



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE
DENETİM STANDARTLARI KURUMU**
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
8.	EKLER.....	19

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: İnsan Kaynakları Tablosu	3
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4

KISALTMALAR

COSO	The Committe of Sponsoring Organizationsof Treadway Commission (Treadway Komisyonunu Destekleyen Kuruluşlar Komitesi)
INTOSAI	Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
KGK	Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
RG	Resmi Gazete
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. Kurul Tarafından Alınan Kararlar ile Yapılan İkincil Düzenlemelerin Ekonomik ve Sosyal Etkilerinin Analiz Edilmemesi ve Faaliyet Raporlarında Gösterilmemesi**
- 2. Kurumun İç Denetim Mevzuatının Hazırlanmaması ve İç Denetim Faaliyetlerinin Yerine Getirilmemesi**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), 02.11.2011 tarihli 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur.

KGK, uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak, bağımsız denetimde uygulama birliğini, gerekli güveni ve kaliteyi sağlamak, denetim standartlarını belirlemek, bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarını yetkilendirmek ve bunların faaliyetlerini denetlemek ve bağımsız denetim alanında kamu gözetimi yapmak amacıyla kurulmuştur.

KGK, kamu tüzel kişiliğini haiz idari özerkliğe sahip bir otorite olup, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (III) sayılı cetvelde sayılan Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan biridir.

Kurumun temel görev ve yetkileri;

- Uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak,
- Uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Denetim Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak,
- Bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarını yetkilendirmek ve kamuya açık sicilde ilan etmek,
- Bağımsız denetimde uygulama birliğini, gerekli güveni ve kaliteyi sağlamak üzere bağımsız denetim alanında kamu gözetimi yapmak,
- Alanına ilişkin uluslararası gelişmeleri takip etmek, işbirliği ve bilgi paylaşımı yapmaktır.

02.07.2018 tarih ve 703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve diğer Cumhurbaşkanlığı Kararnamelerinde düzenleyici ve denetleyici kurumların yapılanma, amaç ve görevleri ile ilgili herhangi bir düzenleme

bulunmamaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurumun teşkilatı, çalışma usul ve esasları ile hizmet birimleri ve bu birimlerin görev, yetki ve sorumlulukları, personelin nitelikleri, sayı ve unvanları, atanması, ücret ile diğer mali ve sosyal hakları, 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'de düzenlenmiştir. Kurumun merkezi Ankara'da olup taşra teşkilatı bulunmamaktadır. Kurumun merkezini değiştirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir. Kurum, gerekli gördüğü yerlerde temsilcilik açabilir.

Kurum, 15.07.2018 tarih ve 30479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı ile ilişkilendirilmiştir.

Kurumun karar organı biri başkan, biri ikinci başkan olmak üzere Cumhurbaşkanınca atanan dokuz üyeden oluşan Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kuruludur. Kurul Başkanı, Kurumun da başkanıdır. 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin (III) sayılı cetvelinde yer alan Kurumun başkan ve üyelerinin görev süreleri 4 yıldır.

02.07.2018 tarih ve 703 sayılı KHK'nın Geçici 34'üncü maddesinde; bu maddenin yayımı tarihinde, Radyo ve Televizyon Üst Kurulu hariç olmak üzere, düzenleyici ve denetleyici kuramlarda görev yapmakta olan Kurul başkan ve üyelerinden; atanma tarihi itibarıyla görevde dördüncü yılını doldurmuş olanların görevleri bu maddenin yayımı tarihinde, atanma tarihi itibarıyla görevde dördüncü yılını doldurmamış olanların görevleri dördüncü yılı doldurdıkları tarih itibarıyla sona ereceği hükme bağlanmıştır.

Başkana görevlerinde yardımcı olmak üzere Başkanın önerisi üzerine Bakan tarafından üç başkan yardımcısı atanabilir. Kurumun hizmet birimleri, daire başkanlıkları şeklinde teşkilatlanmış birimlerden oluşur. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Yönetmelik uyarınca Kurumda; Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı, Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı, Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı, Gözetim Dairesi Başkanlığı, İnceleme Dairesi Başkanlığı, Uygulama Dairesi Başkanlığı, Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı ve Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliğinden oluşan hizmet birimleri oluşturulmuştur.

