



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TÜTÜN VE ALKOL PİYASASI
DÜZENLEME 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.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	20

KISALTMALAR

TAPDK	: Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu
MİF	: Muhasebe İşlem Fiş
TCMB	: Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

TAPDK, 09.01.2002 tarih ve 24635 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4733 sayılı “Tütün ve Alkol Piyasasını Düzenleme Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun” ile kurularak 2002 yılında faaliyete başlamıştır.

TAPDK, 4733 sayılı Kanun ve diğer kanunlarla verilen görevleri yerine getirmek ve yetkileri kullanmak üzere kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip bir kurumdur. 5018 sayılı kanunda statü olarak merkezi yönetim kapsamında düzenleyici ve denetleyici kurumlar arasında sayılmaktadır. Kurumun merkezi Ankara’dadır. İzmir’de bir irtibat bürosu bulunmaktadır.

Kurum, Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı ile ilişkilendirilmiş olup 649 sayılı KHK ile Bakanlığın kurumun işlem ve faaliyetlerini denetim yetkisi getirilmiştir.

TAPDK’ya 2014 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile tahsis edilen toplam ödenek ve kullanılan ödenek miktarı ile 2014 yılı harcama bilgileri ve tahmini gelirleri ile gelir gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir:

2014 yılı tahmini giderleri ve gider gerçekleştirmeleri:

Gider Türü	Tahmini Gider	Gerçekleşen Gider	Gerçekleşme % si
Personel Giderleri	23.825.000,00	14.575.284,31	% 61,17
SGK Devlet Primi Gid.	2.470.000,00	1.550.521,17	% 62,77
Mal ve Hizmet Alım Gid.	26.340.000,00	9.928.778,73	% 37,69
Cari Transferler	12.865.000,00	62.439.791,17	% 485,34
Sermaye Giderleri	8.100.000,00	34.378,69	% 5,23
Toplam	73.600.000,00	88.528.754,07	% 120,28

2014 yılı tahmini gelirleri ve gelir gerçekleştirmeleri:

Gelir Türü	Tahmini Gelir	Gelir Gerçekleşmesi	Gerçekleşme %
Teşebbüs Mülkiyet Gelirleri	69.540.000,00	87.135.008,64	% 125,30
Alınan Bağış Yardımlar ile Özel Gelirler	-	14.000,00	-
Diğer Gelirler	4.060.000,00	2.085.053,03	% 51,35
Gelirlerden Ret ve İadeler	-	705.307,60	-
Toplam	73.600.000,00	88.528.754,07	% 120,28

Tütün Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır. TAPDK'nın 2014 yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde;

1. Birleştirilmiş Veriler Defteri
2. Geçici Mizan Cetveli
3. Kesin Mizan Cetveli
4. Bilanço
5. Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste
6. Kasa Sayım Tutanağı
7. Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
8. Repo Mevcudu Tespit Tutanağı
9. Alınan Çekler Sayım Tutanağı
10. Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı/ Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
11. Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı
12. Taşınır Kesin Hesap Cetvelleri
13. Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli
14. Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu
15. Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
16. Ekonomik Ayırma Göre Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları Tablosu
17. Kurumsal Ayırma Göre Bütçe Giderleri Uygulama Sonuçları Tablosu
18. Fonksiyonel Ayırma Göre Bütçe Giderleri Uygulama Sonuçları Tablosu

19. Finansal Ayırımı Göre Bütçe Giderleri Uygulama Sonuçları Tablosu
20. Ekonomik Ayırımı Göre Bütçe Giderleri Uygulama Sonuçları Tablosu
21. Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetveli
22. Sayıştay İlamları Cetveli
23. Faaliyet Sonuçları Tablosu

mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince verilen ve yukarıda tek tek sayılan mali tablolar ile, 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüş ve sonuçlandırılmıştır.

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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kurul Tarafından Verilen İdari Para Cezalarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı İle 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Takip Edilmemesi

Kurum mizan cetveli ile buna dayanak teşkil eden yevmiye defteri ve ödeme emirleri incelenmiş ve bu inceleme sonucunda Kurumda 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının muhasebe kayıtlarında aktif olarak kullanılmadığı, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

30.12.2006 tarih ve 26392 (3.Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “hesap planı” başlıklı 8 inci maddesinde yer alan Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap planına ait hesap gruplarından, 12 Faaliyet Alacakları hesap grubu içinde yer alan 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının muhasebe kayıtlarında aktif olarak kullanılmadığı görülmüştür.

Söz konusu hesaplara yapılacak kayıtlar ilgili Yönetmeliğin 51, 52, 53, 54, 55 ve 56 ncı maddelerinde düzenlenmiş olup bu düzenlemelere göre;

- 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı; mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin izlenmesi için kullanılacaktır. İlgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe servisine bildirilen gelirlerden alacak tutarları, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtları yapılır. Vergi dairelerinde vergilendirme bölümünden, diğer muhasebe birimlerinde ise ilgili servislerinden verilen gelir tahakkuku tutarları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. Gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat tutarları bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.
- 121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabı ise; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır. İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilerek yapılır. Takibe alınan alacaklar bu hesaba borç, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli

Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir. Gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat tutarları ise, bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

