



HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

- I) HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI 2013 YILI DÜZENLİLİK
DENETİMİ RAPORU (1 – 68)**

- II) HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI 2013 YILI PERFORMANS
DENETİMİ RAPORU (69 – 93)**



HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI

2013 YILI DÜZENLİLİK DENETİMİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

A) HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI GENEL BÜTÇESİ

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

B) HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI DARPANE DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	18
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	18
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	19
DENETİM GÖRÜŞÜ	20
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	21
EKLER.....	24

C) HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI MERKEZİ FİNANS VE İHALE BİRİMİ

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	37
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	37
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	38

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	38
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	39
DENETİM GÖRÜŞÜ	41
EKLER.....	42

D) HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI ULUSAL FON

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	57
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	58
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	59
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	59
DENETİM GÖRÜŞÜ	61
EKLER.....	62

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

A.Ş.: Anonim Şirketi

AYBS: Alacak Yönetimi Bilgi Sistemi

BDDK: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu

CHF: İsviçre Frangı

ÇTTH: Çalışanların Tasarruflarını Teşvik Hesabı

DFBS: Dış Finansman Bilgi Sistemi

DFN: Dış Finansman Numarası

DİBS: Devlet İç Borçlanma Senedi

EGYO: Emlak Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.

GEF: Küresel Çevre Fonu

Gen. Md.: Genel Müdürlüğü

ISIN: İç Borç Kodu - Uluslararası Menkul Kıymetler Kimlik Kodu (International Securities Identification Number)

KDV: Katma Değer Vergisi

KEY: Konut Edindirme Yardımı

KFBS: Kamu Finansmanı Bilgi Sistemleri

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

KKTC.: Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti

KÖİ: Kamu Özel İşbirliği

KSKİ: Kamu Sermayeli Kuruluş ve İşletmeler Genel Müdürlüğü

MİF: Muhasebe İşlem Fişi

MYMY: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

No: Numara

PUB: Proje Uygulama Birimi

TC: Türkiye Cumhuriyeti

TCMB: Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası

THY: Türk Hava Yolları

TL: Türk Lirası

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2013 Yılı Bütçesiyle Hazine Müsteşarlığına 71.821.737.000-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin %16 sına tekabül etmektedir.

Müsteşarlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Müsteşarlığın 2013 yılı bütçe gderi ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

Yıl İçinde Alınan	Yapılan Tenkisler	Kalan	Yıl İçindeki Ödemeler	Mahsup Dönemi İçindeki Ödemeler	Toplam
66.716.742.344	2.919.718.946	63.797.023.398	63.787.909.203,56	9.114.193,99	63.797.023.397,55

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Müsteşarlık, mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“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.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanununun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde; *"Bu yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir."* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetimin ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 117 inci maddesinde kapsama dahil kamu idarelerince düzenlenecek mali tablolar ile bu tabloların şekil ve türleri belirlenmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 118-135 inci maddelerinde bu tabloların "her bir kamu idaresi" esasına göre düzenleneceği; 144 üncü maddesinde muhasebe birimlerinin ve kamu idarelerinin yöneticilerinin mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanmasından sorumlu olduğu; 136 ncı maddesinde ise ihtiyaca göre aylık üç aylık ve yıllık olarak hazırlanarak, altı aylık ve yıllık dönemler itibarıyla ilgili olduğu dönemi izleyen üç ay içerisinde Resmi Gazetede yayımlanacağı belirtilmiştir.

Müsteşarlık, muhasebe hizmetleri merkezde Başbakanlık Merkez Saymanlık Müdürlüğü, İç Ödemeler Muhasebe Birimi, Devlet Borçları Muhasebe Birimi, Dış Ödemeler Muhasebe Birimi ile Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye Muhasebe Birimi tarafından yürütülmektedir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında 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.

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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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.

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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 tasarlanmıştır.

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanunun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, denetimin bu mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmesi hedeflenmekle birlikte;

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin, muhasebe ve raporlama sisteminin kurulması için, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici maddede, hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgelerden bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli dışında, düzenlenmesi gereken diğer mali raporların Sayıştay'a gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere üç yıl ötelenmiştir.

Bu itibarla denetim, Sayıştay'a sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin

hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli ile bu cetvellere esas iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğuna yönelik olarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim çalışmalarında ayrıca; Bakanlığın merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve bunlara esas belgeler; harcama birimlerinde gerçekleşen mali iş, işlem ve kararlara ait belgeler tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”da 8 Aralık 2013 tarihinde yapılan değişiklikle eklenen Geçici 1 inci maddesi uyarınca, Kamu İdaresi tarafından 2013 yılına ilişkin olarak Sayıştaya sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli ile “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde belirlenen çerçevede gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin, kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ilişkin yapılan denetimi sonucunda tespit edilen hususlar ile mali yönetim ve iç kontrol sistemlerine ilişkin değerlendirmeler “Tespit ve Değerlendirmeler” bölümünde gösterilmiştir. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara yargılamaya esas raporda yer verilecek olup TBMM’nin bilgisine sunulacak önemde başka bir husus bulunmamaktadır.

TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Çalışanların Tasarruflarını Teşvik Hesabı Ödemeleri Kapsamında, Mahkeme Kararları Neticesinde Hazine Müsteşarlığı Tarafından Ödenen ve Sosyal Güvenlik Kurumuna Rücu Edilen Tutarların Alacak Hesaplarında Takip Edilmemesi

6456 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 38'inci maddesi ile 4853 sayılı Çalışanların Tasarruflarını Teşvik Hesabının Tasfiyesi ve Bu Hesaptan Yapılacak Ödemelere Dair Kanun'a ek madde 2 eklenmiştir.

Maddede, söz konusu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce açılanlar da dâhil olmak üzere birden fazla kurum hasım gösterilerek açılan davalarla ilgili olarak mahkemelerce Hazine Müsteşarlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumu aleyhine hüküm altına alınan tutarların Hazine Müsteşarlığı tarafından ödeneceği ve bu madde kapsamında kişilere yapılmış ve yapılacak ödemeler ile yargılama giderleri ve avukatlık ücretlerine ilişkin tutarların, 8 inci madde kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumunca asıl sorumlu olan işverenlerden tahsil edilerek Hazine Müsteşarlığının ilgili hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan madde uyarınca, Hazine Müsteşarlığı tarafından ödenen tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumundan talep edilmektedir. 2011 yılından itibaren rücu işlemlerine başlanılmış olup, bu kapsamda Kapatılan Fonlar ve ÇTTH Dairesi tarafından Sosyal Güvenlik Kurumundan talep edilen toplam tutar, 7.418.725-TL'dir. Bu tutar Hazine Müsteşarlığı alacağı olduğundan alacak hesaplarında takip edilmesi gerekmektedir. 2011, 2012 ve 2013 yıllarında Sosyal Güvenlik Kurumundan talep edilen ve Kurum tarafından, asıl sorumlu işverenlerden tahsil edilerek Hazine Müsteşarlığının ilgili hesabına aktarılan tutar ise, 509.408-TL'dir.

