



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAMU İHALE KURUMU

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

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

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 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Bu kapsamda Kamu İhale Kurumunun 2014 yılı bütçesiyle 111.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş, 67.028.000,00 TL ek ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 178.028.000,00 TL'ye ulaşmış, yıl içerisinde de 174.406.534,38 TL bütçe gideri yapılmıştır. Bütçe geliri ise 158.095.200,91 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İhale Kurumunun sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
Vergi Gelirleri	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	66.532.000,00	69.326.486,10
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	0,00
Diğer Gelirler	44.468.000,00	53.740.714,81
Sermaye Gelirleri	0,00	35.028.000,00
TOPLAM Öz Gelir	111.000.000,00	158.095.200,91
TOPLAM Genel Gelir	111.000.000,00	158.095.200,91

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU					
Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Önceki Yıdan Devreden Ödenekler (TL)	Ek Ödenek (TL)	Net Bütçe Ödeneği Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenek (TL)
111.000.000,00	0,00	67.028.000,00	178.028.000,00	174.406.534,38	0,00

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU

	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gider (TL)
Personel Giderleri	25.163.000,00	22.677.342,73
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	2.558.000,00	2.499.257,32
Mal ve Hizmet Alım Gideri	33.738.000,00	29.330.924,56
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	19.331.000,00	56.813.441,48
Sermaye Giderleri	30.210.000,00	63.085.568,29
Sermaye Transferi	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00
TOPLAM	111.000.000,00	174.406.534,38

Kamu İhale Kurumunun 2014 yılı faaliyet gideri 107.918.496,69 TL, faaliyet geliri 138.059.666,32 TL olup, gelir fazlası 30.141.169,63 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İhale Kurumu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3, 7, 8, 12, 15, 17, 18, 19, 25, 43, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 68 ve 76'ncı maddelerine tabidir. Bu kapsamda Kamu İhale Kurumu mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

Kurum Bütçesi 5018 sayılı Kanunun 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 Kanunun 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.

2014 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.

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

Kamu İhale Kurumunun 2014 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

T.C. KAMU İHALE KURUMU			
2014 YILI AYRINTILI BİLANÇOSU			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
I-DÖNEN VARLIKLAR	28.241.215,17	I KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	25.776.049,44
A-HAZIR DEĞERLER	25.427.039,18	A-MALİ BORÇLAR	0,00
102-Bankalar	25.427.039,18	B-TİCARİ BORÇLAR	18.001.950,29
B-MENKUL KİTMETLER	0,00	320-Satıcılar	18.000.000,00
C-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	326-Alınan Depozito ve Teminatlar	1.950,29
D-DİĞER ALACAKLAR	1.204.704,87	C-DİĞER BORÇLAR	808.422,85
135-Personelden Alacaklar	4.409,18	336-Diğer Çeşitli Borçlar	808.422,85
136-Diğer Çeşitli Alacaklar	1.200.295,69	D-ALINAN AVANSLAR	6.158.767,44
E-STOKLAR	200.235,03	349-Alınan Diğer Avanslar	6.158.767,44
150-İlk Madde ve Malzeme	200.235,03	E-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ BEDELLERİ	0,00
F-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYET	0,00	F-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	1.270.008,10
G-GELECEK AYLARA AİT GİDER VE GELİR TAHAKKUKLARI	323.221,63	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.270.008,10
180-Gelecek Aylara Ait Giderler	323.221,63	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	-463.099,24
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.086.014,46	370-Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	2.590.208,93
196-Personel Avansları	1.086.014,46	371-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükler(-)	-3.053.308,17
II- DURAN VARLIKLAR	67.813.956,83	H-GELECEK AYLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
A-TİCARİ ALACAKLAR	17.282,93	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
226-Verilen Depozito ve Teminatlar	17.282,93	II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
B-DİĞER ALACAKLAR	0,00	A-MALİ BORÇLAR	0,00
C-MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	B-TİCARİ BORÇLAR	0,00
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	14.768.673,90	C-DİĞER BORÇLAR	0,00
252-Binalar	9.124.838,25	D-ALINAN AVANSLAR	0,00
253-Tesis Makine ve Cihazlar	527.250,67	E-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
254-Taşitlar	554.621,95	F-GELECEK YILLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
255-Demirbaşlar	21.827.507,85	G-DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
257-Birikmiş Amortismanlar (-)	-17.265.544,82	III-ÖZKAYNAKLAR	70.279.122,56
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	10.601.269,87
F-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	0,00		

T.C. Sayıştay Başkanlığı

G-GELECEK YILLARA AİT GİDER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00
H-DİĞER DURAN VARLIKLAR	53.028.000,00
297-Biğer Çeşitli Duran Varlıklar	53.028.000,00
AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI	96.055.172,00

500-Sermaye	10.601.269,87
B-SERMAYE YEDEKLERİ	0,00
C-KAR YEDEKLERİ	0,00
D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	45.202.577,45
570-Geçmiş Yıllar Karları	45.202.577,45
E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-13.075.685,46
580-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-13.075.685,46
F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	27.550.960,70
590-Dönem Net Karı	27.550.960,70
PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI	96.055.172,00

NAZIM HESAPLAR	19.577.808,70
910-Teminat Mektupları Hesabı	4.357.353,31
920- Gider Taahhütleri Hesabı	15.220.455,39

NAZIM HESAPLAR	19.577.808,70
910-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	4.357.353,31
920- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	15.220.455,39

GENEL TOPLAM	115.632.980,70
---------------------	-----------------------

GENEL TOPLAM	115.632.980,70
---------------------	-----------------------

42.06 KAMU İHALE KURUMU FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
632	01	Personel Giderleri	17.888.506,14		19.123.319,32		22.691.853,47	
632	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	1.835.977,98		2.024.702,27		2.499.257,32	
632	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	22.896.524,09		23.906.024,52		23.114.565,36	
632	05	Cari Transferler	56.974.567,75		59.808.536,35		56.813.441,48	
632	06	Sermaye Giderleri	1.317.565,23		609.000,00		184.596,00	
632	13	Amortisman Giderleri	954.698,19		253.657,18		2.249.092,91	
632	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	514.630,86		408.734,68		365.521,06	
632	99	Diğer Giderler	0,00		0,00		169,09	
GİDERLER TOPLAMI (A)			102.382.470,24		106.133.974,32		107.918.496,69	

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	51.408.214,71		50.517.698,12		46.695.192,90	
642	05	Diğer Gelirler	342.816,51		534.225,15		444.176,25	
649	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.912.231,44		13.688.721,62		22.631.293,20	
649	05	Diğer Gelirler	42.707.529,95		49.700.696,33		53.277.003,97	
649	06	Sermaye Gelirleri	0,00		0,00		15.012.000,00	
GELİRLER TOPLAMI (B)			107.370.792,61		114.441.341,22		138.059.666,32	

FAALİYET SONUCU [A-B]) (+ / -)	4.988.322,37		8.307.366,90		30.141.169,63	
---------------------------------------	---------------------	--	---------------------	--	----------------------	--

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>