



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**TAPU VE KADASTRO GENEL  
MÜDÜRLÜĞÜ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## **İÇERİK**

TAPU ve KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GENEL BÜTÇE 2012 YILI DENETİM RAPORU .....	(1- 6)
TAPU ve KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2012 YILI DENETİM RAPORU.....	(7 - 13)





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**TAPU VE KADASTRO GENEL  
MÜDÜRLÜĞÜ**

**GENEL BÜTÇE HESABI**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## İÇİNDEKİLER

TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	6





## TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü (Kurum) teşkilat kanunu olan 6083 sayılı "Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun" 10.12.2010 tarihinde 27781 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Merkez ve taşra teşkilatından oluşan Kurum; Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'na bağlı genel bütçeli bir kamu idaresidir.

Kurumun faaliyetleri; tapu sicillerinin tutulması, taşınmazların tapu ve tescil işlemlerinin yapılması, ülke kadastro sununun yapılması ve büyük ölçekli harita üretilmesi konularında yoğunlaşmaktadır.

Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi'nde alınan verilere göre Kurum 2012 yılı toplam başlangıç ödeneği 644.503.000,00 TL iken aktarma işlemleri sonrasında toplam ödenek miktarı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünden yapılan aktarmalarla birlikte 700.809.054,44 TL'ye ulaşmış olup, bu ödenekten harcanan tutar 649.273.087,41 TL olarak gerçekleşmiştir. Harcamaların %56'sı personel giderlerine, %13'ü sosyal güvenlik giderlerine, %5'i mal ve hizmet alım giderlerine, %26'sı ise sermaye giderlerine harcanmış olup; bu tutarların ikinci düzeyde açılımı aşağıda görüldüğü gibidir.

<b>TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ</b>				
<b>2012 TERTİP BAZINDA ÖDENEK GERÇEKLEŞMELERİ</b>				
	<b>BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ</b>	<b>AKTARMA İŞLEMLERİ SONRASI TOPLAM ÖDENEK (DÖSİM'DEN YAPILAN DAHİL)</b>	<b>DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ'N DENYAPILAN AKTARMALAR</b>	<b>HARCAMA</b>
<b>01-PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>382.662.000,00</b>	<b>378.562.021,00</b>		<b>362.253.991,38</b>
01.1 -MEMURLAR	340.162.000,00	332.674.763,00		318.419.809,09
01.2-SÖZLEŞMELİ PERSONEL	4.584.000,00	4.584.000,00		4.449.180,56
01.3-İŞÇİLER	24.992.000,00	30.306.252,00		30.305.658,23
01.4-GEÇİCİ PERSONEL	12.924.000,00	10.997.006,00		9.079.343,50
<b>02-SOS. GUV. KUR. DEV. PRİMİ GİDERLERİ</b>	<b>78.341.000,00</b>	<b>82.440.979,00</b>		<b>81.999.239,69</b>
02.1 -MEMURLAR	70.462.000,00	73.593.958,00		73.355.473,98
02.2-SÖZLEŞMELİ	551.000,00	752.686,00		703.404,71