4733 sayılı Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun 5 inci maddesinin (d) bendinde bu Kanunda yer alan idari para cezalarının yüzde yirmibeşinin (%25) Kurum geliri olduğu hükme bağlanmış, idari para cezalarının neler olduğu ve hangi durumlarda cezaya hükmedileceği hususları ise yine aynı Yasanın 8 inci maddesinde ayrıntıları ile düzenlenmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; idari para cezasına hükmedildiği anda söz konusu tutarın %25'i kurum geliri haline gelmekte olup, bu tutarın Kurumun uygulamakla yükümlü olduğu muhasebe yönetmeliği düzenlemelerine uygun olarak idari para cezasını veren birim tarafından muhasebe servisine bildirilmesi ve muhasebe birimi tarafından düzenlenecek MİF ile ilgili tutarın 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydının yapılması, bu tutarlardan yıl içinde yapılan tahsilatların ters kayıtla düşülmesi, ödenmeyenlerin ise yıl sonunda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılması gerekirken bu kayıtların yapılmadığı, idari para cezalarından Kurum geliri haline gelen kısmının hiç tahakkukunun yapılmadığı, tahsilat yapıldıkça doğrudan gelir hesaplarına aktarıldığı, hatta Hukuk Müşavirliği tarafından icra takibine başlanan alacakların bile 121 hesaplara kaydedilmediği, dolayısıyla Kurumun idari para cezalarından ne kadar alacağı olduğunun ve bu alacaklardan ne kadarının tahsil edilip ne kadarının takipli hale geldiği hususları mali tablolarda görülmemekte ve hatta Kurumun ilgili birimlerinin bile bu yönde bir bilgilerinin olmadığı, bu konuda talep edilen bilginin tarafımıza verilmesinde yaşanan sıkıntılardan anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum gelirlerinin tahakkuk esasına göre oluşmadığı, firmaların talep ettikleri bandrol, üretim ve tesis kurma izni gibi bedelleri söz konusu talep ile birlikte peşin olarak yatırdıkları, bu nedenle 120 ve 121 kodlu hesapların kullanılmadığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda sözü edilen gelirler Kurumun verdiği ruhsat, izin vb. konularda elde ettiği gelirler olmayıp idari para cezaları nedeniyle elde edilen gelirlerdir. Kurumun uygulamakla yükümlü olduğu ve bulguda ayrıntıları ile açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca; idari para cezasına hükmedildiği anda söz konusu tutarın %25'i kurum geliri haline gelmekte olup, bu tutarın muhasebe birimi tarafından düzenlenecek MİF ile 120 Gelirlerden

Alacaklar Hesabına kaydının yapılması, bu tutarlardan yıl içinde yapılan tahsilatların ters kayıtla düşülmesi, ödenmeyenlerin ise yıl sonunda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılması gereklidir. Denetim sırasında bu kayıtların yapılmadığı, idari para cezalarından Kurum geliri haline gelen kısmının hiç tahakkukunun yapılmadığı, tahsilat yapıldıkça doğrudan gelir hesaplarına aktarıldığı, hatta Hukuk Müşavirliği tarafından icra takibine başlanan alacakların bile 121 hesaplara kaydedilmediği görülmüştür. Kurumun idari para cezalarından ne kadar alacağı olduğunun ve bu alacaklardan ne kadarının tahsil edilip ne kadarının takipli hale geldiği hususlarından Kurumun ilgili birimlerinin bile net bilgilerinin olmadığı, bu konuda talep edilen bilginin tarafımıza verilmesinde yaşanan sıkıntılardan anlaşılmıştır.

120 ve 121 kodlu hesapların Kurumda aktif olarak kullanılmaması mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemiştir. Yukarıda açıklanan nedenlerle ilgili hesapların mali tablolarda yer almaması sebebiyle oluşan hata miktarı net olarak saptanamamıştır.

BULGU 2: Mahsup Döneminde Kapatılmayan Avansların 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilerek Devir İşleminin Yapılması

Kurumun 2013 kapatma kayıtlarının ile 2014 yılı açılış kayıtlarının incelenmesi sonucunda, mahsup döneminde kapatılmayan 15.750,00 TL tutarındaki harcırah avansının 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına kaydedilerek 2014 yılına devredilmesi gerekirken 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında muhasebeleştirilerek devir işleminin gerçekleştirildiği, tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun “Kamu gelir ve giderlerinin yılı ve mahsup dönemi” başlığını taşıyan 51 inci maddesinde; malî yılın bitimine kadar fiilen yapılmış olan ödemelerden mahsup edilememiş olanların, ödenekleri saklı tutulmak suretiyle, mahsup işlemlerinin malî yılın bitimini izleyen bir ay içinde yapılabileceği, zorunlu hallerde bu sürenin, Maliye Bakanlığı tarafından bütçe giderleri için bir ay, diğer işlemlerde beş ayı geçmemek üzere uzatılabileceği hükme bağlanmıştır.

Mahsup dönemi içinde yapılacak en önemli işlemlerden biri mahsup dönemine kalan avansların mahsubunun yapılması işlemidir. Meri mevzuatımıza göre, muhasebe birimlerine verilen mahsup belgelerinden incelenmesi yılsonuna kadar tamamlanamayan ön ödeme artıkları mahsup dönemine ödeneği ile birlikte devreder. Yine, malın teslim alındığı, hizmetin

gönderildiği veya işin yaptırıldığı, ancak belgelerin mahsup döneminde verileceği, ilgili idare tarafından mali yılın sonuna kadar muhasebe birimine yazılı olarak bildirilen ön ödemeler için de aynı şekilde işlem yapılır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde Ön Ödemeler Hesap Grubu, “Kamu idarelerince bütçe içi veya bütçe dışı olarak veyahut emanet niteliğindeki hesaplardan verilen her türlü avans, kredi ve akreditiflerin izlenmesi için kullanılır.” şeklinde tanımlandıktan sonra,

160 İş Avans ve Kredileri Hesabı

161 Personel Avansları Hesabı

162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı

164 Akreditifler Hesabı

165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı

166 Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı

167 Doğrudan Dışı Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı

şeklinde ana hesaplar bazında sıralanmıştır.

Belirtilen ön ödeme çeşitlerinden mahsup dönemine aktarılabilecek olanlar, Detaylı Hesap Planında 165- Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabının ayrıntılarında, kalemler itibariyle sıralanmış olup, bunlar arasında “Görev Giderleri Avansı” da yer almıştır. Buna göre, personele açılan harcırah avanslarından mali yıl sonu itibariyle kalan bakiyeler, aşağıda belirtilen muhasebe kayıtları yapılarak mahsup dönemine aktarılacaktır.

----- / -----
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı

161 Personel Avansları Hesabı

----- / -----

Avansın mahsup dönemine aktarılmasından sonra, bu avansın verilmesi sırasında bloke edilmiş olan, bu avansa ait ödenekler de yine muhasebe kaydıyla mahsup dönemine aşağıdaki gibi aktarılacaktır.

----- / -----
906 Mahsup Dönemine Aktarılan Kull. Ödenekler Hs.

