



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAMU İHALE KURUMU

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
6.	EKLER.....	8

KISALTMALAR

KİK: Kamu İhale Kurumu

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kamu İhale Kurumu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2016 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Bu kapsamda Kamu İhale Kurumunun 2016 yılı bütçesiyle 132.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 24.820.000,00 TL. ek ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 156.820.000,00 TL'ye ulaşmıştır.

Kamu İhale Kurumunun sunulan mali tablolarına göre 2016 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri	132.000.000,00	156.820.000,00	153.776.820,24	%98,05

2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri	132.000.000,00	157.548.923,85	%119

Kurum Bütçesi 5018 sayılı Kanun'un 12'inci maddesinde, düzenleyici ve denetleyici kurum bütçesi olarak “özel kanunlarla kurul, kurum veya üst kurul şeklinde teşkilatlanan ve bu Kanuna ekli (III) sayılı cetvelde yer alan her bir düzenleyici ve denetleyici kurumun bütçesi” şeklinde tanımlanmıştır.

Muhasebe Sistemi ise aynı Kanun'un 49'uncu maddesinde;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, 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 tutulur.” hükmü ile açıklanmıştır.

Söz konusu 49'uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin Kamu İhale Kurumunun da içinde yer aldığı merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri için Maliye Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda Kamu İhale Kurumunca uygulanan Kamu İhale Kurumu Bütçe ve Muhasebe Yönergesi Kamu İhale Kurumu Başkanlığının teklifi ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü ile yürürlüğe konulmuştur. Bu yönerge Tekdüzen Muhasebe Hesap Planı ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine dayanılarak hazırlanmıştır.

Kamu İhale Kurumunda mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Kamu İhale Kurumu Bütçe ve Muhasebe Yönergesi çerçevesinde yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemler İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca gerçekleştirilmektedir.

2016 yılı denetimi kapsamında Kamu İhale Kurumu tarafından “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,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,

- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 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.

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kamu İhale Kurumu 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

5. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

T.C. KAMU İHALE KURUMU			
2016 YILI AYRINTILI BİLANÇOSU			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
I-DÖNEN VARLIKLAR	39.963.514,61	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.123.995,10
A-HAZIR DEĞERLER	37.769.552,56	A-MALİ BORÇLAR	0,00
102-Bankalar	37.769.552,56	B-TİCARİ BORÇLAR	12.000,00
B-MENKUL KIYMETLER	0,00	326-Alınan Depozito ve Teminatlar	12.000,00
C-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	C-DİĞER BORÇLAR	1.607.128,49
D-DİĞER ALACAKLAR	40.986,81	336-Diğer Çeşitli Borçlar	1.607.128,49
135-Personelden Alacaklar	34.851,12	D-ALINAN AVANSLAR	6.222.748,01
136-Diğer Çeşitli Alacaklar	6.135,69	349-Alınan Diğer Avanslar	6.222.748,01
E-STOKLAR	421.821,08	E-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ BEDELLERİ	0,00
150-İlk Madde ve Malzeme	421.821,08	F-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	1.328.985,51
F-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ	0,00	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.328.985,51
G-GELECEK AYLARA AİT GİDER VE GELİR TAHAKKUKLARI	444.327,34	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.953.133,09
180-Gelecek Aylara Ait Giderler	444.327,34	370-Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	4.311.635,51
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.286.826,82	371-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükler(-)	-2.358.502,42
196-Personel Avansları	1.286.826,82	H-GELECEK AYLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
		I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
II- DURAN VARLIKLAR	80.448.109,63	II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.262.886,48
A-TİCARİ ALACAKLAR	18.567,79	A-MALİ BORÇLAR	0,00
226-Verilen Depozito ve Teminatlar	18.567,79	B-TİCARİ BORÇLAR	0,00
B-DİĞER ALACAKLAR	0,00	C-DİĞER BORÇLAR	0,00
C-MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	D-ALINAN AVANSLAR	0,00
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	80.429.541,84	E-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.262.886,48
250-Arazi ve Arsalar	69.184.000,00	472-Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.262.886,48
252-Binalar	9.124.838,25	F-GELECEK YILLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
253-Tesis Makine ve Cihazlar	544.741,05	G-DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
254-Taşitlar	328.939,87		
255-Demirbaşlar	22.656.907,00	III-ÖZKAYNAKLAR	107.024.742,66
257-Birikmiş Amortismanlar (-)	-21.409.884,33	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	36.563.664,67
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	500-Sermaye	36.563.664,67
260-Haklar	4.337.754,34	B-SERMAYE YEDEKLERİ	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

268-Birikmiş Amortismanlar (-)	-4.337.754,34	C-KAR YEDEKLERİ	0,00
F-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	0,00	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	69.919.741,05
G-GELECEK YILLARA AİT GİDER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	570-Geçmiş Yıllar Karları	69.919.741,05
H-DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI(-)	0,00
294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	510.450,85	580-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
299-Birikmiş Amortismanlar (-)	-510.450,85	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	541.336,94
		590-Dönem Net Karı	541.336,94
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	120.411.624,24	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	120.411.624,24
NAZIM HESAPLAR			
NAZIM HESAPLAR	6.936.988,26	NAZIM HESAPLAR	6.936.988,26
910.-Teminat Mektupları Hesabı	4.753.911,00	911-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	4.753.911,00
920- Gider Taahhütleri Hesabı	2.183.077,26	921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	2.183.077,26
GENEL TOPLAM	127.348.612,50	GENEL TOPLAM	127.348.612,50

KAMU İHALE KURUMU 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1		TL	TL	TL
632	01	Personel Giderleri	22.691.853,47	26.080.789,43	30.458.519,92
632	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.499.257,32	2.997.850,77	3.574.040,38
632	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	23.114.565,36	24.103.749,72	23.188.403,20
632	05	Cari Transferler	56.813.441,48	43.029.393,73	88.170.665,43
632	06	Sermaye Giderleri	184.596,00	446.678,13	518.139,24
632	13	Amortisman Giderleri	2.249.092,91	2.993.486,48	6.403.444,50
632	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	365.521,06	475.997,81	386.803,90
632	99	Diğer Giderler	169,09	0,08	0,00

GİDERLER TOPLAMI (A)	107.918.496,69	100.127.946,15	152.700.016,57
-----------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
			TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	46.695.192,90	50.123.317,16	49.779.716,00
642	05	Diğer Gelirler	444.176,25	924.762,81	937.672,41
649	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.631.293,20	36.390.252,14	34.839.387,69
649	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	1.900,00
649	05	Diğer Gelirler	53.277.003,97	57.973.829,39	71.994.312,92
649	06	Sermaye Gelirleri	15.012.000,00	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)			138.059.666,32	145.412.161,50	157.552.989,02

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)	30.141.169,63	45.284.215,35	4.852.972,45
--------------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------

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>