Sosyal Güvenlik Kurumundan yapılan tahsilatlar, yatırılma aşamasında niteliği ayrıştırılmadığı için emanet hesaplarına alınmaktadır. İç Ödemeler Muhasebe Birimi tarafından yapılan sorgulama sonucu yukarıda belirtilen kapsamda olduğu kesinleştirilebilenler, emanet hesaplarından çıkarılarak gelir hesaplarına alınmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu, aktarılan tutarlarla ilgili olarak Hazine Müsteşarlığına düzenli bildirimde bulunmamaktadır. Dolayısıyla ÇTTH ile ilgili olarak Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılan tahsilat tutarı, ne Kapatılan Fonlar ve ÇTTH Dairesi tarafından ne de İç Ödemeler Muhasebe Birimi tarafından tam olarak bilinebilmektedir. Bu sorunun giderilmesini teminen, Sosyal Güvenlik Kurumundan yapılan tahsilatlara ilişkin olarak Kurumla düzenli mutabakat yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Özetle, rücu edilen tutarların alacak hesaplarında takibi için gerekli işlemlerin başlatılacağı ve ÇTTH kapsamındaki tahsilatlar için düzenli mutabakat yapılması hususunda girişimde bulunulacağı ifade edilmektedir.

BULGU 2:

Kamu Görevlilerinin Mali Haklarının Düzenlenmesi Amacıyla Çıkartılan 666 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Uygulanmasına İlişkin Olarak Yapılan Hesaplamaya Teşvik İkramesinin de Dahil Edilmesi

666 sayılı KHK'ya geçiş sırasında Müsteşarlıkça yapılan eski ve yeni maaş hesabı kıyaslamasında, 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un 7/e maddesi uyarınca ödenmekte olan teşvik ikramiyesi söz konusu KHK'ya aykırı olarak hesaplamaya dahil edilmiştir. Ödemenin dayanağı olan söz konusu maddede "*.....üstün gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı çalışma yaptıkları tespit edilenlere Müsteşarın teklifi, ilgili Bakanın (...)⁽³⁾ onayı ile haziran ve aralık aylarında birer aylık sözleşme ücreti tutarına kadar teşvik ikramiyesi ödenebilir.*" denilmektedir. Madde metninden görüleceği üzere teşvik ikramiyesinin 375 sayılı KHK'ya 666 sayılı KHK ile eklenen geçici 12'nci madde hükmü olan "*fiili çalışmaya bağlı ödemeler hariç olmak üzere kadrolarına bağlı olarak mali haklar kapsamında fiilen yapılan her türlü ödemeler*" kapsamında ele alınması hatalıdır. Çünkü bu ödeme, 4059 sayılı Kanun ile ancak üstün gayret gösterme ile Müsteşarın teklifi ve Bakan onayı şartlarına bağlanmıştır. Teşvik ikramiyesi Müsteşarlıkça her bir ödeme için ayrı ayrı alınan bakan onayına istinaden yapılan arazi bir ödemedir. Dolayısıyla kadroya bağlı bir hak olarak değerlendirilemez.

666 sayılı KHK'ya ilişkin olarak çıkartılan 161 seri nolu Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliğinde Hazine Uzmanı için verilen uygulama örneklerinde teşvik ikramiyesinin de kıyaslamaya dahil edileceği belirtilmiştir. Ancak, yukarıdaki açıklamalardan görüleceği üzere, teşvik ikramiyesinin 666 sayılı KHK'ya göre yapılan eski ve yeni maaş karşılaştırmasında dikkate alınmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Özetle, 161seri nolu Devlet Memurları Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde işlem yapılmıştır, denilmektedir.

BULGU 3:

Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılmaması

Hazine Müsteşarlığında çalışan, 1475 sayılı İş Kanunu'nun 14'üncü maddesi uyarınca kıdem tazminatı alma hakları bulunan 49 personel için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı tespit

edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Temel Kavramlar başlıklı 5'inci maddesinde, "Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır" ve "...her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır" hükümleri gereğince kıdem tazminatı karşılıklarının 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nda takibi gerekmektedir. Kıdem tazminatı alabilecek 49 personel için son gündelikleri üzerinden hesaplanan kıdem tazminatı tutarı 3.045.499,01-TL'dir.

Kamu idaresi cevabında: Özetle, ilgili kurumlarla irtibata geçilerek, gerekli işlemlerin tesis edileceği ifade edilmiştir.

BULGU 4:

İş Avans ve Kredileri Hesabı ile İlgili Düzenlemenin Yetersizliği

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gereği madeni para basımı işlerinde kullanılmak üzere Darphane ve Damga Matbaası Muhasebe Birimince, döner sermayeye verilen avanslar, İş Avans ve Kredileri Hesabında izlenmektedir. Bu avans tutarları karşılığı döner sermaye tarafından üretim yapılmakta ve üretimi tamamlanan paralar için düzenlenen faturaya istinaden avans kapatılmaktadır. Kapatılmayan tutar dönem sonu işlemleri gereği say2000i sistemi tarafından otomatik olarak 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredilere aktarılmaktadır. Yönetmeliğe göre avansların mahsup döneminde kapanması, kapanmadığı takdirde 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak para basım sürecinin işleyişi Yönetmeliğin kurgusu ile çakışmamaktadır. Üretim sürecinin mahsup dönemi içerisinde tamamlanarak tedavül para faturasının kesilmesi ya da avans artığı kadar üretim yapılması mümkün değildir. Avans artığının Genel Bütçe Muhasebe Müdürlüğüne iade edilmesi durumunda ise üretime devam edilmesi mümkün olmayacaktır. 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının kullanımı da bu işleme uygun değildir. Dolayısıyla 160 İş Avansları Hesabındaki işlemlerin Yönetmeliğe uygun tamamlanması imkanı olmadığından, Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünün özel durumuna uygun bir düzenleme yapılmasına ihtiyaç bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Özetle, konunun Muhasebat Genel Müdürlüğü'ne bildirileceği ve cevaba göre işlem yapılacağı ifade edilmektedir.