Kurum hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, 660 sayılı KHK'nın 15'inci maddesi gereğince, uzman ve uzman yardımcılarında oluşan meslek personeli ile idari personel tarafından yürütülmektedir. Kurumun Başkan Yardımcıları, Daire Başkanları, Başkanlık Müşavirleri ve meslek personeli kadro karşılığı sözleşmeli statüde istihdam edilir. Kadro karşılığı sözleşmeli çalışan Kurum personeli ücret, mali ve sosyal haklar dışında, Kurumun kadrolu diğer personeli ise her türlü hak ve yükümlülükleri yönünden 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabidir.

Kurumda 31.12.2018 tarihi itibarıyla mevcut insan kaynaklarına ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: İnsan Kaynakları Tablosu

Kadro Unvanları	Toplam Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Başkan Yardımcısı	3	3
Daire Başkanı	9	9
1.Hukuk Müşaviri, Hukuk Müşaviri	2	0
Basın Ve Halkla İlişkiler Müşaviri	1	0
Başkanlık Müşaviri	10	2
Müdür, Müdür Yardımcısı	6	3
Avukat	3	1
Uzman	67	52
Uzman Yardımcısı	51	19
Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni, Çözümleyici, Programcı	35	21
Tekniker, Teknisyen	4	4
Şoför, Koruma ve Güvenlik Görevlisi, Hizmetli, Memur	9	6
TOPLAM	200	117

1.3. Mali Yapı

660 sayılı KHK'nın 19'uncu maddesinin birinci fıkrasında; Kurumun gelirlerinin, giderlerini karşılamaasının esas olduğu, Kurumun bütçesinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda belirlenen usul ve esaslara göre hazırlanacağı ve kabul edileceği ancak, genel bütçeden Kuruma Hazine yardımı yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Kurum, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması nedeniyle, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne ve 5018 Sayılı Kanun'un muhasebe işlemlerini içeren 7, 8, 42, 49, 50, 51, 52, 76 ve 78'inci maddelerine tabidir. Kurum bütçesi, analitik bütçe sınıflandırmasına uygun olarak bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmakta,

muhasabe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Tablo 2’de görüleceği üzere, 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu kapsamında KGK bütçesi 43.430.000,00 TL’dir. Bu ödeneğin 26.897.199,25 TL’si harcanmış olup, yılsonu itibarıyla % 62’si gerçekleşmiştir.

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Kodu	Ödenek Türü	Kesintili Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Yıl Sonu Gerçekleşme (TL)
01	Personel Giderleri	13.557.000,00	13.557.000,00	13.647.838,62
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.575.000,00	1.575.000,00	1.684.597,68
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.909.000,00	18.909.000,00	9.226.477,50
05	Cari Transferler	1.389.000,00	1.389.000,00	524.481,14
06	Sermaye Giderleri	8.000.000,00	8.000.000,00	1.813.804,31
07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00
TOPLAM		43.430.000,00	43.430.000,00	26.897.199,25

Tablo 3’de görüleceği üzere, 2018 yılı gelir gerçekleşmesi 25.300.910,48 TL olan toplam bütçe gelirinin 22.419.000,00 TL’sini Hazine Yardımı, 1.806.680,00 TL’sini Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 1.075.230,48 TL’sini Diğer Gelirler oluşturmaktadır.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Kalemleri	Bütçe	Yüzde (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.806.680,00	20,67
Hazine Yardımı	22.419.000,00	66,04
Bütçe Aidat Gelirleri (Kişi ve kurumlardan alınan paylar)	0,00	0
Diğer Gelirler	1.075.230,48	137,21
TOPLAM	25.300.910,48	58,23

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu kanunlarla verilen görevleri yerine getirmek ve yetkileri kullanmak üzere kamu tüzel kişiliğini haiz, idarî ve mali özerkliğe sahip 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun (III) sayılı

çetvelinde sayılan bir kuruluştur. Bu nedenle Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre muhasebe kayıt ve işlemlerini muhasebeleştirir. Muhasebeleştirme işlemleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yapılmakta, mali raporlar ve tablolar bu sistem üzerinden üretilmektedir.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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.

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

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.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- İç Kontrol Sistemiyle İlgili Genel Durum

İç kontrol sistemine ilişkin olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında uygulamaya konulan düzenlemeler ve gelinen aşama aşağıda özetlenmiştir.

1- İç kontrol sistemine ilişkin hususlar, uluslararası standartlara uyumlu, sistematik ve bilimsel esaslara dayalı olarak 5018 sayılı Kanun'un 55 ila 67'nci maddelerinde kapsamlı bir şekilde düzenlenmiştir.

