



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU**  
**2016 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## 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.....                 | 3 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....   | 5 |
| 6. | EKLER.....   | 6 |



## TABLÖLAR LİSTESİ

|   |   |
|---|---|
| <b>Tablo 1:</b> 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu | 1 |
| <b>Tablo 2:</b> 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu | 2 |
| <b>Tablo 3:</b> 2016 Yılı Ödenekler Tablosu       | 2 |



# 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

## Mali Yapı

Kamu Denetçiliği Kurumu; 29.06.2012 tarihli ve 28338 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6328 sayılı Kamu Denetçiliği Kurumu Kanunu ile kamu hizmetlerinin işleyişinde bağımsız ve etkin bir şikâyet mekanizması oluşturmak suretiyle, idarenin her türlü eylem ve işlemleri ile tutum ve davranışlarını; insan haklarına dayalı adalet anlayışı içinde, hukuka ve hakkaniyete uygunluk yönlerinden incelemek, araştırmak ve önerilerde bulunmak amacıyla kurulmuştur.

Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu “Özel Bütçeli Diğer İdareler” kısmında yer almaktadır. Muhasebe sistemi ise yine aynı Kanunun 49’uncu maddesine istinaden yayımlanan “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği” çerçevesinde yürütülmektedir. Kurum ayrıca “Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği” kapsamında da bulunmaktadır.

Kurumun ana gelir kaynağı Türkiye Büyük Millet Meclisi bütçesinden alınacak hazine yardımı, ana gider kalemi ise personel ödemeleri ile hizmet alımlarıdır.

Kurumun 19.288.000,00.- TL olarak kabul edilen 2016 yılı bütçesi ile yıl içerisinde 19.458.532,88.- TL bütçe geliri elde edilmiş buna karşılık ise 16.582.783,11.- TL bütçe gideri yapılmıştır.

**Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

|  | Tahmini (TL)         | Gerçekleşen (TL)     |
|--|----------------------|----------------------|
| Personel Giderleri                             | 9.753.000,00         | 9.016.166,67         |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri | 1.295.000,00         | 1.177.216,89         |
| Mal ve Hizmet Alım Gideri                      | 6.546.000,00         | 5.028.105,18         |
| Cari Transferler                               | 144.000,00           | 911.488,78           |
| Sermaye Giderleri                              | 1.550.000,00         | 449.805,59           |
| <b>TOPLAM</b>                                  | <b>19.288.000,00</b> | <b>16.582.783,11</b> |

Kurumun 2016 yılı faaliyet gideri 16.914.610,55.- TL, faaliyet geliri 19.530.395,30.- TL olup gelir fazlası ise 2.615.784,75.- TL olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

|   | <b>Tahmini (TL)</b>  | <b>Gerçekleşen (TL)</b> |
|---|----------------------|-------------------------|
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri              | 0,00                 | 3.182,36                |
| Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 19.068.000,00        | 19.068.000,00           |
| Diğer Gelirler                              | 220.000,00           | 387.350,52              |
| <b>TOPLAM</b>                               | <b>19.288.000,00</b> | <b>19.458.532,88</b>    |

**Tablo 3: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu**

| <b>Yılı içinde Alınan Ödeme Emirleri</b> | <b>Yapılan Tenkisler</b> | <b>Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler</b> | <b>Kalan</b>  | <b>Yılı İçindeki Ödemeler</b> | <b>Mahsup Dönemi İçindeki Ödemeler</b> | <b>TOPLAM</b> | <b>Ödenek Üstü Harcamalar</b> |
|--|--------------------------|---|---------------|-------------------------------|--|---------------|-------------------------------|
| 19.288.000,00                            | 4.099.216,89             | 20.682.000,00                               | 16.582.783,11 | 16.582.783,11                 | 0,00                                   | 16.582.783,11 | 0,00                          |

### **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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 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 GÖRÜŞÜ