BULGU 5:

Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonundan Tahsil Edilen Nakit Fazlasının 800 Bütçe Gelirleri Hesabına Kaydedilmemesi

2013 yılında 4749 sayılı Kanun'un Geçici 17'nci maddesine göre TMSF nakit fazlası olarak Hazine Müsteşarlığı hesaplarına toplam 719.059.469,13 TL aktarılmıştır. Bu tutar 600.5.1.9.99 Diğer Faizler alt hesap kodunda kayda alınmış, ancak 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmemiştir.

TMSF'den olan Hazine alacaklarının 2008 yılında bütçe ile ilişkilendirilmeden terkin edilmesi nedeniyle, yapılan nakit tahsilatların da bütçe ile ilişkilendirilmemesi bütçe ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir. Ayrıca, Geçici 17'nci maddedeki hüküm borçların terkinini aşamasıyla ilgili olup, nakit fazlasının aktarılmasına ilişkin değildir. Daha önce verilen özel tertip Devlet İç Borçlanma Senetlerinden doğmuş alacaklar, terkin işlemi ile ortadan kalktığı için bu şekilde bir bağlantı kurulması uygun değildir. Yapılan tahsilatlar, artık mevcut olmayan alacaklara karşılık değil, geçici 17'nci maddenin ikinci fıkrasında düzenlenen çözümlenme gelirlerinin aktarımı kapsamında değerlendirilmelidir. Aktarılan tutarların bütçe ile ilişkilendirilmemesi, gelir ve giderlerin bütçe uygulama sonuçları dışında kalmasına ve dolayısıyla Parlamento'ya raporlanamamasına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Özetle, 2008 yılında gerçekleştirilen alacak terkin işlemi bütçe ile ilişkilendirilmeksizin yapıldığı için bu kapsamda tahsil edilen tutarların da bütçeye gelir olarak kaydedilmediği; muhasebe kayıtlarına ilişkin mevzuatta söz konusu duruma ilişkin gelirlerin bütçe geliri olarak kaydedilmesi gerektiğine dair bir hükmün de bulunmadığı ifade edilmektedir.

BULGU 6:

Darphane ve Damga Matbaası Muhasebe Biriminde Tutulan (Altın, Gümüş vb.) 217 Menkul Varlıklar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 137'nci maddesine göre; "Menkul varlıklar hesabı, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri muhasebe birimlerinden Darphane ve Damga Matbaası Muhasebe Birimi veya Hazine Müsteşarlığına bağlı İç Ödemeler Muhasebe Birimine intikal eden altın, gümüş, pırlanta ve benzeri kıymetli madenler, antika niteliğindeki eşya, para, pul gibi menkul varlıklar ve konvertibl olmayan yabancı paralar ile diğer çeşitli menkul kıymet ve varlıkların izlenmesi için" kullanılmaktadır.

Aynı Yönetmeliğin 138'inci maddesinde, "... Menkul varlıklar hesabında kayıtlı bulunan menkul varlıklardan ay sonlarında değerlemeye tabi tutulanların, değerlemesi sonucunda oluşan olumlu fark bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir." ; ayrıca "...Menkul varlıklar hesabında kayıtlı bulunan menkul varlıklardan ay sonlarında değerlemeye tabi tutulanların, değerlemesi sonucunda oluşan olumsuz fark bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Yönetmeliğin muhasebe yetkilileri arasındaki devir işlemlerini düzenleyen 520'nci

maddesinde de, muhasebe yetkilileri arasındaki devir işlemlerinde devir cetvelinin düzenleneceği ve devir cetvelinin düzenlenmesinden önce asil veya vekil olarak göreve başlayan muhasebe yetkilisinin; hazır değerler, değerli kâğıtlar, menkul kıymet ve varlıklar ile teminat mektubu gibi değerleri sayarak teslim alması ve sayımda çıkan miktarlar, bu değerlere ait defterler üzerinde gösterilmekle beraber durumun sayım tutanakları ile de tespit edileceği ifade edilmiştir.

Defterdarlık Darphane ve Damga Matbaası Muhasebe Biriminde tutulan 217 Menkul Varlıklar Hesabında, Muhasebe Birimine gelen menkul kıymet ve varlıklar yer almaktadır. Söz konusu varlıklardan Genel Müdürlüğün Maliye Bakanlığına bağlı olduğu, 1985 yılından önceki döneme ait olanlardan bir kısmı eritilip kullanılmıştır. 1985 yılından sonra gelenler ise Muhasebe Birimince muhafaza edilip depolanmaktadır. Söz konusu menkul varlıkların mülkiyeti, Muhasebat Genel Müdürlüğüne aittir.

217 nolu hesaba ilişkin olarak denetimler sırasında aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

- Yönetmelik gereğince, menkul varlıklar hesabında kayıtlı bulunan menkul varlıkların ay sonlarında değerlemeye tabi tutulması gerekmekte olup, bu kapsamda bir değerlendirme yapılmamıştır.
- Yönetmelik gereğince, muhasebe yetkilileri arasındaki devir işlemlerinde, göreve başlayan muhasebe yetkilisinin, menkul kıymet ve varlıkları sayarak teslim alması gerekmektedir. Ancak uygulamada, 217 nolu hesap, fiilen sayım yapılmaksızın hesaben devredilmiştir.
- Menkul varlıkların türlerine göre bir ayırım yapılmadığı, yıllar ve yıl içerisinde aylar itibarıyla tasnif yapıldığı tespit edilmiştir. Ayrıca, saymanlık muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmeyen sayım fazlalıkları bulunmaktadır. Söz konusu sayım fazlalıkları için menkul kıymetlerin tasnifine ilişkin olarak kurulacak komisyonca öncelikle değer tespiti yapılması ve belirlenen değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınmaları gerekmektedir. Bu tespit yapıldıktan sonra da hurda tabir edilen işlemiş ve kullanılmış takı ve ziynet eşyası niteliğindeki altın platin ve gümüşlerin orijinal külçe olarak tabir edilen standart külçe altınların ve külçe, takoz, çubuk ve düğme döküm sonucunda elde edilenlerin, bedeli karşılığında Döner Sermaye Muhasebe Birimine devredilmesi gerekmektedir. Tasnif sonucunda, Hazine malı olduğu ancak eritilerek kullanılacak menkul varlık kapsamına girmediği tespit edilen varlıklar için de, satış usulleri belirlenerek satışlarının sağlanması uygun olacaktır.

