



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU

2022 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM BULGULARI	8
8.	EKLER.....	14

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: İnsan Kaynakları Tablosu	3
Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.....	4
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4

KISALTMALAR

- GYMY** Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
- KGK** Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
- KHK** Kanun Hükmünde Kararname

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Kuruma Tahsis Edilmiş Olan Arsanın Değerin Enflasyon Düzeltmesini Gerektirir Koşullar Oluşmadan Yeniden Değerleme Oranında Artırılmış Olması

B. Diğer Bulgular

1. Kurum Tarafından Bağımsız Denetim Hizmetlerinde Uygulanacak Ücret Tarifelerinin Belirlenmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), 02.11.2011 tarihli 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur. KGK, kamu tüzel kişiliğini haiz idari özerkliğe sahip bir otorite olup, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (III) sayılı cetvelde sayılan düzenleyici ve denetleyici kurumlardan biridir.

KGK'nin temel görev ve yetkileri;

Uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak,

Uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Denetim Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak,

Bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarını yetkilendirmek ve kamuya açık sicilde ilan etmek,

Bağımsız denetimde uygulama birliğini, gerekli güveni ve kaliteyi sağlamak üzere bağımsız denetim alanında kamu gözetimi yapmak,

Alanına ilişkin uluslararası gelişmeleri takip etmek, işbirliği ve bilgi paylaşımı yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

KGK'nin teşkilatı, çalışma usul ve esasları ile hizmet birimleri ve bu birimlerin görev, yetki ve sorumlulukları, personelin nitelikleri, sayı ve unvanları, atanması, ücret ile diğer mali ve sosyal hakları, 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'de düzenlenmiştir. KGK'nin merkezi Ankara'da olup taşra teşkilatı bulunmamaktadır. KGK'nin merkezini değiştirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir. KGK, gerekli gördüğü yerlerde temsilcilik açabilir.

KGK, 15.07.2018 tarih ve 30479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı ile ilişkilendirilmiştir.

KGK'nin karar organı biri başkan, biri ikinci başkan olmak üzere Cumhurbaşkanınca atanan dokuz üyeden oluşan Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kuruludur. Kurul Başkanı, KGK'nin de başkanıdır. 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin (III) sayılı cetvelinde yer alan KGK'nin başkan ve üyelerinin görev süreleri 4 yıldır.

Başkana görevlerinde yardımcı olmak üzere Başkanın önerisi üzerine, Hazine ve Maliye Bakanı tarafından üç başkan yardımcısı atanabilir. KGK'nin hizmet birimleri, daire başkanlıkları şeklinde teşkilatlanmış birimlerinden oluşur. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Yönetmelik uyarınca Kurumda; Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı, Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı, Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı, Gözetim Dairesi Başkanlığı, İnceleme Dairesi Başkanlığı, Uygulama Dairesi Başkanlığı, Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı Sürdürülebilirlik Standartları Dairesi Başkanlığı, Risk ve Veri Analiz Dairesi Başkanlığı ile Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliğinden oluşan hizmet birimleri bulunmaktadır.

KGK hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, 660 sayılı KHK'nın 15'inci maddesi gereğince, uzman ve uzman yardımcılardan oluşan meslek personeli ile idari personel tarafından yürütülmektedir. KGK'nin başkan yardımcıları, daire başkanları, başkanlık müşavirleri ve meslek personeli kadro karşılığı sözleşmeli statüde istihdam edilir. Kadro karşılığı sözleşmeli çalışan KGK personeli ücret, mali ve sosyal haklar dışında, KGK'nin kadrolu diğer personeli ise her türlü hak ve yükümlülükleri yönünden 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabidir.

KGK'de 31.12.2022 tarihi itibarıyla mevcut insan kaynaklarına ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: İnsan Kaynakları Tablosu

Unvan	Sayı
Kurul	9
Başkan Yardımcısı	2
Başkanlık Müşaviri	2
1.Hukuk Müşaviri	0
Daire Başkanı	9
Uzman	59
Uzman Yardımcısı	18
Müdür	3
Avukat	2
VHKİ	22
Teknisyen	2
Hizmetli	1
Memur (Ş)	2
Hizmetli (Ş)	1
Kurul+Kadrolu Personel	132
Geçici Görevli Personel	15
Toplam (Kurul+Kadrolu Personel+Geçici Görevli)	147
Sürekli İşçi (696 Sayılı KHK)	61
Sürekli İşçi	2
Genel Toplam (Kurul+Kadrolu+Geçici+ Sürekli İşçi)	210