2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU 2016 YILI BİLANÇOSU

| AKTİF                                   |                      | PASİF                                    |                      |
|---|----------------------|--|----------------------|
| <b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>                | <b>8.277.824,16</b>  | <b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>   | <b>196.873,08</b>    |
| <b>10 HAZIR DEĞERLER</b>                | <b>7.745.700,61</b>  | <b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>              | <b>661,47</b>        |
| 102 BANKA HS.                           | 7.745.700,61         | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HS.                 | 661,47               |
| <b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>               | <b>4.319,86</b>      | <b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>       | <b>64.294,25</b>     |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HS.            | 4.319,86             | 333 EMANETLER HS.                        | 64.294,25            |
| <b>15 STOKLAR</b>                       | <b>96.103,98</b>     | <b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   | <b>131.917,36</b>    |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HS.            | 96.103,98            | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.         | 131.917,36           |
| <b>16 ÖN ÖDEMELER</b>                   | <b>431.699,71</b>    | <b>4 UZUN VADELİ YAB. KAYNAKLAR</b>      | <b>595.992,73</b>    |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HS.    | 431.699,71           | <b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>     | <b>595.992,73</b>    |
| <b>2 DURAN VARLIKLAR</b>                | <b>3.231.674,89</b>  | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HS.        | 595.992,73           |
| <b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>         | <b>2.866.549,49</b>  | <b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>                    | <b>10.716.633,24</b> |
| 252 BİNALAR HS.                         | 2.328.000,00         | <b>50 NET DEĞER</b>                      | <b>2.084.896,30</b>  |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HS.       | 46.487,25            | 500 NET DEĞER HS.                        | 2.084.896,30         |
| 255 DEMİRBAŞLAR HS.                     | 3.126.205,54         | <b>57 GEÇMİŞ YIL. OLUMLU FAAL. SON.</b>  | <b>10.987.617,67</b> |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)      | -2.634.143,30        | 570 GEÇMİŞ YIL. OLUMLU FAAL. SON. HS.    | 10.987.617,67        |
| <b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b> | <b>365.125,40</b>    | <b>58 GEÇ. YIL. OLUMSUZ FAAL. SONUÇ.</b> | <b>-4.971.665,48</b> |
| 260 HAKLAR HS.                          | 671.807,40           | 580 GEÇ. YIL. OLUMSUZ FAAL. SON. HS. (-) | -4.971.665,48        |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)      | -306.682,00          | <b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>       | <b>2.615.784,75</b>  |
| <b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>         | <b>0,00</b>          | 590 DÖNEM OLUMLU FAAL. SON. HS.          | 2.615.784,75         |
| 294 ELDEN ÇIK. STOK. VE MD. VAR. HS.    | 78.680,75            |  |                      |
| 299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)      | -78.680,75           |  |                      |
| <b>AKTİF TOPLAMI</b>                    | <b>11.509.499,05</b> | <b>PASİF TOPLAMI</b>                     | <b>11.509.499,05</b> |

| Bilanço Dipnotları :               |              |
|------------------------------------|--------------|
| 910 ALINAN TEMİNAT MEKTUP. HS.     | 652.200,00   |
| 911 ALINAN TEMİNAT MEKTUP. EM. HS. | 652.200,00   |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HS.          | 5.930.587,26 |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞ. HS.    | 5.930.587,26 |
| 998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HS.       | 5.930.587,26 |
| 999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞ. HS. | 5.930.587,26 |

**KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

| Hesap Kodu                  | Yardımcı | GİDERİN TÜRÜ                                       | 2015                 | 2016                 |
|-----------------------------|----------|--|----------------------|----------------------|
|                             | Hesap    |  | TL                   | TL                   |
|                             | Kod.1    |  |                      |                      |
| 630                         | 1        | Personel Giderleri                                 | 8.443.191,05         | 9.016.166,67         |
| 630                         | 2        | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 1.077.752,55         | 1.177.216,89         |
| 630                         | 3        | Mal ve Hizmet Alım Giderleri                       | 4.072.266,87         | 5.170.401,13         |
| 630                         | 5        | Cari Transferler                                   | 175.145,92           | 911.488,78           |
| 630                         | 11       | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri              |                      |                      |
| 630                         | 13       | Amortisman Giderleri                               | 347.563,11           | 503.340,29           |
| 630                         | 14       | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                     | 161.192,46           | 110.283,15           |
| 630                         | 30       | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler             | 83.444,88            | 25.713,59            |
| 630                         | 99       | Diğer Giderler                                     | 0,02                 | 0,05                 |
| <b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b> |          |  | <b>14.360.556,86</b> | <b>16.914.610,55</b> |

| Hesap Kodu                  | Yardımcı | GELİRİN TÜRÜ                                | 2015                 | 2016                 |
|-----------------------------|----------|---|----------------------|----------------------|
|                             | Hesap    |   | TL                   | TL                   |
|                             | Kod.1    |   |                      |                      |
| 600                         | 3        | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri              | 2.792,16             | 3.182,36             |
| 600                         | 4        | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 15.168.000,00        | 19.068.000,00        |
| 600                         | 5        | Diğer Gelirler                              | 282.341,24           | 459.180,12           |
| 600                         | 11       | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri       | 0,00                 | 32,82                |
| <b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b> |          |   | <b>15.453.133,40</b> | <b>19.530.395,30</b> |

|                                      |                     |                     |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b> | <b>1.092.576,54</b> | <b>2.615.784,75</b> |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|

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>