Ancak, şimdiye kadar, sayım fazlalıkları için, kurulacak bir komisyonca herhangi bir değer tespiti ve sonrasında bir muhasebe kaydı yapılmadığından, fiili menkul varlık stoku ile 217 nolu hesap tutarı (11.458.880,52-TL - Kesin mizan borç kalanı) arasındaki farklılık devam

etmektedir. Darphane ve Damga Matbaasına intikal eden menkul varlıklar, bu haliyle, mali tablolarında tam ve doğru değerleriyle yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Özetle,

- Menkul varlıkların değerlemesi ile ilgili olarak, Muhasebat Genel Müdürlüğüne bilgi verildiği ve Muhasebat Genel Müdürlüğünce yapılacak değerlendirme sonucuna göre işlem yapılacağı,
- 217 nolu hesabın devir teslimi ile ilgili olarak, mühürlü çuvallar sayılıp elle tutulan menkul kıymet defteri ile Say2000i sistemi üzerinden alınan mizan karşılaştırılıp uygunluğu tespit edildikten sonra hesabın devir tesliminin yapıldığı,
- Sayım fazlalıkları için de, kurulacak bir komisyon marifetiyle menkul malların tasnifi yapılarak değerlendirme işlemine göre oluşan olumlu veya olumsuz farkın hesaplara kaydedileceği, ifade edilmiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI

DARPHANE DÖNER

SERMAYE İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	18
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	19
DENETİM GÖRÜŞÜ	20
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	21
EKLER	24

KISALTMALAR

Avro: Avrupa Birliği Para Birimi

DMIS: Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

DSS: Döner Sermaye Saymanlığı (Muhasebe Birimi)

Gr: Gram

Kg: Kilogram

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

Mg: Miligram

Mm: Milimetre

No: Numara

TL: Türk Lirası

USD: Amerika Birleşik Devletleri Doları

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü 18.06.1984 tarihli ve 18435 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 234 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile kurulmuştur. KHK'nin 16 ncı maddesine göre, Hazine Müsteşarlığı Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğüne 40.000,00 TL döner sermaye tahsis edilmiştir.

Genel Müdürlüğün aşağıdaki görevleri yerine getirmesi için tahsis edilen döner sermaye; Müsteşarlık bütçesine konulacak ödenekler, Hazine'ce yapılacak aynı yardımlar ile Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü çalışmalarından elde edilecek gelir, bağış ve yardımlardan oluşmaktadır. Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan artış sonrasında, Döner Sermaye İşletmesi'nin mevcut sermayesi, 17.888,60 TL aynı ve 80.000,00 TL nakdi olmak üzere toplam 97.888,60 TL'ye ulaşmıştır.

Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü Döner Sermaye Muhasebe Biriminin Genel Müdürlükten ayrı bir teşkilat yapısı bulunmayıp yedi personelden oluşan bir muhasebe biriminden müteşekkildir.

Döner Sermaye Muhasebe Birimi, faaliyet alanına giren işlemleri, Genel Müdürlüğün Darphane ve Matbaa bölümlerinin stok-ambar kayıtlarının tutulması, üretimin tüm aşamalarının, atölyeler arası işlemlerin, maliyet, muhasebe ve satış işlemlerinin yürütülmesi ve raporlanması için kurulan Üretim Yönetim Sistemi yazılımı aracılığıyla kaydetmekte ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğini uygulamaktadır. 2012 yılı içerisinde döner sermayeli işletmelere yönelik ortak bilgi sistemi olan Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemine (DMIS) geçiş yapılmaya başlanmıştır.

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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Yukarıda belirtilen tablolar dışında, Döner Sermaye Muhasebe Birimi tarafından aşağıdaki tablolar düzenlenmiştir.

- Sermaye Hareketleri Tablosu
- Nakit Akım Tablosu
- Verilen Çek ve Ödeme Emirleri Hesabının Detayı
- Gelirler Döküm Cetveli
- Giderler Döküm Cetveli
- Maddi Duran Varlık Sayım Tutanağı ve Amortisman Döküm Cetveli
- Borçlar Döküm Cetveli
- Alacaklar Döküm Cetveli
- Sayıştay İlamları Cetveli
- Döner Sermayeli İşletmelerin Yıllık Hasılat ve Kar Bildirimi
- Ambar ve Atölye Sayım Tutanakları
- Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu
- Giderlerin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna ve nakit akış tablosuna verilmiştir.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Hazine Müsteşarlığı Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye Muhasebe Birimi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Cumhuriyet Altını Üretimi Sırasında Hazineye Kalan Altınların Rayiç Değerler ile Kayda Alınmaması

Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü tarafından yapılmakta olan Cumhuriyet altını basımı sırasında, altın kalmayan üretimlerde tespit edilen altın miktarlarının rayiç değerleri üzerinden (İstanbul Altın Borsasında oluşan birim fiyat) nakit tahsilat yapılmakta ve 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına kaydedilmektedir. Üretim bedeli karşılığı aynı olarak altın alınması durumunda ise bu altınlar rayiç değerleri ile değil, 0,20 TL temsili birim fiyatı ile kayda alınmaktadır. Üretim süreci boyunca da bu birim fiyatlar ile işlem yapılmakta, hesaplara yansıyan yalnızca stok hesaplarına giren ve çıkan altın tutarı arasındaki farkı yansıtmaktadır. 2013 yılı sonu itibarıyla 329 Kıymetli Maden Emanetleri Hesabında izlenen bu altınlara ilişkin fark tutarı 1.978.822,73-TL'dir ve stok hesaplarında Darphaneye kalan altın da bu tutar kadar görülmektedir. Ancak, 2013 yılında gerçekleştirilen ziynet ve meskuk üretimleri nedeniyle döner sermayeye kalan altın miktarının 993 kg olduğu düşünüldüğünde bu tutarın çok daha yüksek olması gerektiği açıktır. 31.12.2013 itibarıyla altının borsada oluşan ağırlıklı ortalama birim fiyatı 82.156,17-TL/kg'dır. Dolayısıyla kalan altın nedeniyle elde edilen yaklaşık 81.617.225,52-TL hesaplara doğru yansımamaktadır.

Bu uygulama;

- 600 Yurtiçi Satışlar Hesabının olması gerekenden daha az görülmesine, bu hesap esas alınarak hesaplanan hasılat paylarının olması gerekenden az hesaplanmasına,
- Döner Sermayenin kendi stoklarından üretimi gerçekleştirilen altın ürünlerde rayiç değerlerin maliyet giderlerine yansıtıldığı dikkate alındığında kar zarar rakamlarının gerçek durumu yansıtmamasına, yol açmaktadır.

Diğer taraftan, Genel Müdürlüğün piyasadan gelen talebi karşılayabilmesi ve talep dalgalanmalarına uyum sağlayabilmesi için belli bir altın stokuna sahip olması gerekmektedir. Cumhuriyet altını üretimi sırasında kalan altınlar bu ihtiyacı karşılamak üzere kullanılmaktadır. Bu nedenle, Genel Müdürlüğün faaliyetlerini aksamadan yerine getirebilmesi için stok olarak kullanılan bu altınların 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına kaydı ve hasılat payları ile ilgili bir düzenlemeye ihtiyaç olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Özetle, Darphane ve Cumhuriyet altını üretimi işlemlerinden doğan ve altın olarak alınan tutarlardan oluşan gelir ve kârların Hazineye yatırılacak tutarlar ile diğer kurumlara aktarılacak tutarların hesaplanmasında dikkate alınmamasını içeren bir kanun teklifi hazırlanmıştır, denilmektedir.