1.3. Mali Yapı

660 sayılı KHK'nın 19'uncu maddesinin birinci fıkrasında; KGK'nin gelirlerinin, giderlerini karşılamaının esas olduğu, KGK'nin bütçesinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda belirlenen usul ve esaslara göre hazırlanacağı ve kabul edileceği ancak, genel bütçeden KGK'ye Hazine yardımı yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

KGK, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması nedeniyle, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne ve 5018 sayılı Kanun'un muhasebe işlemlerini içeren 7, 8, 42, 49, 50, 51, 52, 76 ve 78'inci maddelerine tabidir. KGK bütçesi, analitik bütçe sınıflandırmasına uygun olarak bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmakta, muhasebe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2022 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu kapsamında KGK toplam bütçe ödeneği 76.333.555,00 TL olup, aşağıdaki tabloda yer verildiği üzere, yılsonu itibarıyla bu ödeneğin %85,54'ü harcanmıştır.

Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kodu	Ödenek Türü	Kesintili Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Yıl Sonu Gerçekleşme (TL)
1	Personel Giderleri	31.817.000,00	44.702.885,00	37.130.657,79
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.914.000,00	5.499.170,00	5.226.864,38
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.772.000,00	17.991.250,00	17.100.484,39
4	Faiz Giderleri	---	---	---
5	Cari Transferler	1.545.000,00	2.360.250,00	2.333.165,35
6	Sermaye Giderleri	5.780.000,00	5.780.000,00	3.507.025,88
7	Sermaye Transferleri	---	---	---
8	Borç Verme	---	---	---
	TOPLAM	58.828.000,00	76.333.555,00	65.298.197,79

2022 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu kapsamında KGK'nın yılsonu itibarıyla gerçekleşen net geliri 65.113.519,73 TL'dir. KGK 2022 yılında 61.846.055,00 TL Hazine yardımı almıştır. Bu tutar Kurum gelirlerinin %94,98'sini oluşturmaktadır.

Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Kalemleri	Bütçe	Gerçekleşen Gelir
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.085.000,00	3.157.445,83
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	47.375.000,00	61.846.055,00
Diğer Gelirler	368.000,00	110.018,90
Red ve İadeler (-)	00,00	8.275,32
TOPLAM	58.828.000,00	65.113.519,73

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu kanunlarla verilen görevleri yerine getirmek ve yetkileri kullanmak üzere kamu tüzel kişiliğini haiz, idarî ve mali özerkliğe sahip 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun (III) sayılı cetvelinde sayılan bir kuruluştur. Bu nedenle Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre muhasebe kayıt ve işlemlerini muhasebeleştirilmektedir. Muhasebeleştirme işlemleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yapılmakta, mali raporlar ve tablolar bu sistem üzerinden üretilmektedir.

17.05.2020 tarihinde yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır. Denetime sunulan defter, tablo ve belgeler şunlardır;

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Özkaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 Sayıştaya 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun da içinde bulunduğu düzenleyici ve denetleyici kurumlar, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2'nci maddesinde belirtildiği üzere, iç kontrolün tanımlandığı ve kurulacak iç kontrol sistemini açıklayan 55'inci ve takip eden madde hükümlerine tabi değildir.

Bununla birlikte, düzenleyici ve denetleyici kurumların 5018 sayılı Kanun'un 7'nci ve 8'inci maddelerinde ifadesini bulan "Mali Saydamlık" ve "Hesap Verme Sorumluluğu" ilkelerine uygun davranma zorunluluğu mevcuttur ve Kanun'un emrettiği "mali saydamlık ve hesap verebilme" konuları Kurumun sorumluluğundadır.

Bu sorumluluk çerçevesinde Kurumun yapısı ve işlemlerinin incelenmesinde iç kontrol sisteminin beş bileşenine yönelik olarak aşağıda yer alan değerlendirmeler yapılmıştır.