PERSONEL				
02.3-İŞÇİLER	4.807.000,00	6.262.466,00		6.262.346,58
02.4-GEÇİCİ PERSONEL	2.521.000,00	1.831.869,00		1.678.014,42
<b>03-MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>18.000.000,00</b>	<b>35.526.730,49</b>	<b>15.656.041,00</b>	<b>35.882.842,06</b>
03.2-TÜK. YÖN. MAL VE MALZ. ALIMLARI	6.889.000,00	7.441.154,00	150.000,00	7.410.036,00
03.3-YOLLUKLAR	3.457.000,00	3.769.831,00		5.814.497,77
03.4-GÖREV GİDERLERİ	107.000,00	1.992.407,00		1.971.784,42
03.5-HİZMET ALIMLARI	6.878.000,00	15.806.263,00	9.856.041,00	15.212.666,50
03.6-TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	7.000,00	3.486,00		3.485,70
03.7-MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	318.000,00	602.377,00	150.000,00	597.009,60
03.8-GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	344.000,00	5.911.136,49	5.500.000,00	4.873.286,57
03.9-TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	0,00	76,00		75,50
<b>05-CARİ TRANSFERLER</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.500.000,00</b>		<b>3.500.000,00</b>
05.3-KAR AMACI GÜTMİYEN KUR. YAPILAN TRANSFERLER	3.500.000,00	3.500.000,00		3.500.000,00
<b>06-SERMAYE GİDERLERİ</b>	<b>162.000.000,00</b>	<b>200.779.323,95</b>	<b>26.453.862,95</b>	<b>165.637.014,28</b>
06.1-MAMUL MAL ALIMLARI	1.230.000,00	16.965.000,00	15.000.000,00	11.081.007,13
06.2-MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	215.000,00	20.000,00		17.029,76
06.3-GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	1.610.000,00	278.629,00		275.358,12
06.5-GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	145.776.000,00	171.076.431,69	11.453.599,69	142.468.615,29
06.6-MENKUL MALLARIN BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	632.000,00	445.588,00		326.266,90
06.7-GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	2.010.000,00	1.775.263,26	263,26	1.751.965,76
06.9-DİĞER SERMAYE GİDERLERİ	10.527.000,00	10.218.412,00		9.716.771,32
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>644.503.000,00</b>	<b>700.809.054,44</b>	<b>42.109.903,95</b>	<b>649.273.087,41</b>

## **KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

6085 sayılı Sayıştay Kanununun 8 inci maddesine dayanılarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden; yalnız Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal Cetveli, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu ve Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu tarafımıza sunulmuş olup, denetimler bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## **DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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.

## **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 bildirmekle sorumludur.

## **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Kanun, 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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmektedir.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

Ancak bu hususlarla ilgili 2012 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli olup, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgelerden; Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal Cetveli, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu ve Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu dışında kalanlar kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanamamıştır.

Bununla birlikte kamu idaresinin muhasebe birimleri bazında diğer idareler ile birlikte elektronik ortamda tutulan 2012 yılına ait muhasebe kayıtları, Say2000i sisteminden kurumsal kod sınıflandırması esas alınarak birleştirilmiş ve kamu idaresinin bütçe hesapları ile varlık ve yükümlülük hesapları, Genel Müdürlük ile Ankara, İstanbul, İzmir, Bursa, Gaziantep ve Hatay Bölge Müdürlükleri olmak üzere altı Bölge Müdürlüğü itibariyle incelenmiştir. Ancak, personel giderleri, elektronik veriler üzerinden kapsam sınırlamasına gidilmeksizin incelenmiştir.

## **DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinde, Muhasebe sisteminin; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulup yürütülmesi ve kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulması öngörülmüştür. Anılan Kanununun 61 inci maddesinde de Genel Bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe hizmetlerinin Maliye Bakanlığınca yürütüleceği ve gerekli bilgi ve raporları düzenli olarak kamu idarelerine vereceği, hüküm altına alınmıştır.

Kurumsal bazda düzenlenecek temel mali tablolar olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu öncelikle kamu idaresi yöneticilerini bilgilendirecektir. Ayrıca bu tablolar denetime sunulacak ve kamuoyuna açıklanacaktır.

Kanunda öngörülen amaç böyle iken, görüş vermemize esas temel mali tabloları üretecek olan Maliye Bakanlığınca kurulan muhasebe sistemi (Say2000İ), genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için kurumsal bazda Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunu doğru bir şekilde üretmemektedir. Maliye Bakanlığı Sayıştay denetimine esas olacak tüm mali tabloların oluşturulabilmesine imkan verecek yevmiye kayıtlarının, kurumsal bazda, 2013 yılı itibariyle kaydedilmesine başlanacağını beyan etmiştir.

Bu konu genel bütçe kapsamındaki tüm kamu idarelerini ilgilendirmesi nedeniyle daha ayrıntılı olarak Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunda açıklanmıştır.

## DENETİM GÖRÜŞÜ

Denetim görüşü oluşturabilmek için “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5’inci maddesine göre Sayıştay’a verilmesi gerekli mali tablolar ile bilgi ve belgelerden Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Taşınır Kesin Hesap Cetveli, Taşınır Hesabı İcmal Cetveli ve Bütçe dışındaki mali tablolar kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanamadığı için Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü 2012 yılına ilişkin mali tabloları hakkında görüş bildirilememektedir.

## VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşü bildirilememekle birlikte aşağıdaki hususların Türkiye Büyük Millet Meclisine bildirilmesi uygun görülmüştür.

1. Özelleştirme kapsamında çeşitli kurumlardan Kuruma atanan bir kısım personelin devir tazminatlarının hesabında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesinden karşılanan ek ödeme tutarlarının mahsup edilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2. Kurumca, aynı birimler için genel bütçe ödenekleri kullanılarak yaptırılan yapım - onarım işleri, hizmet binası tadilatları ve proje çizim işleri kısımlara bölünerek temel ihale usullerinin uygulanmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**TAPU VE KADASTRO GENEL  
MÜDÜRLÜĞÜ**

**DÖNER SERMAYE İŞLETME  
MÜDÜRLÜĞÜ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**





## İÇİNDEKİLER

DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ .....	7
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	9
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	10
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	10
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	10
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	11
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	12



## **DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ**

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun 8.maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak kurulmuştur. 28.01.2012 tarih ve 28187 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü bünyesinde kurulan Döner Sermaye İşletmesinin yönetimi, faaliyet alanları, işleyişi, sermaye kaynakları, her türlü idari ve mali işlemleri ile gelir ve giderlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektedir.

Döner Sermaye Teşkilatı, İşletme Müdürlüğü ve bölge işletme birimlerinden teşekkül etmektedir. Bölge işletme birimleri Genel Müdürlükçe re'sen veya ilgili Bölge Müdürlüğünün teklifi üzerine; Yönetim Kurulunun kararı ile kurulmaktadır.

İşletme 2012 yılının Haziran ayından itibaren bölge müdürlüklerinin bulunduğu yerlerde ve bölge müdürlüklerine bağlı olarak döner sermaye işletme birimleri kurulmuş bulunmaktadır. Ayrı bir bütçesi bulunmayan bu birimler faaliyetlerini merkez bütçesinden ayrılan paylar ile gerçekleştirmektedir. Bölge Müdürlüklerine bağlı işletmelerin kendilerine ait gelirleri de bulunmamaktadır. Bu işletmelerin muhasebe işlemlerini, buldukları yerlerde bulunan 1 nolu Sağlık Kurumları Döner Sermaye Saymanlıkları gerçekleştirmektedir. İlgili muhasebe birimleri yıl sonlarında yaptıkları faaliyetlere ilişkin tabloları merkeze göndermekte ve bu tabloların tamamı merkezde konsolide edilmektedir.

İşletme Müdürlüğü, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne tabi olup; uygulanan muhasebe sistemi belirtilen mevzuatlarda da öngörülen tahakkuk esaslı muhasebe sistemidir.

Muhasebe işlemleri 2011 yılına kadar tek düzen hesap planına paralel bir hesap planı ile yürütülürken, 2012 yılından itibaren hesap planına bütçe işlemleri de eklenmiş ve bu sayede işlemlerin bütçe ile de bağlantısı kurulmaya başlanmıştır.

Bölge Müdürlüklerine bağlı işletmelere aktarılan ödenekler ile bu ödeneklerden yapılan harcamalar ise aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	<b>BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ</b>	<b>AKTARILAN ÖDENEK</b>	<b>YAPILAN HARCAMA</b>
1	Ankara Bölge Müdürlüğü	3.110.000,00	1.638.432,09
2	İstanbul Bölge Müdürlüğü	4.925.000,00	4.833.726,30
3	İzmir Bölge Müdürlüğü	3.210.000,00	1.876.733,14
4	Bursa Bölge Müdürlüğü	2.610.000,00	1.590.566,52
5	Konya Bölge Müdürlüğü	2.610.000,00	798.215,59
6	Antalya Bölge Müdürlüğü	2.610.000,00	716.481,53
7	Diyarbakır Bölge Müdürlüğü	2.060.000,00	901.132,59
8	Erzurum Bölge Müdürlüğü	2.010.000,00	1.266.797,79
9	Trabzon Bölge Müdürlüğü	2.010.000,00	793.198,92
10	Samsun Bölge Müdürlüğü	2.010.000,00	1.081.731,24
11	Kayseri Bölge Müdürlüğü	2.010.000,00	681.599,49
12	Hatay Bölge Müdürlüğü	2.010.000,00	2.007.062,88
13	Gaziantep Bölge Müdürlüğü	2.010.000,00	846.474,80
14	Edirne Bölge Müdürlüğü	2.010.000,00	771.958,67
15	Van Bölge Müdürlüğü	2.010.000,00	645.896,61
16	Elazığ Bölge Müdürlüğü	1.810.000,00	523.923,44
17	Eskişehir Bölge Müdürlüğü	2.110.000,00	1.223.018,50
18	Denizli Bölge Müdürlüğü	2.010.000,00	772.356,78
19	Kastamonu Bölge Müdürlüğü	2.010.000,00	1.062.533,28
20	Sivas Bölge Müdürlüğü	1.910.000,00	460.567,27
21	Şanlıurfa Bölge Müdürlüğü	1.910.000,00	356.959,91
22	Yozgat Bölge Müdürlüğü	1.910.000,00	563.895,88