BULGU 2:

Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılmaması

Hazine Müsteşarlığı Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesinde çalışan, 1475 sayılı İş Kanunu'nun 14'üncü maddesi uyarınca kıdem tazminatı alma hakları bulunan 249 personel için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 354 üncü maddesi uyarınca, “*belirlenecek esaslar dâhilinde ayrılan bir yıldan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıkları*” 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında takip edilmelidir. Kıdem tazminatı alabilecek 249 personel için son gündelikleri üzerinden hesaplanan kıdem tazminatı tutarı 7.759.309,05-TL'dir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının vadesine göre 372 veya 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında takibi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Özetle, kıdem tazminatı için karşılık ayrılmasının 2014 yılı bütçesinde yer aldığı ifade edilmiştir.

BULGU 3:

Taahhüt Altına Girilen Sözleşmelerin Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Döner sermayeli işletmelerin yeniden yapılandırılması çalışmalarını çerçevesinde Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından, Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği (Sıra No:1) yayımlanmıştır. Tebliğe göre açılan nazım hesaplar arasında yer alan taahhüt hesapları, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılmakta ve 980 Gider Taahhütleri Hesabı ve 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabından oluşmaktadır.

Ancak, Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünce taahhüt altına girilen sözleşmelerden Döner Sermaye Muhasebe Birimince ödenen sözleşme bedelleri muhasebe kayıtlarında izlenmemektedir. Bu kapsamda 2013 yılı sonu itibarıyla devam eden sözleşme tutarı 21.736.335,36-TL'dir.¹ Kurumun yükümlülüğü durumundaki bu tutarları takip edebilmesi için taahhüt kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

¹ Avro ve ABD Doları cinsinden taahhüt bakiyeleri hesaplanırken 30.12.2013 tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru esas alınmıştır.

Kamu idaresi cevabında: Özetle, 980 Gider Taahhütler Hesabı ve 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı, DMİS sistemi ile birlikte çalıştırılmaya başlanılacaktır, denilmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****V. MALİ YAPIYA İLİŞKİN BİLGİLER****a) DARPHANE VE DAMGA MATBAASI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU**

	CARİ DÖNEM (2012)	CARİ DÖNEM (2013)
AKTİF VARLIKLAR		
1- DÖNEN VARLIKLAR		
A. Hazır Değerler	18.773.308,10	75.806.782,07
1-Kasa	2.145,57	2.963,02
2-Alınan çekler		
3-Bankalar	18.806.507,48	75.794.019,17
4-Verilen çekler ve ödeme emirleri (-)	40.758,20	2.734,88
5-Diğer Hazır Değerler	5.413,25	12.534,76
B. Menkul Kıymetler	0,00	0,00
1- Hisse senetleri		
2.Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları		
3. Diğer menkul kıymetler		
4. Menkul kıymet değ. Düş. Karşılığı (-)		
C. Ticari Alacaklar	66.739.245,69	15.330.738,40
1. Alıcılar	66.386.917,42	15.080.188,86
2.Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	106.229,35	71.203,58
3. Alacak Senetleri Reeskontu (-)		
4. Verilen depozito ve teminatlar	360,00	360,00
5. Şüpheli Diğer Alacaklar		
6. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
7.Diğer Ticari Alacaklar	245.738,92	178.985,96
D. Diğer Alacaklar	8.359,87	768,86
1.Personelden alacaklar	1.898,33	646,65
2. Diğer çeşitli alacaklar	6.461,54	122,21
3. Şüpheli diğer alacaklar		
4. Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)		
E. Stoklar	76.964.843,27	92.354.642,55
1 İlk madde ve malzeme	21.686.416,63	30.720.108,98
2.Yarı mamüller	8.940.638,57	11.476.785,83
3.Mamüller	6.383.480,42	613.504,67
4.Kıymetli Madenler		
5.Diğer stoklar	9.733,69	7.423,06
6. Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)		
7. Verilen sipariş avansları	39.944.573,96	49.536.820,01
F. Yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri		
1. Yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri		
2. Gelir tahakkukları		
G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	83.249,09	0,00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	83.249,09	
2-Gelir Tahakkukları		
H. Diğer dönen varlıklar	0,00	0,00
1. Devreden K.D.V.		
2. İndirilecek K.D.V.		
3. Peşin ödenen vergiler ve fonlar		
4. İş avansları		
5. Personel avansları	0,00	0,00
6. Sayım ve tesellüm noksanları		
7. Diğer çeşitli dönen varlıklar		
8. Diğer duran varlıklar karşılığı (-)		

DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	162.569.006,02	183.492.931,88
II. DURAN VARLIKLAR		
A. Ticari Alacaklar	0,00	0,00
1. Alıcılar		
2. Alacak Senetleri		
3. Alacak Senetleri Reeskontu (-)		
4. Verilen depozito ve teminatlar		
5. Diğer ticari alacaklar		
6. Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)		
B. Diğer alacaklar	0,00	0,00
1. Personelden alacaklar		
2. Diğer çeşitli alacaklar		
3. Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)		
C. Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00
1. Diğer mali duran varlıklar		
2. Diğer mali duran varlıklar karşılığı (-)		
D. Maddi Duran Varlıklar	2.331.347,55	1.853.815,89
1. Arazi ve arsalar		
2. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		
3. Binalar		
4. Tesis, makine ve cihazlar	16.696.112,80	16.784.409,30
5. Taşıtlar	12.328,25	3.200,69
6. Demirbaşlar	3.898.550,51	4.110.327,58
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar		
8. Birikmiş amortismanlar (-)	18.275.644,01	19.044.121,68
9. Yapılmakta olan yatırımlar		
10. Verilen Avanslar		
E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.259.629,66	251.520,01
1. Haklar		
2. Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.088.019,24	3.089.919,04
3. Birikmiş amortismanlar(-)	1.828.389,58	2.838.399,03
4. Verilen avanslar		
F. Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	0,00
1. Arama giderleri		
2. Hazırlık ve geliştirme giderleri		
3. Birikmiş tükenme payları (-)		
4. Verilen avanslar		
G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
1. Gelecek yıllara ait giderler		
2. Gelir tahakkukları		
H. Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00
1. Gelecek yıllarda indirilecek K.D.V.		
2. Gelecek yıllar ihtiyacı stoklar		
3. Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar		
4. Peşin ödenen vergiler ve fonlar		
5. Diğer çeşitli duran varlıklar		
6. Stok değer düşüklüğü karşılığı		
7. Birikmiş amortismanlar (-)		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	3.590.977,21	2.105.335,90
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	166.159.983,23	185.598.267,78