2- 5018 sayılı Kanun'a dayanılarak hazırlanan "İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar" 31.12.2005 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak uygulamaya konulmuştur. Bu düzenlemede, kamu idarelerinde iç kontrol ve ön malî kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçler belirlenmiştir.

3- 5018 sayılı Kanun'un 55'inci maddesine dayanılarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemleri içeren "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" 26.12.2007 tarihinde yayımlanarak uygulamaya konulmuştur.

Kamu İç Kontrol Standartları, COSO modeli, INTOSAI Kamu Sektörü İç Kontrol Standartları Rehberi ve Avrupa Birliği İç Kontrol Standartları esas alınarak hazırlanmıştır. Kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 5 bileşen altında 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Tebliğ'de, kamu idarelerinin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, bu standartlara aykırı olmamak koşuluyla idarelerce özel standartlar belirlenebileceği ifade edilmiştir.

4- Standartlara uyum konusunda yaşanan tereddütleri gidermek ve kurumlara rehberlik etmek amacıyla 04.02.2009 tarihinde "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" hazırlanarak uygulamaya konulmuştur.

Bu Rehberde, iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması amacıyla kamu idarelerince Genelge ekinde verilen Rehber dikkate alınarak hazırlanacak eylem planlarının en geç 30.06.2009 tarihine kadar Bakanlığa gönderileceği ve "Eylem Planında" yer alan çalışmaların en geç 30.06.2011 tarihine kadar tamamlanacağı belirtilmiştir.

5- Son olarak, iç kontrol sistemine ilişkin uygulamada yaşanan aksaklıkların giderilmesi amacıyla 02.12.2013 tarihinde "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi" yayımlanmıştır. Bahse konu Genelge'de, iç kontrol sistemine ilişkin olarak kamu idarelerine rehberlik kapsamında 2009 yılında Uyum Eylem Planı Rehberinin yayımlandığı hatırlatılarak, bu defa iç kontrol sistemiyle ilgili uygulamada yaşanan eksiklikler paylaşmış ve bu eksikliklerin giderilmesi için alınması gereken önlemler ve yapılması gereken çalışmalar paylaşmıştır.

Görüleceği üzere 02.12.2013 tarihi itibarıyla, iç kontrol sistemine ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği yetki kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığınca gerekli tüm düzenlemeler ve rehberlik kapsamında her türlü bilgilendirmeler yapılarak süreç tamamlanmıştır.

Bununla birlikte, yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin en önemli unsurlarından birisi olan iç kontrol sisteminin kurulması ve etkin bir şekilde işletilmesi konusunda en önemli görev Sayıştaya verilmiştir. Belirtilen sürecin tamamlanmasıyla birlikte yapılacak denetimlerde, iç kontrol sisteminin kurulup kurulmadığından ziyade, uygulamada karşılaşılan belirli konulara özgü (spesifik) hata ve eksikliklere daha fazla ağırlık verilmesi aşamasına gelinmiştir.

5018 sayılı Kanun gereğince "iç kontrol sistemi" kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu kapsamında değerlendirilmekte, hesap verme sorumluluğu ise Sayıştay raporlarının kapsamını oluşturmaktadır. 6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde de ortaya konulduğu üzere iç kontrol sisteminin denetimi özel olarak Sayıştay'a verilmiştir. Verilen bu denetim görevinin mali nitelik taşıyıp taşıyımamasının hiç bir önemi bulunmamaktadır. Denetim sürecinin sonunda, kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerine ilişkin değerlendirmeleri de içeren Sayıştay raporları esas alınarak, kamu idarelerinin hesap verme sorumlulukları TBMM'de görüşülmektedir.

B- Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlarda İç Kontrol Sistemi ve KGK Uygulamaları

5018 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinde belirtildiği üzere düzenleyici ve denetleyici kurumlar bu Kanunun iç kontrol sistemine ilişkin hükümlerine tabi tutulmamışlardır.

Bununla birlikte, iç kontrol sistemine ilişkin düzenlemelere tabi tutulmamakla birlikte bu kurumlar, aynı Kanunun iç kontrol sistemiyle bağlantılı "Mali saydamlık" ve "Hesap verme sorumluluğu" maddelerine, bütçelerini stratejik plan ve performans programına göre hazırlama zorunluluğu, hesap verme sorumluluğu kapsamında Sayıştay denetimi ve Sayıştay raporları esas alınarak yönetimin hesap verme sorumluluğunun TBMM'de görüşülmesi hükümlerine tabi tutulmuşlardır.

