



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE
DENETİM STANDARTLARI
KURUMU
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

KBS	Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
KGK	Kamu Gözetimi, muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
MYMY	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “III sayılı Cetvel” de yer alan, kamu tüzel kişiliğine haiz, idari özerkliğe sahip, Başbakanlıkla ilişkili, Maliye Bakanlığı ile ilgili düzenleyici ve denetleyici kurum bütçesine sahip bir kuruluştur.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu bütçesi, analitik bütçe sınıflandırmasına uygun olarak ve bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik’in 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun 2015 yılında bütçe ile verilen ödeneği 33.560.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 504.176,00 TL ödenek eklenmiş, 504.176,00 düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 33.560.000,00 TL olmuştur. Bu tutarın 65.989,56 TL’si mahsup dönemi ödemeleri ve 20.910.185,19 TL’si yıl içindeki ödemeler olmak üzere 20.976.174,75 TL’ si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 62,50

Bütçede 33.560.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 23.890.260,52 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 71,19 olmuştur.

Kamu Gözetimi, Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu’nun 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ	33.560.000,00	33.560,000,00	20.976.174,75	62,50
TOPLAMI				

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	33.560.000,00	23.890.260,52	71,19

Kurumun Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre gelir toplamı 24.008.994,49 TL; gider toplamı ise 20.824.665,69 TL'dir. Buna göre dönem faaliyet sonucu 3.184.328,80 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya 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
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri
- 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 yansıtmasından 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

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve denetim Standartları Kurumunun 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu: 42.10		Adı: KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU		Yıl: 2015			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR		4.596.517,42		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		576.777,08	
10 HAZİR DEĞERLER		3.902.262,90		32 FAALİYET BORÇLARI		326.007,64	
102 BANKA HESABI		3.902.262,90		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		326.007,64	
14 DİĞER ALACAKLAR		872,51		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		86.083,40	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		872,51		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		78.450,74	
15 STOKLAR		287.083,39		333 EMANETLER HESABI		7.632,66	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		287.083,39		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		164.686,04	
16 ÖN ÖDEMELER		406.298,62		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		164.686,04	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		338.708,12		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.620,00	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		67.590,50		43 DİĞER BORÇLAR		1.620,00	
2 DURAN VARLIKLAR		1.190.283,52		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.620,00	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.190.283,52		5 ÖZ KAYNAKLAR		5.208.403,86	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		253.357,76		50 NET DEĞER		721.753,23	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		428.461,94		500 NET DEĞER HESABI		721.753,23	
254 TAŞITLAR HESABI		455.692,53		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		13.546.036,39	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		4.982.918,26		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		13.546.036,39	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.930.146,97		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-12.243.714,56	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-12.243.714,56	
260 HAKLAR HESABI		1.682.478,59		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		3.184.328,80	
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		335.564,85		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI		3.184.328,80	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.218.043,44					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		27.128,19					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-27.128,19					
AKTİF TOPLAMI		5.786.800,94		PASİF TOPLAMI		5.786.800,94	

Bilanço Dipnotları :

906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	67.590,50
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	67.590,50
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	817.504,00
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	817.504,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	5.264.672,28
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	5.264.672,28
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	9.089,78
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	9.089,78

KGK 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU										
Hesap Kodu			Giderin Türü	2015		Hesap Kodu			Gelirin Türü	2015
630			GİDERLER HESABI	20.824.665,69		600			GELİRLER HESABI	24.008.994,49
630	01		Personel Giderleri	7.536.107,85		600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.882.632,50
630	01	01	Memurlar	6.164.515,97		600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.937.136,50
630	01	02	Sözleşmeli Personel	671.560,63		600	03	02	Mall. kul.veya faaliyette bulunma izni gel.	945.496,00
630	01	03	İşçiler	486.782,19		600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	20.388.010,00
631	01	05	Diğer Personel	213.249,06		600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	20.360,00
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	820.551,26		600	04	04	Kurumlardan ve Kişi.den Alın.Yard.ve Bağış.	28.010,00
630	02	01	Memurlar	749.786,58		600	05		Diğer Gelirler	697.656,60
630	02	02	Sözleşmeli Personel	70.764,68		600	05	01	Faiz Gelirleri	263.543,49
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.449.884,82		600	05	03	Para Cezaları	7.079,33
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	543.020,01		600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	427.033,78
630	03	03	Yolluklar	625.409,75		600	25		Kamu İd.Bedelsiz Ol.Al.Mali Olmayan Var Elde Edilen Gelirler	40.695,39
630	03	04	Görev Giderleri	113.868,67		600	25	1	Genel Büt.Kap.Kamu İd.Bed.Ol.Al.Mali Olmayan Var Elde Edilen Gelirler	31.560,39
630	03	05	Hizmet Alımları	8.416.953,11		600	25	2	Özel Büt.Kap.Kamu İd.Bed.Ol.Al.Mali Olmayan Var Elde Edilen Gelirler	9.135,00
630	03	06	Temsil ve Tanıtma	482.227,11						

			Giderleri							
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	158.654,98						
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bak. ve Onarım Gid.	109.751,19						
630	05		Cari Transferler	270.662,41						
630	05	01	Görev Zararları	150.000,00						
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	95.074,99						
630	05	6	Yurtdışına Yapılan Transferler	25.587,42						
630	12		Gelir.Ret ve İadesinden Kayn.Gid.	20.785,65						
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.785,65						
630	13		Amortisman Giderleri	1.371.864,89						
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amort. Gid.	792.962,37						
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Var. Amort.Gid.	578.902,52						
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	322.893,26						
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	91.603,75						
630	14	02	Bes,Gıda Amç ve Mutf.Kul.Tük.Malz.	1.609,04						
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	686,58						
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	2.961,80						
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	37.057,24						
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malz.	2.220,92						
630	14	07	Yiyecek	214,76						
630	14	10	Zirai Maddeler	4.597,28						
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	30.236,95						
630	14	13	Yedek Parçalar	51.773,70						
630	14	15	Değişim,Bağış ve	42.379,10						

2015 YILI										
			Sat.Amaçlı Yayınlar							
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	210,04						
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	57.342,10						
630	25		Kamu İd.Bedelsiz Ol.Dev.Mali Ol.Var.Kaynaklanan Giderler	31.915,47						
630	24	1	Gen.Büt.Kap.Kamu İd.Bedelsiz Ol.Dev.Var. Kaynaklanan Giderler	31.915,47						
630	99		Diğer Giderler	0,08						
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmaya Diğer Çeşitli Giderler	0,08						
2015 YILI										
GİDERLER TOPLAMI(A)				20.824.665,69						
GELİRLER TOPLAMI(B)				24.008.994,49						
İND. İADE İSK. TOPLAMI(C)				0,00						
NET GELİR (D= B- C)				24.008.994,49						
FAALİYET SONUCU (D – A)				3.184.328,80						

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>