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare hiçbir iç kontrol riski belirlememiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır. İç denetim faaliyetinin yürütülmemesi ile ilgili olarak bulgu yazılmış olup detaylara ilgili bölümde yer verilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Kuruma Tahsis Edilmiş Olan Arsanın Değerinin Enflasyon Düzeltmesini Gerektirir Koşullar Oluşmadan Yeniden Değerleme Oranında Artırılmış Olması

Kuruma tahsis edilmiş olan arsanın değerinin yeniden değerlendirilmesinde artırılarak mali tablolara yansıtıldığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Kayıt ve Kontrol İşlemleri” başlıklı 5’inci maddesi gereğince; Yönetmelik kapsamındaki taşınmazların rayiç değerinin maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edilmesi ve taşınmazların kayıtlara alınan değerinin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenmesi gerekmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (GYMY);

“Varlıklara İlişkin İlkeler” başlıklı 9’uncu maddesi gereğince parasal olmayan varlıkların raporlama tarihinde gerçek değerleriyle gösterilmesi amacıyla, bu Yönetmelik’in ilgili hükümleri uyarınca enflasyon düzeltmesine tabi tutulması,

“Enflasyon Düzeltmesi” başlıklı 30’uncu maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerince, içinde bulunulan hesap dönemi dâhil son üç hesap döneminde fiyat endeksindeki artışın

%100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde mali tablolarında yer alan parasal olmayan kalemlerin enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı ve enflasyon düzeltmesi uygulamasının her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona ereceği,

Geçici 3'üncü maddesi ile de 2021 ve 2022 yılı hesap dönemlerinde bu Yönetmeliğin 30'uncu maddesi kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince, kamu idarelerine ait taşınmazların kayıtlara alınan değerinin GYMY hükümlerine göre güncellenmesi ve bu güncellemenin enflasyon düzeltmesi şeklinde yapılması öngörülmüş olmakla birlikte yine GYMY hükmü ile 2021 ve 2022 yılı hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaması kararlaştırılmıştır.

Yapılan incelemelerde;

KGK adına tahsis edilmiş ve Kurumun bilançosunda 250 Arazi ve arsalar hesabında kayıtlı olan arsaya ilişkin rayiç değerinin Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından 12.057.000,00 TL olarak belirlendiği ve bu rayiç değerinin "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükümlerine uygun olarak muhasebe kayıtlarına aktarıldığı,

Rayiç değer kaydı sonrasında Kurum tarafından söz konusu arsanın değerinin yeniden değerlendirilmesinde artırıldığı ve muhasebe kayıtlarına aktarıldığı,

31.12.2022 tarihi itibarıyla söz konusu arsaya ait değerinin 50.984.551,72 TL olarak Kurum mali tablolarında yer aldığı görülmüştür.

Kuruma tahsis edilmiş olan arsanın değerinin yeniden değerlendirilmesinde artırılması sebebiyle bilançonun 250 Arazi ve arsalar ve 500 Net değer hesabında 38.927.551,72 TL hataya sebep olunmuştur.

Kamu İdaresi cevabında, bahse konu taşınmaz için enflasyon düzeltmesi işlemi yapılmadığı, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik kapsamında rayiç bedel güncellemesi yapıldığı ifade edilmiş olmakla birlikte bahsi geçen Yönetmelik hükümlerinde rayiç değer güncellenmesine ilişkin düzenleme mevcut olmayıp rayiç değerinin

taşımazların kayıt altına alınması amacıyla belirlenmesi ve bu değere ilişkin güncellenmenin ise Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre Enflasyon düzeltmesi şeklinde yapılması hüküm altına alınmıştır.

Sonuç olarak; taşınmaz değerlendirme işlemlerinin, GYMY’de taşınmazlar dâhil parasal olmayan tüm varlıkların değerlendirilmesi için öngörülmüş olan şartların oluşması durumunda yapılması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Kurum Tarafından Bağımsız Denetim Hizmetlerinde Uygulanacak Ücret Tarifelerinin Belirlenmemesi

660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname (KHK) kapsamında çıkarılan Bağımsız Denetim Yönetmeliği hükümleri gereğince uygulamaya konulması gereken ücret tarifelerinin Kurum tarafından belirlenmediği görülmüştür.

660 sayılı KHK’nın 9’uncu maddesinde; bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının kuruluş şartlarını ve çalışma esaslarını belirlemek, bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyetleri ile denetim çalışmalarını gözetlemek ve denetlemek Kurulun görev ve yetkileri arasında sayılmış olup aynı KHK’nın 27’nci maddesinde bu yetkilerin kullanılmasına yönelik usul ve esasların Kurul tarafından çıkarılacak yönetmeliklerle belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu yetkiye dayanılarak Kurulca hazırlanan, Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin “Denetim Kuruluşlarının ve Denetçilerin Yükümlülükleri” başlıklı beşinci bölümünde yer alan “Denetim ücreti ve ücret tarifesi” başlıklı 32’nci maddesinin birinci fıkrasında, açık olarak denetim ücretinin, denetimin bağımsızlığını, tarafsızlığını ve kalitesini sağlayacak şekilde belirleneceği, ikinci fıkrasında denetim hizmetleri için Kurum tarafından ilgili yıl için ücret tarifeleri belirlenebileceği, üçüncü fıkrasında ise, ücret tarifesinin belirlenmemiş olduğu yıllarda, yılbaşından itibaren geçerli olmak üzere önceki yılda uygulanan ücret tutarlarının Hazine ve Maliye Bakanlığınca o yıl için tespit ve ilan olunan yeniden