Diğer yandan iç kontrol sistemiyle ilgili olarak düzenleyici ve denetleyici kurumların tümünü kapsayan ve uygulama birliği sağlayan başka yasal bir düzenleme de bulunmamaktadır. Bu kurumların kendi mevzuatlarında ise iç kontrol sistemine ilişkin sınırlı

düzenlemelere yer verildiği, ancak bu düzenlemelerin de yeterli olmadığı ve uygulama birliğinden uzak olduğu görülmektedir.

26.09.2011 tarih ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 20'nci maddesinde, iç kontrol sistemi kapsamında, Kurumun iç denetiminin Kurulca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirileceği belirtilmesine rağmen, denetimlerde bu kapsamda her hangi bir uygulamanın yapılmadığı anlaşılmıştır. Mevzuata uygun bulunmayan bu durum 2018 yılı Denetim Raporunda bulgu konusu yapılmıştır.

Dolayısıyla, "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu" (KGK), 5018 sayılı Kanun'un iç kontrol sistemine ilişkin hükümlerine tabi olmadığı gibi kendi mevzuatında da bu konuda her hangi bir düzenlemenin veya uygulamanın bulunmadığı görülmektedir.

"İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Formu" kapsamında KGK uygulamaları:

- 1- Kurumdaki tüm personelin, Yönetmelik ekinde yer alan Etik Sözleşmesini imzaladığı,
- 2- Kurumun klasik yaklaşıma göre organizasyon yapısı kapsamında görev, yetki ve sorumluluklarının açık bir şekilde belirlendiği,
- 3- Yetkiler ve yetki devirleri sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği,
- 4- Stratejik planın, idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla hazırlandığı,
- 5- Stratejik plan hazırlanmasına rağmen performans programının hazırlanmadığı,
- 6- Bütçenin stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlandığı,
- 7- Kurumsal risk yönetim çalışmasının yapıldığı, iç ve dış risklerin değerlendirildiği,
- 8- Ön mali kontrol sisteminin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmadığı,
- 9- Kurumun tüm birimlerindeki işlerin iş tanımları yapılmadığı, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemaları çıkarılmadığı,
- 10- Görev alanına ilişkin temel konularda yönetim bilgi sisteminin kurulduğu,

11- Faaliyet sonuçları ve değerlendirmelerin idare faaliyet raporunda gösterildiği ve duyurulduğu,

12- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun bulunmadığı,

13- İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmadığı,

14- İç kontrol sisteminin değerlendirilmediği ve değerlendirme formları ve raporlar düzenlenmediği,

15- İç denetim birimi kurulmadığı ve iç denetim faaliyeti yapılmadığı, değerlendirilmiştir.

Görüleceği üzere, iç kontrol sisteminin denetimi için hazırlanan “İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Formu” kapsamında incelenen unsurların önemli bir kısmı KGK tarafından uygulamaya konulmamış ise de, 5018 sayılı Kanun’un iç kontrol sistemine ilişkin hükümlerine tabi olmadığı için Kurumun kendi mevzuatında var olan sınırlı düzenlemelerle ilgili hususlar bulgu konusu yapılmıştır.

C- Genel Değerlendirme

Yukarıda özetlendiği üzere, 5018 sayılı Kanun kapsamındaki tüm kamu idarelerinde uygulanmak üzere, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından iç kontrol sistemine ilişkin gerekli düzenlemeler uygulamaya konulmuştur. Bu düzenlemeler gereğince, düzenleyici ve denetleyici kurumlar dışında diğer tüm kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması konusunda önemli aşama sağlanmıştır.

Düzenleyici ve denetleyici kurumların, 5018 sayılı Kanun’un iç kontrol sistemine ilişkin hükümlerine tabi olmamaları ve kendi mevzuatlarında da yeterli düzenleme bulunmaması nedeniyle, bu kurumlarda mevcut mali sisteme uyumlu bir iç kontrol sisteminin kurulamadığı görülmektedir.

Düzenleyici ve denetleyici kurumlarda iç kontrol sisteminin kurulamamış olması nedeniyle, bu kurumlara ilişkin hazırlanan denetim raporlarında, hesap verme sorumluluğunun temel unsurlarından olan iç kontrol sistemi hakkında yeterli değerlendirmelere yer verilemediğinden, bu idarelerin yönetim ve hesap verme sorumluluklarının TBMM’de etkin bir şekilde görüşülmesi sağlanamamaktadır.