PASIF (KAYNAKLAR)		
I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A. Ticari Borçlar	26.072.706,47	36.851.980,25
1. Satıcılar	25.229.973,03	34.081.176,84
2. Alınan depozito ve teminatlar	18.467,36	6.021,86
3. Diğer ticari borçlar	824.266,08	2.764.781,55
4. Kıymetli Maden Emanetleri		
B. Diğer borçlar	120.354,84	134.291,51
1. Personele borçlar	117.027,09	134.291,51
2. Diğer çeşitli borçlar	3.327,75	0,00
C. Alınan avanslar	6.641.587,94	8.799.287,40
1. Alınan sipariş avansları	6.641.587,94	8.799.287,40
2. Alınan diğer avanslar		
D. Yıllara yaygın inşaat ve onarım hakedişleri	0,00	0,00
1. Yıllara yaygın inşaat ve onarım hakediş bedelleri		
E. Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler	11.721.045,90	5.734.696,25
1. Ödenecek vergi ve fonlar	226.368,44	205.663,53
2. Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	152.693,53	249.927,80
3. Ödenecek döner sermaye yükümlülükleri	11.277.254,01	5.237.224,00
4. Katma değer vergisi tevkifatları	13.089,05	20.814,84
4. Ödenecek döner sermaye katkı payı	30.442,06	
5. Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya tak.vergi ve diğ.yük.		
6. Ödenecek diğer yükümlülükler	21.198,81	21.066,08
F. Borç ve gider karşılıkları	1.761.089,19	1.518.795,21
1. Dönem karı vergi ve diğer yas.yük. Karşılıkları		
2. Dönem karının peşin ödenen ver. Ve diğ.yük.(-)		
3. Kıdem tazminatı karşılığı		
4. Maliyet giderleri karşılığı		
5. Diğer borç ve gider karşılıkları	1.761.089,19	1.518.795,21
G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	290.355,00	269.930,00
1. Gelecek yıllara ait gelirler	290.355,00	269.930,00
2. Gider tahakkukları		
H. Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00
1. Hesaplanan K.D.V.		
2. Merkez ve şubeler cari hesabı		
3. Sayım ve tesellüm fazlaları		
4. Diğer çeşitli yabancı kaynaklar		
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	46.607.139,34	53.308.980,62
III. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A. Ticari Borçlar		
1. Satıcılar		
2. Alınan depozito ve teminatlar		
3. Diğer ticari borçlar		
B. Diğer borçlar		
1. Diğer çeşitli borçlar		
2. Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlenmiş borçlar		
C. Alınan avanslar		
1. Alınan sipariş avansları		
2. Alınan diğer avanslar		
D. Borç ve gider karşılıkları		
1. Kıdem tazminatı karşılığı		

E. Gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları		
1. Gelecek yıllara ait gelirler		
2. Gider tahakkukları		
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
III. ÖZKAYNAKLAR		
A. Ödenmiş sermaye	97.888,60	97.888,60
1. Sermaye	97.888,60	97.888,60
2. Ödenmemiş sermaye		
B. Sermaye yedekleri	43.071.118,55	48.137.917,93
1. M.D.V. Yeniden değerlendirme artışları		
2. Satın alınan değer artış azalış fonu	43.071.118,55	48.137.917,93
3. Kıymetli Maden Değer Farkları		
C. Kar yedekleri		
1. Özel fonlar		
D. Geçmiş Yıl Karları		
E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)		
F. Dönem Net Karı (Zararı)	76.383.836,74	84.053.480,63
1. Dönem net karı	76.383.836,74	84.053.480,63
2. Dönem net zararı (-)		
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	119.552.843,89	132.289.287,16
PASİF (KAYNAKLAR TOPLAMI)	166.159.983,23	185.598.267,78

31/12/2013 Kayıtlarımıza uygundur

Dipnotlar

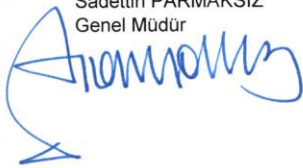
- 1.
- 2.


Fahri SEVİNÇ
 Döner Sermaye Yönetim Müdürü

b) DARPANE VE DAMGA MATBAASI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU		
	2012	2013
A. BRÜT SATIŞLAR	224.648.362,85	194.607.293,59
1. Yurt içi satışlar	224.615.896,13	194.573.625,67
2. Yurtdışı satışlar	32.466,72	33.667,92
3. Diğer gelirler		
B. SATIŞ İNDİRLERİ (-)	44.255,50	60.354,95
1. Satıştan iadeler (-)	7.080,00	45.480,00
2. Satış iskontoları (-)	37.175,50	14.874,95
3. Diğer indirimler (-)		
C. NET SATIŞLAR	224.604.107,35	194.546.938,64
D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	113.725.951,21	80.377.609,71
1. Satılan mamüller maliyeti (-)	113.696.576,54	80.365.988,10
2. Satılan ticari mallar maliyeti (-)	29.374,67	11.621,61
3. Satılan hizmet maliyeti (-)		
4. Diğer satışların maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	110.878.156,14	114.169.328,93
E. FAALİYET GİDERLERİ	36.468.294,43	31.511.736,33
1. Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		
2. Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)		
3. Genel yönetim giderleri (-)	36.468.294,43	31.511.736,33
FAALİYET KARI VE ZARARI	74.409.861,71	82.657.592,60
F. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.974.285,03	1.395.888,03
1. İştiraklerden temettü gelirleri		
2. Bağlı ortaklıklardan temettü gelirleri		
3. Faiz gelirleri	1.628.552,16	756.277,99
6. Menkul kıymet satış karları		
7. Kambiyo Karları		
8. Reeskont Faiz Gelirleri		
9. Faaliyetle ilgili diğer olağan gelir ve karlar	345.732,87	639.610,04
Kıymetli Maden Değer Değişimleri		
G. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	310,00	0,00
1. Komisyon giderleri		
4. Kambiyo Zararları		0,00
6. Diğer Olağan Gider ve Zararlar	310,00	0,00
H. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1. Kısa vadeli borçlanma giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	76.383.836,74	84.053.480,63
I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	
1. Önceki dönem gelir ve karları		
2. Diğer olağandışı gelir ve karlar		
J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	
1. Çalışmayan kısım gider ve zararları (-)		
2. Önceki dönem gider ve zararları (-)		
3. Diğer olağandışı gider ve zararları (-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	76.383.836,74	84.053.480,63
K. DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	76.383.836,74	84.053.480,63

