



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE  
DENETİM STANDARTLARI  
KURUMU  
2014 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## 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



## KISALTMALAR

<b>EBYS</b>	Elektronik Belge Yönetim Sistemi
<b>KBS</b>	Kamu Harcama Ve Muhasebe Bilişim Sistemi
<b>KGK</b>	Kamu Gözetimi, muhasebe Ve Denetim Standartları
<b>MYMK</b>	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 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 Kurumunun 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 30.505.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 1.760.000,00-TL kurum içi aktarma, dolayısıyla aynı tutarda bir düşme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 30.505.000,00-TL olarak değişmeden kalmıştır. Bu tutarın 17.537.965,22-TL’si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı % 57,49’dur.

Bütçede 30.505.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 14.685.893,86-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 48,14 olmuştur.

Kurumun Faaliyet sonuçları Tablosuna göre gelir toplamı 14.878.666,38 TL; gider toplamı ise 35.447.343,04 TL’dir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
<b>GİDER TOPLAMI</b>	30.505.000,00	30.505.000,00	17.537.965,22	57,49

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)	
<b>BÜTÇE GELİRLERİ</b>	30.505.000,00	14.685.893,86	48,14	
<b>TOPLAMI</b>				

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 kağıtlar 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 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 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 Kurumu 2014 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 TABLOSU

Kurum Kodu : 42.10		Adı : KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU		Yılı : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>1.415.509,30</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>449.797,38</b>	
10 HAZIR DEĞERLER		922.996,57		32 FAALİYET BORÇLARI		271.585,00	
102 BANKA HESABI		922.996,57		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		271.585,00	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ		0,00		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		53.900,92	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI		0,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		50.232,91	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		0,00		333 EMANETLER HESABI		3.668,01	
12 FAALİYET ALACAKLARI		3.477,05		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		124.311,46	
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		3.477,05		380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		124.311,46	
14 DİĞER ALACAKLAR		6.598,07		381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		0,00	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		6.598,07		382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		0,00	
15 STOKLAR		204.481,00		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>1.722.698,35</b>	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		204.481,00		50 NET DEĞER		1.341.448,56	
16 ÖN ÖDEMELER		277.956,81		500 NET DEĞER HESABI		1.341.448,56	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		13.546.036,39	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		13.546.036,39	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		277.956,81		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-10.319.781,46	
		0,00		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-10.319.781,46	
181 Gelir Tahakkukları Hesabı		0,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-2.845.005,14	
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		0,00		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-2.845.005,14	
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		0,00					
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>756.986,43</b>					
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		756.986,43					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		414.290,70					
254 TAŞITLAR HESABI		160.959,21					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		4.558.738,23					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.377.001,71					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		1.303.576,07					
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		203.745,87					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.507.321,94					
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>2.172.495,73</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>2.172.495,73</b>	
Bilanço Dipnotları :							
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00					
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00					

## KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (TL)

Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	2012	2013	2014	Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar	Gelirin Türü	2012	2013	2014
630		<b>GİDERLER HESABI</b>	7.322.836,49	17.772.318,87	17.723.671,52	600		<b>GELİRLER HESABI</b>	20.868.872,88		14.878.666,38
630	01	Personel Giderleri	2.071.153,04	3.960.052,79	5.746.329,01	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.108,76	2.884.947,10	5.017.898,52
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	284.596,37	443.737,46	667.904,38	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	20.500.000,00	5.100.216,90	9.596.728,00
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.966.915,08	7.845.767,74	8.853.488,51	600	05	Diğer Gelirler	357.764,12	434.486,57	264.039,86
630	05	Cari Transferler	0,00	338.000,00	414.946,67	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	12	Gelir.Ret ve İadesinden Kayn.Gid.	172,00	2.509,97	139.804,11	<b>Gelirler Toplamı (B)</b>			20.868.872,88	8.419.650,57	14.878.666,38
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	4.238.774,28	1.645.549,37						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	663.245,76	233.307,20						
630	99	Diğer Giderler	0,00	280.230,87	22.342,27						
<b>Giderler Toplamı(A)</b>			14.645.672,98	7.845.767,74	35.447.343,04						
<b>FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -)(35.447.343,04-14.878.666,38) = -20.686.676,66</b>											

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>