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi bütçesinde yer alan giderler ana kalemler itibari ile aşağıda gösterilmiştir.

	<b>GİDER TÜRÜ</b>	<b>ÖDENEK MİKTARI</b>	<b>HARCANAN TUTAR</b>
1	Personel Giderleri	205.767.000,00	200.425.098,70
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.878.000,00	6.866.191,02
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	110.871.050,00	94.272.990,21
5	Cari Transferler	65.000.000,00	61.578.128,83
6	Sermaye Giderleri	76.483.950,00	63.718.957,50
	<b>TOPLAM</b>	<b>465.000.000,00</b>	<b>426.861.366,26</b>

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar şunlardır:

- Döner Sermayeli İşletmelerden İstenecek Veriler
- Muhasebe Birimi Bilgi Formu
- Banka Hesapları Bilgi Formu
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Giderlerin Döküm Cetveli
- Gelirlerin Döküm Cetveli,
- Alınan Çekler Sayım Tutanağı
- Birleştirilmiş Veriler Defteri
- Gelir Bütçesi
- Gider Bütçesi

Denetim yukarıda sıralanan ve gerek görülen diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

## **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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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.

## **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 bildirmekle sorumludur.

## **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Kanun, 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 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 denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlarda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

İşletme Müdürlüğünün Hesabı incelenirken kapsam sınırlamasına gidilmiş, merkez ile Ankara, İstanbul, İzmir, Bursa, Hatay ve Gaziantep Bölge Müdürlükleri hesap ve işlemleri inceleme kapsamına alınırken, 16 Bölge Müdürlüğünün hesap ve işlemleri ise kapsam dışı bırakılmıştır. Ancak, personel giderleri, elektronik veriler üzerinden kapsam sınırlamasına gidilmeksizin incelenmiştir.

## **DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

İşletme Müdürlüğü tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

## DENETİM GÖRÜŞÜ

İşletme Müdürlüğünün 2012 yılına ilişkin “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” başlığı altında açıklanan ve kapsam dışında bırakılması nedeniyle yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilemeyen birimlerine görüş bildirilememektedir.

Bununla birlikte denetlenen alanlarda bulunan hesap alanlarına ilişkin olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

### VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşünü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların Türkiye Büyük Millet Meclisine bildirilmesi uygun görülmüştür.

1. İşletme Müdürlüğünce yapılan mal alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanununda öngörülen ihale usulleri yerine parçalara bölünmek suretiyle doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirildiği görülmüştür.

İşletme Müdürlüğü tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2. İşletme Müdürlüğünce yapılan hizmet aracı kiralamalarının 4734 sayılı Kanunda öngörülen ihale usulleri yerine parçalara bölünmek suretiyle doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirildiği görülmüştür.

İşletme Müdürlüğü tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3. İşletme Müdürlüğünce yapılan hizmet aracı kiralamalarının 237 sayılı Taşıt Kanunu ile 2006/10193 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına aykırı olarak yapıldığı görülmüştür.



İşletme Müdürlüğü, kiralanan araçların mevzuatında öngörülen kriterleri taşımamakla birlikte bunun ek bir mali külfet oluşturmadığı gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.