903 Kullanılacak Ödenekler Hesabı

----- / -----

904 Ödenekler Hesabı

907 Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı

----- / -----

Mahsup dönemi içinde muhasebe biriminin incelemeyi bitirip avansın mahsubunu yapması ile birlikte aşağıdaki kayıt yapılarak işlemin tamamlanması gereklidir.

----- / -----

161 Personel Avansları Hesabı

165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı

----- / -----

834 Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabı

835 Gider Yansıtma Hesabı

----- / -----

Sonuç olarak; ön ödeme hesaplarından 161- Personel Avansları Hesabında kayıtlı tutarlardan, muhasebe birimlerine verilen mahsup belgelerinin incelenmesi yıl sonuna kadar tamamlanamayanlar mahsup dönemine aktarılmakta ve mahsup işlemleri mahsup dönemi içinde yapılmaktadır. Bu nedenle 165- Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı mali yılın sonunda açılmakta ve en geç mahsup dönemi sonunda kapatılmaktadır.

Kurumun muhasebe birimi tarafından mahsup döneminde kapatılmayan avanslarla ilgili olarak hatalı yapılan muhasebe kaydı 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabının olması gerekenden 15.750,00 TL düşük, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının da olması gerekenden 15.750,00 TL daha yüksek görünmesine sebep olmuş, bu da mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Denetçi görüşüne iştirak edildiği, ancak; Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün KBS (Say2000i) Duyurusu konulu "2014 Yılına İlişkin KBS Duyurusu Sıra No (36)" başlıklı yazısının II-2014 Yılına Muhasebe İşlemleri maddesinin 5'inci fıkrasında "160- İş Avans ve Kredileri Hesabı ile 161- Personel Avansları Hesabında kayıtlı ön ödeme artıklarından mahsup suresi 31/12/2014 tarihinden önce olanların mahsubu mutlaka yapılacak (gerekirse 140- Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmek suretiyle) ve bu hesap artıklarının mahsup dönemine yersiz olarak devredilmesi önlenecektir." denildiğinden bu şekilde işlem yapıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından öne sürülen ve hatalı kayıt yapılmasına sebep olarak gösterilen Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün duyurusu Kurumun hatalı kayıt yapmasına cevaz vermemekte olup, tam aksine bulgudaki tespiti doğrular niteliktedir. Söz konusu duyuruda mahsup dönemi yıl içinde sona eren avanslarla ilgili düzenleme yapılmış,

mahsup süreleri yıl sonu itibariyle sona eren avansların kapatma evraklarının sunulmaması halinde 140 Kişilerden alacaklar hesabına alınacağı ve bu şekilde avans artıklarının yersiz olarak mahsup dönemine devredilmesinin önlenmesinin amaçlandığı bildirilmiş, mahsup süresi gelecek yıla sarkan avanslarla ilgili herhangi bir düzenleme yapılmamıştır. Bulguda söz edilen hatalı muhasebe kaydı tespiti de düzenleme yapılmayan kısım ile ilgili olup, mahsup dönemi gelecek yıla sarkan avanslarla ilgili olarak nasıl kayıt yapılacağı hususu Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddesinde yapılmış ve bulgumuzda bu husus ayrıntılı olarak yer almıştır.

Kurumun muhasebe birimi tarafından mahsup döneminde kapatılmayan avanslarla ilgili olarak hatalı yapılan muhasebe kaydı 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabının olması gerekenden 15.750,00 TL düşük, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının da olması gerekenden 15.750,00 TL daha yüksek görünmesine sebep olmuş, bu da mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tütün Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu'nun 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Dönen Varlıklar (120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı, 161 Personel Avansları Hesabı, 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mali Tablolarının Sadece Cari Yıl Bilgilerini İçerecek Şekilde Düzenlenmesi

Kurumun muhasebe birimi tarafından, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 112 nci maddesi ile 6085 sayılı Sayıştay Kanununa dayanılarak çıkarılan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar isimli Yönetmelik hükümlerine göre 3 (üç) yıllık verileri gösterecek şekilde düzenlenmesi gereken mali tablolarının sadece cari yıl bilgilerini taşıdığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinin (a) bendinde, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerini oluşturduğu belirtildikten sonra (b) bendinde, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri tek tek sayılmıştır ve merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kurumları ifade ettiği açıklanmıştır.

Yukarıdaki hükümlerden anlaşılacağı üzere, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri içinde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlar aynı zamanda genel yönetim kapsamındaki idareleri oluşturan unsurlardan bir tanesidir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Amaç" başlıklı 1 inci maddesinde bu Yönetmeliğin amacının; *"merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, faaliyet ve işlemlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak, sağlıklı ve güvenilir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tabloların zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanmasına ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemek"* olduğu şeklinde belirtilmiştir.

Görüleceği üzere; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 6085 sayılı Sayıştay Kanununa dayanılarak çıkarılan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar isimli Yönetmelik hükümlerine göre düzenlenmesi gereken mali tablolarının Genel Yönetim

Muhasebe Yönetmeliği ekinde yer alan tablo örnekleriyle uyumlu olacak şekilde hazırlanmaları gerektiği açıktır. Söz konusu tablo örneklerinde tabloların; dönemler arası karşılaştırma yapılabilmesini sağlamak üzere son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanmasının istendiği görülmektedir. Ancak; TAPDK'in söz konusu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği 01.01.2006 tarihinden bu yana düzenlediği mali tabloların tamamının sadece cari yıl verilerini içerdiği, son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanmadığı tespit edilmiş, bu nedenle de dönemler arası karşılaştırma yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Denetçi görüşüne iştirak edildiği, ancak; söz konusu tablolar Maliye Bakanlığına ait KBS sistemi üzerinden “Kamu İdare Hesapları” butonu altından alındığından, Kurum tarafından her hangi bir müdahale yapılamadığı beyan edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevap üzerine yapılan incelemede öne sürülen hususun doğru olduğu görülmüş olup, konunun Maliye Bakanlığı'na yazılarak KBS sistemi içinde yer alan “Kamu İdare Hesapları” butonunun, Kurumun uygulamakla yükümlü olduğu Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ekinde yer alan tablo örnekleriyle uyumlu olacak, dönemler arası karşılaştırma yapılabilmesine cevaz verecek biçimde ve son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde yeniden düzenlenmesinin uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

BULGU 2: Akredite Laboratuvarların Halen Kurulmamış Olması

4733 sayılı Tütün Ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun Tütün Alkol Piyasası Düzenleme Kurulunun görev ve yetkilerini düzenleyen “Kurulun Çalışma Esasları, Görev ve Yetkileri” başlıklı 3 üncü maddesinin (j) bendinde;

“j) Kuruma bağlı akredite laboratuvarlarının tesis edilmesine ve işletilmesine ilişkin şartları tespit etmek.”

