkanlığının

[http://www.sinop.edu.tr/idaribirimler/personel\\_isleri/kanunlar.asp](http://www.sinop.edu.tr/idaribirimler/personel_isleri/kanunlar.asp) web sayfasında formlar kısmından temin edilebilir.

## **XIV- MAL BİLDİRİM FORMUNUN DÜZENLENMESİ**

- Form; mükellefin (memur) kendi el yazısıyla, mürekkepli kalemle, okunaklı olarak (**veya elektronik ortamda**) doldurulur. Silinti ve kazıntı yapılmaz.
- Kimlik Bilgileri Bölümüne; Mükellefin kendisi, eşi ve velayeti altındaki çocuklara ait bilgiler yazılır.
- Beyan edilen Taşınır ve Taşınmaz Mallar, Diğer Taşınır Mallar, Menkul Değerler, Kooperatif, Borç ve Alacaklar, Haklar, Altın ve Mücevherat, Taşitlar... kime ait ise veya kimin adına kayıtlı ise ait olduğu kişinin (**Malik-Sahip-Hissedar**) **T.C.Kimlik Numarası** yazılır.
- Mal Bildirim Formu 8 Ana Bölümden oluşmaktadır. Bu bölümlerden doldurulması gerekli görülenlerin içerdiği tüm bilgiler cevaplandırılacaktır.
- Bazı Ana Bölümlerde bildirilmesi gereken mallar, **formun en altında “AÇIKLAMALAR”** kısmında cinsleri itibarıyla belirtilmiş olup, form doldurulmadan önce tüm bilgilerin dikkatlice incelenmesinde fayda görülmektedir.

**Bu doğrultuda;**

**BÖLÜM - 1 KİMLİK BİLGİLERİ .....YAKINLIĞI (1)**

Bu Bölüme: “Kendisi”, “Eşi”, “Çocuğu”

**BÖLÜM - 2 TAŞINMAZ MAL BİLGİLERİ..... TAŞINMAZIN CİNSİ (2)**

Bu Bölüme: “Bina”, “Arsa”, “Arazi”

**BÖLÜM - 3 KOOPERATİF BİLGİLERİ**

**BÖLÜM – 4/A- TAŞINIR MAL BİLGİLERİ..... TAŞITIN CİNSİ (3)**

Bu Bölüme: Kara, Deniz veya Hava ulaşım araçları

**BÖLÜM – 4/B- DİĞER TAŞINIR MALLAR..... TAŞINIR MALIN CİNSİ (4)**

Bu Bölüme: Silah, pul, diğer koleksiyonlar, antıklar, kıymetli tablolar, hayvanlar v.s.

**BÖLÜM - 5- BANKA VE MENKUL DEĞERLER... PARA VEYA MENKUL DEĞERİN NİTELİĞİ (5)**

Bu Bölüme: Yurt içindeki veya yurt dışındaki bankalar ile özel finans kuruluşlarında bulunan para ve menkul değerler

**BÖLÜM - 7- BORÇ-ALACAK BİLGİLERİ..... . BORÇLUNUN ADI VE SOYADI (6)**

Bu Bölüme: Alacaklının Tüzel kişi olması durumunda; unvanı

**BÖLÜM - 8- HAKLAR VE SERVET BİLGİLERİ....HAK VE DİĞER SERVET UNSURLARI (7)**

Bu Bölüme: Menkul mallara ait ihtira beratı, alameti farika ve telif hakkı gibi haklar,

**BÖLÜM-9- EDİNİLEN MALLARIN KAYNAĞINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Bu Bölüme: “ARTIŞ” olarak bildirimde bulunulan malların, edinilmesi ile ilgili açıklamalar, Yazılacaktır.

- Formun doldurma işlemi tamamlanınca ilgili bölümde yer alan; BİLDİRİM SAHİBİNİN Adı, Soyadı yazılıp tarih de konularak imzalanır.
- Eksiksiz ve hatasız olarak tanzim edildiği anlaşıldıktan sonra Mal Bildirim Formu 22 x 32 ebatlarında bir zarfa (**katlamadan**) konulup ağzı kapatılarak, zarfın üzerine;

Adı Soyadı :  
T.C. Kimlik No :  
Kurum Sicil No :  
Birimi :  
Ünvanı :  
Beyanın :  
Niteliği  
Genel :  
Ek :  
Düzenleme Tarihi :

Yazılıp imzalandıktan sonra süresi içerisinde Personel Daire Başkanlığına ulaştırılmak üzere, görevli olduğu birime teslim edilecektir.