



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU

2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇİNDEKİLER

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

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 Kanunu'na 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 Kurumunun 2017 yılında bütçe ile verilen ödeneği 38.725.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 140.000,00 TL ödenek eklenmiş, 140.000,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 38.725.000,00 TL olmuştur. 23.487.048,61 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 60,65'dür.

Bütçede 38.725.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 27.094.646,45 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 69,97 olmuştur. Kamu Gözetimi, Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumunun 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	38.725.000,00	38.725.000,00	23.487.048,61	60,65

Tablo 2- 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	38.725.000,00	27.094.646,45	69,97

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 esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- 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 göre 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 Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından 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 2017 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 İDARESİ MALİ TABLOLARI

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (KGK)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	Personel Giderleri	7.536.107	85	8.843.604	70	9.063.312	68
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	820.551	26	948.621	56	953.358	06
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.449.884	82	9.815.607	49	11.110.716	91
630	5	Cari Transferler	270.662	41	484.743	49	490.358	40
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			12.217	76		
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	20.785	65	6.156	50	20.477	00
630	13	Amortisman Giderleri	1.371.864	89	464.999	30	1.486.031	94
630	14	İlk Madde ve Malzeme Gid.	322.893	26	234.296	58	267.728	12
630	15	Karşılık Giderleri			320.225	76	180.013	52
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.			3.769	36		
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay Giderleri	31.915	47	59.995	81		
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler						
630	99	Diğer Giderler		08		03		04
GİDERLER TOPLAMI (B)			20.824.665	69	21.194.238	34	23.571.996	67
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.882.632	50	1.846.793	85	2.163.940	00
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	20.388.010	00	21.000.000	00	24.325.650	62
600	5	Diğer Gelirler	697.656	60	606.589	10	898.750	45
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri						
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var El Edilen Gel.	40.695	39	67.048	41		
610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri						
GELİRLER TOPLAMI (A)			24.008.994	49	23.520.431	36	27.388.341	07
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			3.184.328	80	2.326.193	02	3.816.344	40

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 42.10		Adı : KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU		Yılı : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		10.666.117,88		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		682.625,44	
10 HAZİR DEĞERLER		10.008.657,89		32 FAALİYET BORÇLARI		348.147,48	
102 BANKA HESABI		10.008.657,89		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		348.147,48	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.824,38		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		106.782,81	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.824,38		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		88.440,43	
15 STOKLAR		238.477,64		333 EMANETLER HESABI		18.342,38	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		238.477,64		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		227.695,15	
16 ÖN ÖDEMELER		417.157,97		380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		228.779,17	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		417.157,97		381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		154,77	
				382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		781,21	
2 DURAN VARLIKLAR		1.875.651,69		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.015.618,76	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.231.341,53		43 DİĞER BORÇLAR		5.000,00	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		241.140,00		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		5.000,00	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		709.859,04		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1.010.618,76	
254 TAŞITLAR HESABI		466.692,53		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.010.618,76	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		6.040.734,29		5 ÖZ KAYNAKLAR		10.843.525,37	
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-8.218.085,23		50 NET DEĞER		13.714.282,55	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		500 NET DEĞER HESABI		13.714.282,55	
280 HAKLAR HESABI		2.433.108,18		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		5.510.521,82	
284 ÖZEL MALİYETLER HESABI		347.587,87		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		5.510.521,82	
288 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.780.896,05		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-12.197.623,40	
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		644.310,16		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-12.197.623,40	
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI		542.800,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		3.816.344,40	
281 Gelir Tahakkukları Hesabı		101.510,16		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		3.816.344,40	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		27.128,19					
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-27.128,19					
AKTİF TOPLAMI		12.541.769,57		PASİF TOPLAMI		12.541.769,57	
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		734.145,00					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		734.145,00					
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		13.921.934,19					
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		13.921.934,19					
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		53.248,17					
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		53.248,17					
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI		3.398.232,20					

05/06/2018 13:48

Sayfa 1 / 2