şeklinde bir düzenleme yer almıştır. Ancak söz konusu Kanun ile 2002 yılında kurularak faaliyete başlayan Kurumun karar organı olan Kurul; aradan geçen 12 (oniki) yıllık süreye rağmen Kanun ile kendisine verilen görevi halen yerine getirmemiş, Kuruma bağlı akredite laboratuvarlarının tesis edilmesine ve işletilmesine ilişkin şartları tespit etmemiştir.

Bunun sonucu olarak ta kaçak içki ve sigaraların tahlil ve analizlerinin başka laboratuvarlarda gerçekleştirilmesi ve bu işlem için ayrıca gider yapılması gibi bir olumsuzluğa sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Kurumun, kuruluşundan bu güne kadar bu konuda, pek çok kurum, kuruluş ve üniversite ile farklı zamanlarda ve farklı yöntemleri de içerecek şekilde kapsamlı görüş alış verişi çalışmaları yaptığı, bu bağlamda, TÜBİTAK Marmara Araştırma Merkezi Başkanlığı tarafından “Tütün Mamullerinin Üretiminde Kullanılan Girdilerin Değerlendirilmesi Amacıyla Fizibilite Çalışmalarının Yapılması” isimli projenin Sonuç Raporu'nun 23/05/2014 tarihinde Kuruma sunulduğu, bahsi geçen raporun Kurum tarafından incelenmesi ve değerlendirilmesi sonrasında, Kuruma bağlı akredite laboratuvarların tesis edilmesine ve işletilmesine ilişkin şartların tespiti için başta üniversiteler olmak üzere resmi kurum ve kuruluşlar ile görüşmeler yürütülmekte olduğu, bu çalışmalar devam ederken, mevcut ihtiyaçların zamanında ve doğru bir şekilde karşılanabilmesi için Teşkilat Yönetmeliği'nin 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendi gereğince söz konusu analizlerin hizmet alımı yoluyla gerçekleştirildiği beyan edilmiştir.

Sonuç olarak TAPDK' in kuruluşundan bu yana geçen 12 (oniki) yıllık süre dikkate alındığında, ilgili mevzuat ile Kuruma bağlı akredite laboratuvarların tesis edilmesi ve işletilmesi için gereken şartları tespit etmekle görevlendirilen Kurulun; Kanun ile kendisine verilen görevi yerine getirmekte geciktiği açık olup, bu konudaki çalışmaların hızlandırılmasının uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

BULGU 3: Gelir Vergisi Dilim Artışları Nedeniyle Oluşan Ve Çalışanlar Tarafından Ödenmesi Gereken Vergi Yükünün Kamunun Üzerinde Kalması

Kurum çalışanları ile İdare arasında bağitlanan hizmet sözleşmelerinin net tutar üzerinden imzalandığı ve bunun sonucunda, gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamunun üzerinde kaldığı tespit edilmiştir.

2014 yılında düzenlenen maaş bordroları incelendiğinde; çalışanların elde ettiği gelir toplamlarının artışı nedeniyle vergi diliminin değişmesi (yükselmesi) ve ücretlerinde düşüş meydana gelmesi gerekirken, imzalanan hizmet sözleşmelerinde 1 (bir) yıl boyunca almaları gereken ücretlerin net tutar olarak belirtilmesi sebebiyle aylık gelir düzeyleri sabit kalmaktadır. Kamunun 657 sayılı Kanuna tabi ve sözleşmeleri brüt tutar üzerinden bağitlanan

diğer çalışanlarının gelir dilimi yükselmesi nedeniyle ödedikleri ek gelir vergisi nedeniyle yıl sonuna doğru maaşları önemli ölçüde azalırken, TAPDK çalışanları ile net tutar üzerinden sözleşme yapıldığından, gelir artışı nedeniyle gelir vergisi diliminin ve dolayısıyla gelir vergisi kesintisinin yükselmesi gereken aylarda ilgili kişilerin brüt maaş tutarlarının (vergi dilimi yükselmesi nedeniyle oluşan gelir vergisi artışı kadar) yükseltildiği ve çalışanların maaşlarında yıl başından yıl sonuna kadar herhangi bir düşüş olmaksızın çalışmaya devam ettikleri, dolayısıyla vergi dilimi yükselmesi nedeniyle oluşan gelir vergisi farkının (brüt maaş tutarı artırılmak suretiyle) kamunun üzerinde kaldığı ve kamu tarafından ödendiği, bunun da kamunun gelir vergisi mükellefi olması gibi çarpık bir sonuca yol açtığı açıktır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum personelinin ücret ve diğer mali haklarının, Bakanlar Kurulunca belirlenecek esaslar çerçevesinde Kurul tarafından tespit edildiği ve personel ücretlerinin bu çerçevede ödendiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamunun üzerinde kalmasının engellenmesi amacıyla Kuruma hizmet sözleşmesi ile bağlı olarak çalışan personelin hizmet akitlerinin brüt tutar üzerinden bağitlanması ve gelir artışlarından doğan gelir vergisi farkının diğer kamu çalışanları gibi personel tarafından ödenmesinin sağlanması için gerekli mevzuat değişikliğinin yapılmasını teminen konunun T.B.M.M.ye bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Kurumun 5018 Sayılı Kanunun “Kamu Zararı” Başlıklı 71 İnci Maddesine Tabi Olmaması