Kayıtlara uygunluğu tasdik olunur.31.12.2013

ÜST YÖNETİCİ
Sadettin PARMAKSIZ
Genel Müdür



DÖNER SERMAYE SAYMANLIK MÜD
Fahri SEYİNGİ



NAKİT AKIM TABLOSU

	CARİ DÖNEM 2012	CARİ DÖNEM 2013
A-DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU	8.128.815,66	18.808.653,05
B-DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ	351.946.532,70	616.836.302,65
1-Satışlardan Elde Edilen Nakit a) Net Satışlar b) Ticari Alacaklardan Azalışlar c) Ticari Alacaklardan Artışlar (-) 2-Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlardan Dol. Sağ. Nakit 3-Olağandışı Gelir ve Karlardan Sağlanan Nakit 4-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan) 5-Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan) 6-Sermaye Artışlarından Sağlanan Nakit 7-Diğer Nakit Girişleri		
C-DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI	341.266.695,35	559.847.973,51
1-Maaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları a)Satışların Maliyeti c)Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Azalışlar d)Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Artışlar (-) e)Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (-) f)Stoklardaki Azalışlar (-) 2-Faaliyet Giderlerine İliş. Nakit Çıkışları Olağandışı Faaliyetlerle İlgili Kullanımlar a)Araştırma ve Geliştirme Giderleri b)Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri c)Genel Yönetim Giderleri d)Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-) 3-Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları a)Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider ve Zararlar b)Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-) 4-Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışları 5-Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı a)Olağandışı Gider ve Zararlar b)Amortisman ve Nak. Çıkışı Gerektirmeyen Diğ. Gider ve Zararlar(-) 6-Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları 7-Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan) 8-Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan) 9-Ödenen Vergi ve Benzerleri 10-Diğer Nakit Çıkışları		
D-DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C)	18.808.653,01	75.796.982,19
E-NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C)	10.679.837,35	56.988.329,14

GENEL MÜDÜR
Sadettin PARMAKSIZ



DÖNER SERMAYE SAYMANLIK MÜDÜRÜ

Emine SEVİNÇ

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI

MERKEZİ FİNANS VE

İHALE BİRİMİ

2013 YILI DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	37
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	37
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	38
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	38
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	39
DENETİM GÖRÜŞÜ	41
EKLER	42

KISALTMALAR

AB: Avrupa Birliği,

AŞ: Anonim Şirketi,

IPA: Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (Instrument for Pre-Accession Assistance),

UKSMS: Uluslar arası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları

MFİB: Merkezi Finans ve İhale Birimi,

TL: Türk Lirası,

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Birim IPA kapsamında Ulusal Fon'dan gelen kaynakları Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) Türkiye Program Uygulama Rehberlerinden Merkezi Finans ve İhale Birimine ilişkin "J – Muhasebe" başlıklı rehberine göre muhasebeleştirmekte ve raporlamaktadır. Buna göre düzenlenmesi gereken mali tablolar; Bilanço, Nakit Akım Tablosu ile Mali Tablo Dipnotlarından oluşmaktadır.

MFİB Özel Hesabının muhasebe işlemlerine ilişkin olarak, MFİB ile Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü arasında imzalanan bir protokol kapsamında MFİB'e münhasır bir hesap planı oluşturulmuş olup bu hesap planının dayandığı bir muhasebe mevzuatı bulunmamaktadır. Ancak uygulamada Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin hesap planının kullanıldığı söylenebilir. Söz konusu hesap planının işletilmesi için, yine aynı protokol kapsamında say2000-i muhasebe sistemi altında, Genel Bütçeden bağımsız bir muhasebe yazılımı ve donanımı MFİB'e kurulmuştur. 01.08.2011 tarihinden itibaren de bu program kullanılmaya başlanmıştır.

Say2000-i den Bilanço, Mizan, Faaliyet Sonuçları ve Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu üretilebilmektedir ancak Faaliyet Sonuçları ve Bütçe Uygulama Sonuçları Tabloları boş olarak üretilmiş ve sunulmuştur.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında 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.

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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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.

Denetimler, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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 tasarlanmıştır.

Uygulamada MFİB Özel Hesabı ile ilgili mali işlemlerin muhasebeleştirilmesine ve raporlanmasına ilişkin usulüne uygun olarak yürürlüğe konulmuş bir mevzuat bulunmamaktadır.

“Kamu İdaresinin Mali yapısı ve Mali Tabloları Hakkında Bilgi” başlıklı bölümde de açıklandığı üzere, MFİB tarafından Özel Hesaba ilişkin üretilen Bilanço ve Mizan denetimimizin konusunu oluşturacaktır.

Denetim ve inceleme çalışmaları; Birim muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları, düzenlenen muhasebe işlem fişleri ve bunların ekinde yer alan kanıtlayıcı belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimi arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

Ayrıca harcamalar dışındaki iş ve işlemler hakkında da ilgililerinden yazılı ve sözlü bilgiler alınmak, işlem dosyalarının ayrıntılarına ve bilgi sistem kayıtlarına ilişkin incelemeler yapılmak suretiyle tespit edilen hususlar raporlanmıştır.

MFİB'in IPA fonları ile ilgili mevzuatı uyarınca yürütmüş olduğu faaliyetler de aynı şekilde incelenmiştir. Buna göre Bilanço, Nakit Akım Tablosu ve Mali Tablo Dipnotları denetimimizin konusunu oluşturmaktadır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

MFİB'e Hazine Müsteşarlığından Aktarılan Kaynakların Kullanımının ve Kullanılan Kaynakların Muhasebeleştirilmesi ve Raporlanmasının Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması

MFİB'e Hazine Müsteşarlığından aktarılan kaynakların kullanımı, bu kullanılan kaynakların muhasebeleştirilmesi ve raporlanması 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile bu Kanun uyarınca çıkarılan Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak yapılmamaktadır. Bununla birlikte, mevcut muhasebe ve raporlama sisteminin de kanuni bir dayanağı bulunmamaktadır.

Buna ilişkin gerekli açıklamalara Hazine Müsteşarlığı Genel Bütçe Raporunun 21 inci maddesinde yer verilmiştir.