Bu itibarla, düzenleyici ve denetleyici kurumların 5018 sayılı Kanunla kurulan mevcut mali sisteme uyumlarının sağlanabilmesi ve Sayıştay raporlarına dayanılarak yönetimin şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun TBMM’de etkin bir şekilde görüşülmesine katkı sunulabilmesi için 5018 sayılı Kanun’un iç kontrol sistemiyle ilgili bu kurumlara uygulanmayan hükümlerini kapsayacak şekilde yasal düzenlemelere ihtiyaç olduğu değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurul Tarafından Alınan Kararlar ile Yapılan İkincil Düzenlemelerin Ekonomik ve Sosyal Etkilerinin Analiz Edilmemesi ve Faaliyet Raporlarında Gösterilmemesi

Kuruma ait 2015, 2016 ve 2017 yılı faaliyet raporları incelenmiş, 660 sayılı KHK’da belirtilen hükme rağmen faaliyet raporlarında Kurul tarafından alınan kararlar ile yapılan ikincil düzenlemelerin ekonomik ve sosyal etkilerinin analiz edilmediği ve faaliyet raporlarında gösterilmediği tespit edilmiştir.

02.11.2011 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname’nin 20’nci maddesinde; “(2) Kurum, ..., bir önceki yıla ait kararların ve yaptığı ikincil düzenlemelerin ekonomik ve sosyal etkilerini analiz eden ve Kurumun performans hedefleri ile uygulama sonuçlarının karşılaştırılmasını ve değerlendirilmesini içeren bir faaliyet raporu hazırlar” hükmü yer almaktadır.

660 sayılı KHK ile uluslararası standartlarla uyumlu, finansal raporlama ve bağımsız denetim alanında düzenleme, denetleme ve yaptırım uygulama görevlerini yerine getirmek üzere “Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu” (KGK) kurulmuştur.

Kurum, Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak, bağımsız denetimde uygulama birliğini, gerekli güveni ve kaliteyi sağlamak, denetim standartlarını belirlemek, bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarını yetkilendirmek ve bunların faaliyetlerini denetlemek ve bağımsız denetim alanında kamu gözetimi yapmak işlerini yürütmekle yetkili kılınmıştır.

Sektörde düzenleme, denetleme yapmak ve yaptırımlar uygulamak gibi temel yetkilerle donatılan Kurum için şeffaflık ve hesap verme sorumluluğu gereği, bu yetkinin nasıl kullandığını ve hangi sonuçların elde ettiğini ortaya koymak amacıyla, her yıl Kurul tarafından alınan kararlar ile yapılan ikincil düzenlemelerin ekonomik ve sosyal etkilerinin analizi ve bu analizin yıllık faaliyet raporlarında gösterilme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Ekonomik ve sosyal etki analizlerinin nasıl yapılacağı hususunda özel bir düzenleme mevcut olmayıp, konuyla ilgili genel hususlar ve uluslararası standartlar kapsamında Kurul'un inisiyatifine bırakıldığı düşünülmektedir.

Diğer yandan, 14.03.2016 tarihinde Mevzuat Hazırlama Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'te yapılan değişiklikle, bir mevzuat düzenlenirken etki analizi hazırlama yükümlülüğü getirilmiştir. Örnek olması bakımından, anılan Yönetmelik'te etki analizine ilişkin yer alan hususlar kısaca aşağıda belirtilmiştir.

Belirtilen Yönetmelik'e göre etki analizi; yapılan düzenlemenin bütçeye, mevzuata, sosyal, ekonomik ve ticarî hayata, çevreye ve ilgili kesimlere etkilerinin ne olduğunu/olacağını gösteren değerlendirmeler olarak tanımlanmıştır.

Anılan Yönetmelik'in 24'üncü maddesinde etki analizinin esasları; “- *Düzenlemenin hazırlanmasını gerekli kılan sebepler, - İhtiyaca yönelik alternatif çözüm önerilerinin değerlendirilmesi, - Düzenlemenin muhtemel fayda ve maliyetlerinin analizi, - Düzenlemenin bütçeye ek malî yük getirmesi halinde yaklaşık maliyet, - Düzenlemenin sosyal, ekonomik ve ticarî hayata, çevreye ve ilgili kesimlere etkileri, - Düzenlemenin yıllık muhtemel toplam etkisi, - Düzenlemenin kırtasiyeciliğin ve bürokratik formalitelerin azaltılmasına katkısı, - İzlenen danışma ve görüş alma süreçleri,*” şeklinde sayılmıştır.

