

Relevant Pages of the MASAK Report No 71198378-663.05.(2015-19)-11 dated 26.09.2016

Ankara Cumhuriyet Başsavcılığı MASAK’a ayrı bir yazı daha yazarak, İpek Üniversitesi’ne grup şirketleri tarafından yapılan bağışların ve Üniversitedeki harcamaların incelenmesini istemiştir. Bu soruya MASAK tarafından **26 Eylül 2016** tarihinde hazırlanan raporda şu şekilde cevap verilmiştir: “İpek Üniversitesine Koza Grubu şirketlerinden gelen bağış tutarlarının üniversite tarafından şüpheli biçimde kullanılıp kullanılmadığını araştırmak üzere yapılan yukarıdaki çalışmada, üniversite harcamaları konusunda şüpheli görülen husus tespit edilememiştir. Diğer taraftan İpek Üniversitesi, 23.07.2016 tarih ve 667 sayılı KHK ile FETÖ ile bağlantısı nedeniyle kapatılan üniversiteler arasında yer aldığından, yukarıdaki şirketlerin üniversiteye yaptıkları toplam 243.226.265,02 TL tutarındaki bağışın, Terörizmin Finansmanı Suçu açısından değerlendirilmesinin savcılık makamı tarafından yapılmasının uygun olacağı sonucuna varılmıştır.”. Belirtmelidir ki, kayyım atandıktan 7 ay sonra, bir KHK ile terör örgütü ilan edip, geçmişte üniversiteye yapılan bağışları terörizmin finansmanı kapsamında değerlendirmek, suç ve cezaların geçmişe yürümezliği ilkesinin (AİHS m. 7) açık ihlalidir. Buna rağmen, savcılık da başvuru aynı eylemle, üniversiteyi finanse ederek terörizmin finansmanı ile suçlamıştır. Ancak terörizmin finansmanı suçu CMK m. 133/4’te öngörülen katalog suçlar arasında dahi sayılmamıştır. Bir şirkete kayyım atayabilmek için, atılı suçun CMK m. 133/4’te sayılan suçlardan biri olması gerekir.

GİZLİ

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı

Sayı : 71198378-663.05.[2015-19] - 11

26.09.2016

Konu : İpek Üniversitesi'ne Grup Şirketleri Tarafından Yapılan Bağışlar İle İpek Üniversitesi'nin Harcama Kalemlerine İlişkin Değerlendirme

İlgi : 23.12.2015 Tarih ve 2014/119687 Sayılı Yazınız

ANKARA CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞINA

Sayın Musa YÜCEL

Cumhuriyet Savcısı

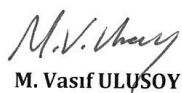
Müfettişliğimize Savcılık makamınız tarafından ilgide yer alan yazıda "Koza İpek Holding AŞ ve Koza Altın İşletmeleri AŞ tarafından yapılan bağışlarla ilgili olarak gönderilen tablo üzerinde gerekli çalışmaların yapılarak düzenlenecek Raporun Ankara Cumhuriyet Başsavcılığı Anayasal Düzene Karşı İşlenen Suçlar Soruşturma Bürosuna gönderilmesi" tarafımızdan istenmiştir.

İpek Üniversitesinin 2011 hesap döneminden 31.08.2015 özel hesap dönemine kadar yasal defterleri üzerinden tarafımızca yapılan tespitlerin yer aldığı yazımız ve ekleri işbu yazı ekindedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.


Selçuk GÜREŞÇİ
Vergi Müfettişi


Murat AYDIN
Vergi Müfettişi


M. Vasıf ULUSOY
Vergi Müfettişi



Ek - Tarafımızca yapılan tespitlerin yer aldığı yazı (10 Sayfa) ve ekleri

İpek Üniversitesi'ne Grup Şirketleri Tarafından Yapılan Bağışlar İle İpek Üniversitesi'nin Harcama Kalemlerine İlişkin Değerlendirme

Müfettişliğimize Savcılık makamı tarafından gönderilen 23.12.2015 tarih ve 2014/119687 sayılı yazıda "Koza İpek Holding AŞ ve Koza Altın İşletmeleri AŞ tarafından yapılan bağışlarla ilgili olarak gönderilen tablo üzerinde gerekli çalışmaların yapılarak düzenlenecek Raporun Ankara Cumhuriyet Başsavcılığı Anayasal Düzene Karşı İşlenen Suçlar Soruşturma Bürosuna gönderilmesi" tarafımızdan istenmiştir. **(Ek-1: Ankara Cumhuriyet Başsavcılığı Anayasal Düzene Karşı İşlenen Suçlar Soruşturma Bürosunun 23.12.2015 Tarih ve 2014/119687 Sayılı Yazısı ile Ekleri)**

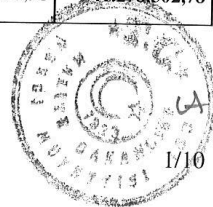
Yazı ekinde yer alan 7 sayfalık tutanakta İpek Üniversitesine yapılan bağışlara ilişkin GİB ve YÖK verileri yer almaktadır.

Yine yazı ekinde Savcılık makamı tarafından Seğmenler Vergi Dairesinden temin edilen "üniversitenin 2011-2015 yılları arasında almış oldukları yardımlar, bağışlar ve yapmış oldukları harcamalara ilişkin bilgiler" yer almaktadır.

Gelen talep üzerine üniversiteye yapılan bağışlar ve üniversitenin bunlara ilişkin harcama kalemleri konusunda İpek Üniversitesi ve şirketlerin yasal defter ve belgeleri ile banka hesap hareketleri üzerinden gerekli incelemeler yapılmış olup değerlendirmeler aşağıda yer almaktadır.

İpek Üniversitesinin 2011 hesap döneminden 31.08.2015 özel hesap dönemine kadar yasal defterleri üzerinden tespit edilen gelir kalemleri aşağıda yer almaktadır.

Dönem	602-Diğer Gelirler	642- Faiz Gelirleri	600-Öğrenci Öğrenim, Yurt Konaklama, Dilmer, Proje ve Öğrenci Diğer Ücret Gelirleri	649-ATİK ve Hurda Satış Gelirleri, Diğer Olağan Kira Gelirleri	Toplam
2011	68.369.173,93	565.613,87	-	-	68.934.787,80
2012	19.735.475,45	717.160,42	5.084,76	-	20.457.720,63
01.01.2013-31.08.2013	12.443.456,16	10.116,06	6.779,68	-	12.460.351,90
01.09.2013-31.08.2014	40.448.145,52	310.759,35	1.615.924,96	519.397,91	41.278.302,78



İpek Üniversitesine Koza Grubu şirketlerinden gelen bağış tutarlarının üniversite tarafından şüpheli biçimde kullanılıp kullanılmadığını araştırmak üzere yapılan yukarıdaki çalışmada üniversite harcamaları konusunda şüpheli görülen husus tespit edilmemiştir.

Diğer taraftan İpek Üniversitesi, 23.07.2016 tarih ve 667 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile FETÖ ile bağlantısı nedeniyle kapatılan üniversiteler arasında yer aldığından yukarıdaki şirketlerin üniversiteye yaptıkları toplam 243.226.265,02 TL tutarındaki bağışın, Terörizmin Finansmanı Suçu açısından değerlendirilmesinin Savcılık Makamı tarafından yapılmasının uygun olacağı sonucuna varılmıştır.


Selçuk GÜREŞÇİ
Vergi Müfettişi


Murat AYDIN
Vergi Müfettişi


M. Vasıf ULUSOY
Vergi Müfettişi


Alpaşlan KUMAŞ
Vergi Müfettişi