5018 sayılı Kanunun “Kamu zararı” başlıklı 71 inci maddesinde belirtilen şekilde; kamu hizmeti gören ve kamu kaynağı kullanan TAPDK’in bu maddeye tabi olmaması hususunun yeniden değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

5018 sayılı Kanunun 71 inci maddesinde Kamu zararı; kamu görevlilerinin kasıt, kusur veya ihmallerinden kaynaklanan mevzuata aykırı karar, işlem veya eylemleri sonucunda kamu kaynağında artışa engel veya eksilmeye neden olunması şeklinde tanımlanmış olup, kamu zararının belirlenmesinde;

- a) İş, mal veya hizmet karşılığı olarak belirlenen tutardan fazla ödeme yapılması,
- b) Mal alınmadan, iş veya hizmet yaptırılmadan ödeme yapılması,
- c) Transfer niteliğindeki giderlerde, fazla veya yersiz ödemede bulunulması,
- d) İş, mal veya hizmetin rayiç bedelinden daha yüksek fiyatla alınması veya yaptırılması,

e) İdare gelirlerinin tarh, tahakkuk veya tahsil işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılmaması,

f) Mevzuatında öngörülmediği halde ödeme yapılmasının

esas alınacağı kanun hükmüdür.

TAPDK bünyesinde çalışanların tamamı kamu görevlisi olup bir kamu hizmeti yapmakla yükümlüdürler ve bu hizmeti yaparken de kamu kaynağı kullanmaktadırlar. Bu haliyle “Kamu zararı” başlıklı 71 inci maddedeki tüm koşulların gerçekleşmiş olmasına karşın, 5018 sayılı Yasanın “Kapsam” başlıklı 2 nci maddesinde düzenleyici ve denetleyici kurumların tabi oldukları maddeler arasında 71 inci maddenin yer almadığı, diğer bir deyişle; düzenleyici ve denetleyici kurumların “kamu zararı” başlıklı maddeden muaf tutuldukları bir vakiadır.

Yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde; kamu hizmeti yapan ve bu hizmeti yaparken de kamu kaynağı kullanan ve çalışanlarının tamamı kamu görevlisi olan, bu haliyle “Kamu zararı” başlıklı 71 inci maddedeki tüm koşulları taşıyan düzenleyici ve denetleyici kurumların 5018 sayılı Kanunun bu maddeye tabi olmaları gerektiği ve bu yönde bir düzenleme yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususun kanun değişikliği ile yapılabilecek bir düzenleme olup, bu aşamada Kurum tarafından herhangi bir işlem tesis edilemeyeceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu hizmeti yapan ve bu hizmeti yaparken de kamu kaynağı kullanan ve çalışanlarının tamamı kamu görevlisi olan, bu haliyle “Kamu zararı” başlıklı 71 inci maddedeki tüm koşulları taşıyan düzenleyici ve denetleyici kurumların 5018 sayılı Kanunun bu maddeye tabi olmaları gerektiği ve bu yönde bir düzenleme yapılmasını teminen konunun T.B.M.M.ye bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: Kurumun Uygulamakla Yükümlü Olduğu 5018 Sayılı Kanunun İlgili Maddeleri Arasında Uyumsuzluk Bulunması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanununun “Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme” başlıklı 9 uncu maddesi, “Bütçe türleri ve kapsamı” başlıklı 12 nci maddesi ve “Merkezi Yönetim bütçesinin hazırlanması” başlıklı 17 nci maddesi arasında; yine “Faaliyet Raporları” başlıklı 41 inci maddesi ile “Genel uygunluk bildirimini” başlıklı 43 üncü maddesi arasında ve çelişkiler olduğu tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanununun “Kapsam” başlıklı 2 nci maddesinde düzenleyici ve denetleyici kurulların bu Kanunun 3-7-8-12-15-17-18-19-25-43-47-48-49-50-51-52-53-54-68 ve 76 ncı maddelerine tabi oldukları hüküm altına alınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanununun “Bütçe türleri ve kapsamı” başlıklı 12 nci maddesinde, Genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçelerinin; merkezi yönetim bütçesi, sosyal güvenlik kurumları bütçeleri ve mahalli idareler bütçeleri olarak hazırlanacağı ve uygulanacağı, Kamu idarelerince bunlar dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamayacağı,

Merkezi yönetim bütçesinin, bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerinin bütçelerinden oluşacağı,

hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Kurumların tabi olmadıkları “Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme” başlıklı 9 uncu maddesinde; stratejik planların hazırlanma usul ve esasları belirlenmiş olup düzenleyici ve denetleyici kurullar stratejik plan hazırlamakla yükümlü tutulmamışlardır.

Hal böyle iken; düzenleyici ve denetleyici kurumların uymakla yükümlü oldukları aynı Yasanın “Merkezi Yönetim bütçesinin hazırlanması” başlıklı 17 nci maddesinde ise, Merkezi yönetim bütçesi hazırlanırken teklif edilen gelir ve giderlerin:

- a) Orta vadeli program ve mali planda belirlenen temel büyüklükler ile ilke ve esaslar,
 - b) Kalkınma planı ve yıllık program öncelikleri ile kurumun stratejik planları çerçevesinde belirlenmiş ödenek tavanları,
 - c) Kamu idarelerinin stratejik planları ile uyumlu çok yıllık bütçeleme anlayışı,
 - d) İdarenin performans hedeflerinin
- dikkate alınacağı,

Kamu idarelerinin, stratejik planları ile Bütçe Hazırlama Rehberinde yer alan esaslar çerçevesinde, bütçe gelir ve gider tekliflerini gerekçeli olarak hazırlar ve yetkilileri tarafından imzalanmış olarak Temmuz ayı sonuna kadar Maliye Bakanlığına gönderecekleri, ayrıca düzenleyici ve denetleyici kurumların da bütçelerini, üç yıllık bütçeleme anlayışı, stratejik planları ve performans hedefleri ile kurumsal, işlevsel ve ekonomik sınıflandırma sistemine göre hazırlayacakları hüküm altına alınmıştır. İlgili Kanun maddesine paralel hükümler taşıyan TAPDK Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nde de; Kurumun stratejik plan ve performans hedefleri dikkate alınarak bütçesini hazırlaması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Görüleceği üzere; kanun koyucu bir taraftan, düzenleyici ve denetleyici kurumların

stratejik plan hazırlamakla yükümlü olmadığı yönünde düzenleme yaparken diğer taraftan da bütçelerini stratejik planları ve performans hedeflerine uygun olarak düzenlemekle görevlendirmektedir.