Sonuç olarak, anılan KHK'nın 20'nci maddesi ile kamu yönetiminde şeffaflık ve hesap verme sorumluluğu ilkesi gereği, Kurulun sektörde düzenleme, denetleme ve yaptırımlarda bulunma yetkisi kapsamında uygulamaya koyduğu yönetmelik, tebliğ ve aldığı bağlayıcı kararların ekonomik ve sosyal etkilerinin analiz edilmesi ve yıllık faaliyet

raporlarında gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Kurumun görev alanıyla ilgili konularda ikincil düzenlemeleri yaparken, konuyla ilgili tüm paydaşların görüşlerinin alınmasına ve tarafların katılımının sağlanarak sürecin şeffaf bir şekilde ilerlemesine büyük önem verildiği, bu kapsamda özellikle belirli bir sektörü ve geniş bir paydaş kitlesini ilgilendiren düzenlemeler yapılmadan önce, ilgili tüm tarafların görüşü alındığı, konunun sektöre olası etkileri analiz edildiği ve aynı zamanda konuyla ilgili olarak ilgili sektör temsilcileri tarafından yapılan çalışmalara katkı verildiği,

Söz konusu düzenlemelerin yayımlanmasının ardından Kurumun internet sitesinde konuyla ilgili gerekli duyurular yapılarak, gereken durumlarda konuya ilişkin açıklayıcı bilgi notları ve sunumlar kamuoyuyla paylaşılmakta ve konunun daha iyi anlaşılmasını teminen eğitim programları düzenlendiği, bu sayede, tüm paydaşlarımız tarafımızca herhangi bir düzenleme yayımlanmadan önce veya yayımlandıktan sonra söz konusu düzenlemenin etkisi hakkında ayrıntılı bilgi sahibi olma olanağına kavuştuğu, dolayısıyla Kurul tarafından alınan kararlar ile yapılan ikincil düzenlemelerin ekonomik ve sosyal etkileri tarafımızca analiz edilmekte olup söz konusu analizlerin önerimiz doğrultusunda yıllık faaliyet raporlarında da ayrıca yer verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, ikincil düzenlemeler hazırlanırken tarafların görüşlerinin alınması ve bu düzenlemeler uygulamaya konulduktan sonra da kamuoyunun bilgilendirilmesi suretiyle düzenlemelerin etkilerinin analiz edildiği belirtilmekte ise de; etki analizi, bir durumla ilgili yeni bir düzenleme uygulandıktan sonra, düzenlemeden önceki durum ile düzen yapıldıktan sonraki durumun karşılaştırılması ve ne gibi değişim yaşandığının ortaya konulması olarak düşünüldüğünde, verilen cevabın bulgumuzu karşılamadığı görülmektedir. Verilen cevapta ayrıca, söz konusu analizlere önerilerimiz doğrultusunda yıllık faaliyet raporlarında da ayrıca yer verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, anılan KHK'nın 20'nci maddesi hükmü gereğince, Kurulun uygulamaya koyduğu yönetmelik, tebliğ ve aldığı bağlayıcı kararların ekonomik ve sosyal etkilerinin analiz edilmesi ve yıllık faaliyet raporlarında gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Kurumun İç Denetim Mevzuatının Hazırlanmaması ve İç Denetim Faaliyetlerinin Yerine Getirilmemesi

Yapılan denetimlerde, yasal gereklilik olmasına rağmen Kurumun iç denetimine

ilişkin usul ve esasların hazırlanmadığı ve Kurumda iç denetim faaliyetlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

02.11.2011 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname’nin 20’nci maddesinde; “(1) Kurumun iç denetimi, Kurulca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirilir” hükmü yer almaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 2’nci maddesi uyarınca, düzenleyici ve denetleyici kurumların, iç denetimi de kapsayan “İç kontrol sistemi” başlıklı kısımda yer alan 55 ila 67’nci maddelerine tabi olmamaları nedeniyle, iç denetime ilişkin hususlar KKG’nin kendi kuruluş yasası olan 660 sayılı KHK’da yerini almıştır.

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kanun’un düzenleyici ve denetleyici kurumlara uygulanmayan maddelerinde yer alan hususların bir kısmıyla ilgili herhangi bir düzenleme yokken, bir kısmıyla ilgili olarak bu kurumların kendi mevzuatlarında düzenlemeler bulunmaktadır. Kendi mevzuatlarında düzenleme olan konularda da, bu düzenlemelerin hangi esaslara göre nasıl yapılacağı hususunda yeterli açıklık bulunmamaktadır. İç denetim konusu da bu kapsamda bulunmaktadır.