değerleme oranında artırılması suretiyle bulunacak tutarların uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, aynı Yönetmelik'in "Kurumca Yapılacak İncelemeler, Denetimler Ve İdari Yaptırımlar" başlıklı altıncı bölümünde yer alan "İnceleme ve denetimler" başlıklı 38'inci maddesinin ikinci fıkrasında, Kurumca yapılacak denetim kuruluşlarındaki inceleme ve denetimlerde, diğer hususlarla birlikte harcanan kaynakların nitelik ve niceliği ile alınan denetim ücretinin de değerlendirileceği; "Uyarı" başlıklı 40'inci maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde ise, Kurumca belirlenen ücret tarifesine uyulmaması halinde "uyarı" yaptırımının uygulanacağı belirtilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, denetim ücretine yönelik olarak Kurum tarafından bir ücret tarifesinin en azından bir kez belirlenmesinin zorunlu olduğu, aksi takdirde 32'nci maddenin üçüncü fıkrasının hükümsüz kaldığı, Kurumca yapılacak denetimlerde de kapsama dâhil edilen denetim ücreti değerlendirmesinin Kurumun teşkilat ve görevleri hakkındaki 660 sayılı KHK'nın "Amaç ve kapsam" başlıklı 1'inci maddesine göre Kurumun temel görevi olan "bağımsız denetimde uygulama birliğini, gerekli güveni ve kaliteyi sağlamak" amacına hizmet ettiği, ücret tarifesine uyulmaması halinde denetim kuruluşlarına uyarı yaptırımının uygulanması da Kurumca ücret tarifesi belirlenmesi zorunluluğunu doğurduğu anlaşılmaktadır.

Uygulamada, Kurum tarafından gerçekleştirilen denetim kuruluşlarındaki inceleme ve denetimlerin kapsamının denetim ücreti incelemesini içermediği ve Yönetmelik'in 40/1-k maddesinde düzenlenen yaptırımın ancak Kurumca bir ücret tarifesi belirlenmesi ve bu tarifeye aykırı hareket edilmesi durumunda uygulanabileceği şeklinde değerlendirildiği anlaşılmıştır. Ancak açıktır ki söz konusu Yönetmelik hükümleri doğrultusunda mevzuatta yer alan bir tarifenin belirlenmemesi nedeniyle yine mevzuat hükmünde açıkça belirtilen bir yaptırımın uygulanmaması mevzuata aykırılık anlamına gelmekte olup, bir diğer taraftan ücret tarifesi belirlenmesinin zorunlu olduğunu göstermektedir.

Kamu İdaresi cevabında, anılan Yönetmelik'in 32/1 maddesi gereğince denetim ücretinin belirlenmesinin Kuruma değil denetim kuruluşlarına ve denetçilere yükümlülük getirdiği ifade edilmektedir. Ancak, bulgu konusu husus denetim ücretinin değil Kurumun yetki alanında bulunan ücret tarifesinin belirlenmesi gerekliliğidir.

Sonuç itibarıyla, 660 sayılı KHK'nın 9'uncu ve 27'inci maddeleri ile Bağımsız Denetim

Yönetmeliği'nin 32'nci, 38'inci ve 40'ıncı maddeleri uyarınca; Kurumun düzenleme ve denetleme işlevinin bir gereği olarak, denetimin bağımsızlığı, tarafsızlığı ve kalitesi bakımından önem taşıyan denetim ücret tarifelerinin KGK tarafından belirlenmesi gerektiği düşünölmektedir.

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
<https://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER

EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kurum tarafından Bağımsız Denetim Hizmetlerinde Uygulanacak Ücret Tarifelerinin Belirlenmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Kurum tarafından ücret tarifesi belirlenmediği için bulgu 2022 yılı raporuna tekrar alınmıştır.