Aynı çelişkili durum, yine aynı Yasanın “Faaliyet Raporları” başlıklı 41 inci maddesi ile “Genel uygunluk bildirimini” başlıklı 43 üncü maddesi arasında da mevcuttur. Düzenleyici ve denetleyici kurumların muaf tutulduğu 41 inci maddede; söz konusu kurumların da içinde sayıldığı merkezi yönetim kapsamındaki idarelerin ve sosyal güvenlik kurumlarının bir mali yıldaki faaliyet sonuçlarının, Maliye Bakanlığınca hazırlanacak Genel Faaliyet Raporunda gösterileceği, İdare faaliyet raporlarının da dikkate alınarak hazırlanacak olan bu Raporda;

- a) ...
- b) ...
- c) ...
- d) ...
- e) ...

f) İdarelerin stratejik planlama ve performans programları uyarınca yürüttükleri faaliyetler ile belirlenmiş performans kriterlerine göre hedef ve gerçekleşme durumları hakkında genel değerlendirmelerin yer alacağı belirtilmiş olup “Genel uygunluk bildirimini” başlıklı 43 üncü maddesinde ise; Sayıştay’ın, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için düzenleyeceği genel uygunluk bildirimini ile ilgili hususlar düzenlenmiştir. Buna göre Sayıştay; Genel uygunluk bildirimini; dış denetim raporları, idare faaliyet raporları ve genel faaliyet raporu dikkate alınarak hazırlamakla yükümlüdür.

Görüleceği üzere; kanun koyucu bir taraftan, düzenleyici ve denetleyici kurumların faaliyet raporu hazırlamakla yükümlü olmadığı yönünde düzenleme yaparken diğer taraftan Sayıştay’ın düzenleyici ve denetleyici kurumların da içinde yer aldığı merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için genel uygunluk bildirimini hazırlarken idareler tarafından düzenlenen faaliyet raporlarını da dikkate alması gerektiği yönünde irade beyan etmiştir.

Yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde; düzenleyici ve denetleyici kurumların;

- Ya 5018 sayılı Kanunun “Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme” başlıklı 9 uncu maddesine tabi olmalarının sağlanması ya da “Bütçe türleri ve kapsamı” başlıklı 12 nci ve “Merkezi Yönetim bütçesinin hazırlanması” başlıklı 17 nci madde hükümlerine tabi olmaktan çıkarılmaları, yine
- Ya “Faaliyet Raporları” başlıklı 41 inci maddesi kapsamına alınmaları ya da “Genel uygunluk bildirimini” başlıklı 43 üncü maddesi kapsamından çıkarılmaları

yönünde bir düzenleme yapılmasının uygun olacağı sonucuna varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususun kanun değişikliği ile yapılabilecek bir düzenleme olup, bu aşamada Kurum tarafından herhangi bir işlem tesis edilemeyeceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda açıklanan nedenlerle düzenleyici ve denetleyici kurumların;

- 5018 sayılı Kanunun “Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme” başlıklı 9 uncu maddesine tabi olmalarının sağlanması veya “Bütçe türleri ve kapsamı” başlıklı 12 nci ve “Merkezi Yönetim bütçesinin hazırlanması” başlıklı 17 nci madde hükümlerine tabi olmaktan çıkarılmaları,
- “Faaliyet Raporları” başlıklı 41 inci maddesi kapsamına alınmaları veya “Genel uygunluk bildirim” başlıklı 43 üncü maddesi kapsamından çıkarılmaları,

yönünde bir düzenleme yapılmasını teminen konunun T.B.M.M. ye bildirilmesinin uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

BULGU 6: 15- Stoklar Hesap Grubunda Takibi Gereken Bazı Tüketim Malzemelerinin Doğrudan Gider Hesaplarında Muhasebeleştirilmesi

Kurum mizan cetveli ile buna dayanak teşkil eden yevmiye defteri ve ödeme emirleri incelenmiş ve bu inceleme sonucunda satın alınan ve Stok Değerler hesap grubunda izlenmesi gereken bazı tüketim malzemelerinin doğrudan 630 Giderler Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirildiği, bu şekilde yapılan hatalı kayıt tutarının 16.341,08-TL olduğu, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

Kurumun muhasebe işlemlerinde uygulamakla yükümlü olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Hesap planı” başlıklı 8 inci maddesinde yer alan 15 Stoklar başlıklı hesap grubu;

15 Stoklar

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı

151 Yarı Mamuller-Üretim Hesabı

152 Mamuller Hesabı

153 Ticari Mallar Hesabı

155 Atölyeler Hesabı

157 Diğer Stoklar Hesabı

158 Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı (-)

hesaplarından oluşmaktadır.

Söz konusu stoklar için yapılan ödemelerin muhasebeleştirilmesinde 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile birlikte yukarıdaki hesap kodları yerine 630 Giderler Hesabı kullanılmıştır. Dolayısıyla kurum tarafından yapılan stok malzemeleri alımları ilgili Yönetmeliğin 8 inci maddesindeki hesap planının aksine, yukarıdaki alt hesap kodlarından takip edilememektedir.