Diğer yandan, her ne kadar kendi mevzuatında iç denetime ilişkin usul ve esasların hangi esaslara göre hazırlanacağı belirtilmemiş ise de, bu alanda var olan uluslararası standartlar ve 5018 sayılı Kanunla kurulan iç denetim sisteminin esas alınması gerektiği ve bu konuda Kurulun yetkili olduğu düşünülmektedir.

5018 sayılı Kanunla kurulan yeni mali sistemin temel unsurlarından birisi olan iç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek, kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan, bağımsız nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olup, kamu idaresinin yönetim ve hesap verme sorumluluğunun TBMM’de görüşülmesinde de esas alınmaktadır.

Sonuç olarak, Kurumun iç denetimine ilişkin usul ve esasların hazırlanmasının ve bu düzenleme kapsamında Kurumda iç denetim faaliyetlerinin yapılmasının yasal zorunluluk olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, “Bilindiği üzere düzenleyici ve denetleyici kurumlar,

mali özerkliklerinin korunabilmesi amacıyla 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun İç Kontrol Sistemini düzenleyen Beşinci Kısım hükümlerine tabi tutulmamışlardır.

Her ne kadar 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 20. maddesinin birinci fıkrasında “Kurumun iç denetimi, Kurulca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirilir.” hükmü yer almakta ise de, burada belirtilen denetim ile 5018 sayılı Kanunda belirtilen denetimin içeriklerinin aynı olduğu düşünülmemektedir. Şayet aynı denetimden bahsediliyor olsa idi 5018 sayılı Kanuna atıf yapılması veya doğrudan 5018 sayılı Kanunun ilgili hükümlerine tabi kılınması gerekirdi. Ayrıca yine bu nedenle düzenleyici ve denetleyici kurumların tümünde olduğu gibi Kurumumuzda da iç denetçi kadrosu ihdas edilmemiş, iç denetçi çalıştırılması öngörülmemiştir.

Kurumun mali hizmetlere ilişkin görevleri, İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri ile Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlıklarınca yerine getirilmektedir. Bu birimlerde yapılan iş ve işlemler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile belirlenen iş ve işlem süreçlerine ilişkin mevzuat hükümleri dikkate alınarak kontrol edilmektedir.

Kurumumuzun iç denetim süreçleri ile ilgili olarak konu bütüncül bir bakış açısıyla ele alınmış olup Strateji Geliştirme Dairesi tarafından yapılan ödenek takip ve kontrolleri, Muhasebe Müdürlüğünce yapılan ön kontroller ve harcama evrakında gerçekleştirme görevlileri ve harcama yetkilisi tarafından yapılan her türlü kontroller bu kapsamda gerçekleştirilmektedir.

Ayrıca, Kurumun teknik altyapısı ve bilişim sistemlerinin, e-Dönüşüm Türkiye Projesi kapsamında oluşturulan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemiyle (BKMYBS) entegre edilmesi sayesinde, 5018 sayılı Kanun kapsamındaki iş ve işlemler elektronik ortamda gerçekleştirilebilmekte, Kurum gelirlerinin tahakkuk ve tahsilat esaslarına göre takibi yapılabilmektedir.

Diğer taraftan Kurum iç denetim işlemlerinin daha sağlıklı, düzenli ve sistematik şekilde yürütülmesini sağlamak için usul ve esaslar hazırlanması çalışmalarına başlanmış olup çalışma tamamlandığında Kurula sunulacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 660 sayılı KHK'nın 20'nci maddesinde yer alan iç denetim ile 5018 sayılı Kanunda yer alan iç denetimin içeriklerinin aynı olmadığı düşünüldüğü belirtilmektedir. Mali sisteme ilişkin temel düzenlemeler 5018 sayılı Kanunla ortaya konulmuş olup, dış denetim ve iç denetime ilişkin temel özellikler de, uluslararası

standartlara paralel olarak bu Kanunda düzenlenmiştir. Bu Kanunun uygulamaya konulmasından sonra hazırlanan tüm mevzuatta iç denetime ilişkin düzenlemeler, 5018 sayılı Kanunda yer alan iç denetime ilişkin unsurlar esas alınmaktadır.

İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek, kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan, bağımsız nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olup, kamu idaresinin yönetim ve hesap verme sorumluluğunun TBMM’de görüşülmesinde de esas alınmaktadır. 5018 sayılı Kanun’un ayrık tutulan maddeleri nedeniyle, KGK’da iç denetime ilişkin boşluğun giderilmesi için 660 sayılı KHK’nın 20’nci maddesinin düzenlendiği görülmektedir.

Sonuç olarak, Kurum tarafından da hazırlık çalışmalarına başlandığı anlaşılan, iç denetime ilişkin usul ve esasların hazırlanması ve bu düzenleme kapsamında Kurumda iç denetim faaliyetlerinin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

KGK 31.12.2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR		2018 YILI	PASİF HESAPLAR		2018 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	9.051.961,32	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	664.220,57
10	Hazır Değerler	8.249.164,18	32	Faaliyet Borçları	239.497,34
102	Bankalar Hesabı	8.249.164,18	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	239.497,34
104	Proje Özel Hesabı	0,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	103.771,21
105	Döviz Hesabı	0,00	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	48.500,70
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	333	Emanetler Hesabı	55.270,51
12	Faaliyet Alacakları	0,00	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	320.952,02
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	273.692,40
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	0,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	42.818,61
13	Kurum Alacakları	0,00	362	Fonlar Veya Diğer K.İdareleri Adına Yap. Tahs. Hes.	4.441,01
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00	381	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
138	Takipteki Kurum Ala. Karşılığı Hesabı (-)	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.756.989,60
14	Diğer Alacakları	6.008,23	47	Borç ve Gider Karşılıkları	1.756.989,60
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	6.008,23	472	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.756.989,60
15	Stoklar	253.829,22	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	253.829,22	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
16	Ön Ödemeler	542.959,69	481	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	542.959,69	5	ÖZKAYNAKLAR	9.580.768,36
18	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	50	Net Değer Hesabı	4.361.664,29
181	Gelir Tahakkukları	0,00	500	Net Değer Hesabı	4.361.664,29
19	Diğer Dönen Varlıklar	0,00	51	Değer Hareketleri Hesabı	0,00
190	Devreden KDV Hesabı	0,00	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	2.950.017,21	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	9.326.866,22
22	Faaliyet Alacakları	82.895,09	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	9.326.866,22
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	82.895,09	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-2.845.005,14
23	Kurum Alacakları	0,00	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-2.845.005,14
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-1.262.757,01
239	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı(-)	-1.262.757,01
24	Mali Duran Varlıklar	0,00		PASİF TOPLAMI	12.001.978,53
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabı	0,00			
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluş Yatırılan Sermaye Hes.	0,00			
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0,00			
25	Maddi Duran Varlıklar	2.117.886,95			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	241.140,00			
252	Binalar Hesabı	0,00			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	731.029,14			
254	Taşıtlar Hesabı	455.692,53			
255	Demirbaşlar Hesabı	7.489.201,58			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-6.799.176,30			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0,00			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00			
260	Haklar Hesabı	2.772.384,49			
264	Özel Maliyetler Hesabı	347.587,87			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.119.972,36			
28	GELECEK YILLARA AİT GİD. VE GELİR TAHAKKUKLARI	749.235,17			
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	652.228,48			
281	Gelir Tahakkukları Hesabı	97.006,69			
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00			
294	Elden Çıkarılacak Stok. ve Mad.D. Hes.	88.088,75			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-88.088,75			
	AKTİF TOPLAMI	12.001.978,53			

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (GELİR/GİDER)

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	Giderler Hesabı	26.699.744,68	600	Gelirler Hesabı	25.450.615,29
630 01	Personel Giderleri	13.647.838,62	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.806.680,00
630 02	Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Prim Gid.	1.684.597,68	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	22.440.985,50
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.814.362,38	600 05	Diğer Gelirler	1.202.949,79
630 05	Cari Transferler	524.481,14	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630 11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	600 15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	0,00
630 12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00		NET GELİR TOPLAMI	25.450.615,29
630 13	Amortisman Giderleri	1.007.366,06			
630 14	İLK MADDE ve MALZEME GİDERLERİ	196.923,32			
630 15	Karşılık Giderleri	824.175,44			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00			
630 99	Diğer Giderler	0,04			
	GİDERLER TOPLAMI	26.699.744,68			
	GİDERLER TOPLAMI(A)	26.699.744,68			
	GELİRLER TOPLAMI(B)	25.450.615,29			
	İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI(C)	13.627,62			
	NET GELİR (D=B-C)	25.436.987,67			
	FAALİYET SONUCU (D-A)	1.262.757,01			