



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TÜTÜN VE ALKOL PİYASASI
DÜZENLEME KURUMU**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

TAPDK: Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme ve Denetleme Kurumu

MİF: Muhasebe İşlem Fişi

BKK: Bakanlar Kurulu Kararı

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

TAPDK, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “III sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip düzenleyici ve denetleyici bir kurumdur.

TAPDK bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 538 ve 539’uncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurumun 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 96.000.000-TL’dir. Yıl içerisinde 24.000.000-TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 120.000.000-TL olmuştur. Bu tutarın 116.731.510,09-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %97,28 dir.

Bütçede 96.000.000-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 116.731.510,09-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %121,60 olmuştur.

Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumunun 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ	96.000.000	120.000.000	116.731.510,09	97,28

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ	96.000.000	116.731.510,09	121,60

Kurumun 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 116.731.510,09-TL faaliyet geliri toplamı 116.731.510,09-TL olduğu görülmüştür.

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,
- 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

Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu 2015 mali yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 42.9		Adı : TÜTÜN VE ALKOL PİYASASI DÜZENLEME KURUMU		Yıl : 2015			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR		28.371.215,53		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		20.642.012,23	
10 HAZİR DEĞERLER		25.193.536,04		32 FAALİYET BORÇLAR		112.917,96	
100 KASA HESABI		1.216,76		329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		112.917,96	
102 BANKA HESABI		25.192.319,28		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		20.134.017,44	
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR		1.500.000,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESAB		6.402,00	
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESAB		1.500.000,00		333 EMANETLER HESAB		20.127.615,44	
12 FAALİYET ALACAKLARI		287.377,83		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		395.076,83	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESAB		287.377,83		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		395.076,83	
14 DİĞER ALACAKLAR		11.530,84		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		70.411,60	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESAB		11.530,84		43 DİĞER BORÇLAR		70.411,60	
15 STOKLAR		112.530,72		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESAB		70.411,60	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		112.530,72		5 ÖZ KAYNAKLAR		9.693.791,70	
16 ÖN ÖDEMELER		740.155,43		50 NET DEĞER		10.413.393,31	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		740.155,43		500 NET DEĞER HESAB		10.413.393,31	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLAR		526.084,67		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-642.789,95	
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESAB		526.084,67		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-642.789,95	
2 DURAN VARLIKLAR		2.035.000,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLAR		-76.811,66	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		2.035.000,00		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-76.811,66	
252 BİNALAR HESABI		2.750.000,00					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESAB		133.116,70					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		2.532.753,69					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.380.870,39					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESAB		660.161,14					
266 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-660.161,14					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESAB		624.509,38					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-624.509,38					
AKTİF TOPLAMI		30.406.215,53		PASİF TOPLAMI		30.406.215,53	
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		841.923,50					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		841.923,50					
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESAB		10.729.807,22					
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESAB		10.729.807,22					

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>