Muhasebe kayıtlarının daha açık ve anlaşılabilir olması, yapılan harcamaların ilgili bulunduğu hesaba kaydı ile mümkün olduğundan, Kurumun Dönen Varlıkları içinde yer alması gereken Stoklar hesap grubuna ait alımların Giderler Hesabı altında muhasebeleştirilmesi nedeniyle hem Kurumun Dönen Varlıkları olması gerekenden daha az hem de Giderler Hesabı olması gerekenden daha yüksek gözükmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Denetçi görüşüne iştirak edildiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun Dönen Varlıkları içinde yer alması gereken Stoklar hesap grubuna ait alımların Giderler Hesabı altında muhasebeleştirilmesi nedeniyle Kurumun Dönen Varlıkları olması gerekenden 16.341,08 TL daha az, Giderler Hesabı ise olması gerekenden 16.341,08 TL daha yüksek gözükmekte olup, bu durum mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemiştir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 42.9		Adı : TÜTÜN VE ALKOL PİYASASI DÜZENLEME KURUMU		Yılı : 2014	
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2014		
1 DÖNEN VARLIKLAR	31.255.760,60	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	23.505.066,24		
10 HAZIR DEĞERLER	27.706.842,12	32 FAALİYET BORÇLAR	116.722,88		
100 KASA HESABI	2.543,63	329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESAB	116.722,88		
102 BANKA HESABI	27.704.298,49	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	22.902.297,33		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESAB	22.902.297,33		
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESAB	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	486.046,03		
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	2.700.000,00	380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	486.046,03		
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESAB	2.700.000,00	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESAB	0,00		
12 FAALİYET ALACAKLARI	13.458,07	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	70.091,00		
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESAB	13.458,07	43 DİĞER BORÇLAR	70.091,00		
14 DİĞER ALACAKLAR	27.338,07	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESAB	70.091,00		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESAB	27.338,07	5 ÖZ KAYNAKLAR	9.770.603,36		
15 STOKLAR	115.307,51	50 NET DEĞER	10.687.783,03		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	115.307,51	500 NET DEĞER HESAB	10.687.783,03		
16 ÖN ÖDEMELER	692.814,83	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-848.179,67		
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESAB	0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-848.179,67		
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLAR	-69.000,00		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	692.814,83	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-69.000,00		
2 DURAN VARLIKLAR	2.090.000,00				
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.090.000,00				
252 BİNALAR HESABI	2.750.000,00				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESAB	132.388,71				
254 TAŞITLAR HESABI	0,00				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.193.149,53				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.985.516,24				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00				
260 HAKLAR HESAB	660.181,14				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-660.181,14				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESAB	622.509,38				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-622.509,38				
AKTİF TOPLAMI	33.345.760,60	PASİF TOPLAMI	33.345.760,60		
Bilanço Dipnotları :					
600 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESAB	0,00				
601 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESAB	0,00				
602 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESAB	0,00				

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 42.9	Adı : TÜTÜN VE ALKOL PİYASASI DÜZENLEME KURUMU	Yıl : 2014
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESAB	0,00	
904 ÖDENEKLER HESAB	0,00	
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESAB	0,00	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESAB	1.140.772,50	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESAB	1.140.772,50	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESAB	138.412,29	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESAB	138.412,29	
970 DOĞRUDAN GİDER KAYDEDİLMİŞ MADDİ DURAN VARLIKLAR HESAB	614,00	
971 DOĞRUDAN GİDER KAYDEDİLMİŞ MADDİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI	614,00	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (M)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (M)
630		GİDERLER HESAB	88.597.754,07	600		GELİRLER HESAB	88.528.754,07
630	01	Personel Giderler	14.575.284,31	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	86.429.701,04
630	01	Memurlar	1.686.832,00	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirler	2.605,00
630	01	Temel Maaşlar	1.078.010,02	600	03	Mal Satış Gelirler	2.605,00
630	01	Temel Maaşla	1.078.010,02	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirler	2.605,00
630	01	Zam ve Tazminatlar	593.664,44	600	03	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirler	86.411.145,64
630	01	Zam ve Tazminatlar	593.664,44	600	03	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirler	86.411.145,64
630	01	Ödenekler	0,00	600	03	Tütün Piyasası İzin vb. Gelirler	381.747,20
630	01	Ödenekler	0,00	600	03	Tütün Mamüller Piyasası İzin vb. Gelirle	11.651.265,85
630	01	Sosyal Haklar	15.157,54	600	03	Alkollü İçkiler Piyasası İzin vb. Gelirle	11.114.731,29
630	01	Sosyal Hakla	15.157,54	600	03	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirler	63.263.401,30
630	01	Sözleşmeli Persone	12.888.452,31	600	03	Kira Gelirleri	15.950,40
630	01	Ücretle	12.739.511,19	600	03	Taşınmaz Kiraları	15.950,40
630	01	Diğer Sözleşmeli personel Ücretler	12.739.511,19	600	03	Lojman Kira Gelirleri	15.950,40
630	01	Ödenekler	8.730,00	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	14.000,00
630	01	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri	8.730,00	600	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	14.000,00
630	01	Sosyal Hakla	140.211,16	600	04	Sermaye	14.000,00
630	01	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Haklar	140.211,16	600	04	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	14.000,00
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.550.521,17	600	05	Diğer Gelirle	2.085.053,03
630	02	Memurlar	185.257,61	600	05	Faiz Gelirler	1.865.582,88
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	185.257,61	600	05	Diğer Faizle	1.865.582,88
630	02	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	111.616,17	600	05	Mevduat Faizle	1.865.582,88
630	02	Sağlık Primi Ödemeleri	73.641,44	600	05	Para Cezalar	6.385,42
630	02	Sözleşmeli Personel	1.365.263,56	600	05	İdari Para Cezalar	6.385,42

12/05/2015 14:48

Sayfa 1 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 429	Adı : TÜTÜN VE ALKOL PIYASASI DÜZENLEME KURUMU	Yılı : 2014
------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.365.263,50	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezalar	6.385,42
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	857.162,63	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirle	213.084,73
630	02	02	06	Sağlık Primi Ödemeleri	508.100,94	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirle	213.084,73
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderler	9.928.778,73	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatla	1.558,70
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımlar	585.379,89	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirle	211.526,03
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımlar	280.595,33	NET GELİR TOPLAMI :						88.528.754,07
630	03	02	01	Kırtasiye Alımı	39.337,53							
630	03	02	01	Büro Malzemesi Alımı	93.952,82							
630	03	02	01	Diğer Yayın Alımları	540,00							
630	03	02	01	Baskı ve Cilt Giderleri	146.764,99							
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	37.078,87							
630	03	02	02	Su Alımları	37.078,87							
630	03	02	03	Enerji Alımlar	242.984,99							
630	03	02	03	Yakacak Alımları	46.600,00							
630	03	02	03	Akaryakıt ve Yağ Alımları	37.448,73							
630	03	02	03	Elektrik Alımları	158.936,26							
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımlar	21.692,67							
630	03	02	04	İçecek Alımlar	21.692,67							
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımlar	425,07							
630	03	02	06	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	425,07							
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alım	2.602,96							
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2.602,96							
630	03	03		Yollukla	750.847,31							
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yolluğu	538.964,48							
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yolluğu	538.964,48							
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yolluğu	28.010,74							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yoluğu	28.010,74
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yoluğu	183.872,08
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yoluğu	183.872,08
630	03	04			Görev Giderler	292.646,71
630	03	04	02		Yasal Giderler	198.032,56
630	03	04	02	04	Mahkeme ve Harç Giderleri	196.393,72
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	1.638,84
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	94.614,15
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	94.614,15
630	03	05			Hizmet Alımlar	7.192.597,97
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemele	3.436.561,62
630	03	05	01	01	Etüt, Proje, Bilirkişi, Ekspertiz Giderleri	88.462,06
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	73.750,00
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	7.085,00
630	03	05	01	04	Müteahhlik Hizmetleri	166.052,05
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	1.030.299,24
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	623.495,03
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.447.418,24
630	03	05	02		Haberleşme Giderler	295.936,41
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	152.527,86
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücreti	128.402,81
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	14.142,74
630	03	05	02	06	Hat Kira Giderler	863,00
630	03	05	03		Taşıma Giderler	149.982,64
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderler	148.708,64
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	354,00
630	03	05	03	04	Geçiş Ücret	920,00
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemele	18.042,91
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	18.042,91

12/05/2015 14:48

Sayfa 3 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 42.9					Adı : TÜTÜN VE ALKOL PİYASASI DÜZENLEME KURUMU					Yılı : 2014				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	05	05		Kiralar					2.726.826,84				
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralama Giderleri					551.237,54				
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Gideri					1.425.241,68				
630	03	05	05	06	Lojman Kiralama Giderleri					70.347,62				
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri					680.000,00				
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları					565.247,55				
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri					77.123,70				
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları					488.123,85				
630	03	06			Temsil ve Tanıtım Giderler					931.794,37				
630	03	06	01		Temsil Giderler					29.373,63				
630	03	06	01	01	Temsil Ağırılama, Tören Fuar, Org. Gid					29.373,63				
630	03	06	02		Tanıtım Giderler					902.420,74				
630	03	06	02	01	Tanıtım, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri					902.420,74				
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alımı, Bakım ve Onarım Giderler					85.902,71				
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderler					2.583,17				
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları					1.293,17				
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları					990,00				
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları					300,00				
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları					807,12				
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları					807,12				
630	03	07	03		Bakım Onarım Giderler					82.512,42				
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım Onarım Giderleri					2.531,10				
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderler					49.578,73				
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım Onarım Giderleri					1.937,02				
630	03	07	03	90	Diğer Bakım Onarım Giderleri					28.465,57				
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderler					89.609,77				

12/05/2015 14:48

Sayfa 4 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 42.9 Adı : TÜTÜN VE ALKOL PİYASASI DÜZENLEME KURUMU Yılı : 2014							
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderler			89.609,77
630	03	08	01	90 Diğer Hizmet Binası Bakım Onarım Giderleri			89.609,77
630	05			Cari Transfe			62.439.791,17
630	05	01		Görev Zararlar			518.743,48
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumların			518.743,48
630	05	01	02	05 Sosyal Güvenlik Kurumların			518.743,48
630	05	02		Hazine Yardımları			787.410,00
630	05	02	01	Genel Bütçeye Hazine Yardımı			750.000,00
630	05	02	01	01 Genel Bütçeye Hazine Yardımı			750.000,00
630	05	02	07	Yüksek Öğretim Kurumlarına Hazine Yardımları			37.410,00
630	05	02	07	02 Ankara Üniversitesi'ne			37.410,00
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler			610.280,75
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara			610.280,75
630	05	03	01	01 Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara			610.280,75
630	05	08		Gelirlerden Ayrılan Paylar			60.523.356,94
630	05	08	01	Genel Bütçeye Verilen paylar			60.523.356,94
630	05	08	01	01 Genel Bütçeye Verilen Paylar			60.523.356,94
630	13			Amortisman Giderler			103.378,69
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderler			99.720,71
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderler			55.000,00
630	13	01	02	00 Binaların Amortisman Giderler			55.000,00
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderler			44.720,71
630	13	01	05	00 Demirbaşların Amortisman Giderler			44.720,71

12/05/2015 14:48

Sayfa 5 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 42.9	Adı : TÜTÜN VE ALKOL PİYASASI DÜZENLEME KURUMU	Yılı : 2014
-------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderler	89.609,77			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım Onarım Giderleri	89.609,77			
630 05	Cari Transfe	62.439.791,17			
630 05 01	Görev Zararlar	518.743,48			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumların	518.743,48			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumların	518.743,48			
630 05 02	Hazine Yardımları	787.410,00			
630 05 02 01	Genel Bütçeye Hazine Yardımı	750.000,00			
630 05 02 01 01	Genel Bütçeye Hazine Yardımı	750.000,00			
630 05 02 07	Yüksek Öğretim Kurumlarına Hazine Yardımları	37.410,00			
630 05 02 07 02	Ankara Üniversitesi'ne	37.410,00			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	610.280,75			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	610.280,75			
630 05 03 01 01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	610.280,75			
630 05 08	Gelirlerden Ayrılan Paylar	60.523.356,94			
630 05 08 01	Genel Bütçeye Verilen paylar	60.523.356,94			
630 05 08 01 01	Genel Bütçeye Verilen Paylar	60.523.356,94			
630 13	Amortisman Giderler	103.378,69			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderler	99.720,71			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderler	55.000,00			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderler	55.000,00			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderler	44.720,71			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderler	44.720,71			

12/05/2015 14:48

Sayfa 5 / 6

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>