Hazine Müsteşarlığına bağlı Merkezi Finans ve İhale Biriminin 5671 sayılı Merkezi Finans ve İhale Biriminin İstihdam ve Bütçe Esasları Hakkında Kanun ile Genel Bütçe'den almış olduğu bu ödeneği/kamu kaynağını, ayrı bir Kanunla açıkça öngörülmediği sürece, 5018 sayılı Kanunun hükümlerine tabi olarak yönetmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Özetle;

- Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile AB Komisyonu arasında imzalanan 14.02.2002 tarihli mutabakat zaptında, 05.06.2006 tarihinde yapılan değişiklik ile MFİB' in idari, maaş ve diğer tüm işletme giderlerinin Türk Hükümetince karşılanması esasının benimsendiği dolayısıyla MFİB' in özel hesabına yapılan kaynak transferinin uluslararası anlaşmadan doğan bir yükümlülüğün ifası olduğu,
- Söz konusu harcamalara ilişkin keyfiyetin 5671 sayılı Kanun ve bu Kanuna istinaden çıkarılan yönetmelik ile belirlendiği, bu nedenle bütçe uygulamalarının 5671 sayılı Kanuna uygunluk açısından değerlendirilmesi gerektiği,
- 5018 sayılı Kanun kapsamının, aynı Kanuna ekli cetvellerde sayılan kurum ve kuruluşlardan oluştuğu, MFİB' in ise söz konusu cetvellerde yer almadığı için 5018 sayılı Kanun kapsamında olmadığı,
- Muhasebe temelinde hesap verilebilirliğin temini amacıyla, Maliye Bakanlığı (Muhasebat Genel Müdürlüğü) ile imzalanan 01.01.2011 tarihli Protokol kapsamında bir hesap planı hazırlandığı ve yine aynı Protokol kapsamında MFİB'de kurulan "KBS (say2000i)" benzeri bir yazılım üzerinden 02.08.2011 tarihinden itibaren kullanılmaya başlandığı, belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile AB Komisyonu arasında imzalanan 14.02.2002 tarihli mutabakat zaptında, 05.06.2006 tarihinde yapılan değişiklik ile MFİB' in Hazine Müsteşarlığına idari açıdan bağlı olduğu belirtilmiştir.

Bununla birlikte, söz konusu mutabakat zaptına istinaden çıkarılmış olan 5671 sayılı Kanunda, MFİB' in bağlı bulunduğu Hazine Müsteşarlığının tabi olduğu 5018 sayılı Kanun ile bu Kanuna ait alt mevzuatlardan muaf tutulduğuna dair herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Ayrıca, her ne kadar, 5671 sayılı Kanuna istinaden çıkarılmış personel yönetmeliğinde bütçelemeye ilişkin bazı hükümler bulunmakta olsa da söz konusu personel yönetmeliği ile 5671 sayılı Kanunun yetki vermediği bir alanda düzenleme yapılmış olmakla birlikte anılan hükümler uluslararası standartlara uygun bir muhasebe sistemi kurulması için yeterli değildir.

Bu kapsamda 06.09.2010 tarihli Sayıştay Genel Kurul Kararı ile Sayıştay denetimine tabi olduğu belirtilen MFİB' in denetiminin, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "Sayıştay Denetimi" başlıklı 36 ıncı maddesine istinaden, sağlıklı bir şekilde yapılabilmesi ancak usulüne uygun olarak hazırlanmış mali tabloların varlığı ile mümkün olabilecektir.

Hazine Müsteşarlığı Merkezi Finans ve İhale Biriminin 5018 sayılı Kanuna tabi olup olmadığına bakılmaksızın, uluslararası standartlara uygun bir muhasebe sistemi kurulmak suretiyle hesap verebilirliğinin sağlanmasına yönelik adımların atılması elzemdir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

A-) MFİB Özel Hesabına İlişkin Mali Rapor ve Tablolarına Dair Denetim Görüşü

Hazine Müsteşarlığı Merkezi Finans ve İhale Birimi'nin Özel Hesabına dair 2013 yılına ilişkin mali rapor ve tabloları hakkında, denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli mali rapor ve tablolar kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmadığı için görüş bildirilememektedir.

B-) MFİB'in Kullandığı IPA Fonlarına İlişkin Mali Rapor ve Tablolarına Dair Denetim Görüşü

Hazine Müsteşarlığı Merkezi Finans ve İhale Birimi'nin Kullandığı IPA Fonlarına dair 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



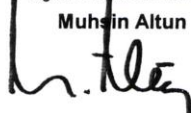
EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

Date : 22.01.2014

CFCU Balance Sheet as of 31.12.13 (EURO)

	Cur. Period (EURO) Cari Dönem 31.12.2013	30.09.2013 (EURO)	30.06.2013 (EURO)
I- CURRENT ASSETS DÖNEN VARLIKLAR			
A- LIQUID ASSETS HAZIR DEĞERLER	50.804.590,97	64.333.205,16	56.959.561,17
1. Banks Bankalar	50.804.590,97	67.217.340,22	58.419.154,39
2. Cheques Given and Payment Orders Verilen Ödeme Emirleri ve Çekler(-)	-	2.884.135,06	1.459.593,22
B- OPERATIONAL RECEIVABLES OPERASYONEL ALACAKLAR	94.236.386,24	15.561.150,95	15.283.903,64
1. Receivables From NF Ulusal Fondan Alacaklar	-	-	-
2. Other Receivables Diğer Alacaklar	-	-	-
3. Receiv. Under Admin. Follow-Up İdari Takipteki Alacaklar	577.799,04	573.636,98	296.389,67
4. Receiv. Under Legal Follow-Up Kanuni Takipteki Alacaklar	87.537,50	82.075,78	82.075,78
5. Advance to Contractor Yüklenicilere Verilen Avanslar	93.571.049,70	14.905.438,19	14.905.438,19
C- ACCRUED INCOME Gelir Tahakkukları	-	-	-
1. Accrued Interest Income Faiz Geliri Tahakkukları	-	-	-
2. Other Accrued Income Diğer Gelir Tahakkukları	-	-	-
TOTAL CURRENT ASSETS TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	145.041.977,21	79.894.366,11	72.243.464,81
II- LONG TERM CURRENT ASSETS			
A- OPERATION RECEIVABLES OPERASYONEL ALACAKLAR	-	-	-
1. Receivables From NF Ulusal Fondan Alacaklar	-	-	-
2. Other Receivables Diğer Alacaklar	-	-	-
TOTAL NON-CURRENT ASSETS TOPLAM DURAN VARLIKLAR	-	-	-
TOTAL ASSETS TOPLAM VARLIKLAR	145.041.977,21	79.894.366,11	72.243.464,81
III- CURRENT LIABILITIES CARİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
FUNDS PAYABLES FONLAR			
1. Funds Payables (Unidentified Cont.) (-) Fonlar (Yüklenici belirsiz)	126.104.928,80	137.813.368,48	160.728.121,75
2. Funds Payables to Contractors Yüklenicilere Ödenecek Fonlar	258.931.206,11	206.835.941,23	222.622.409,21
3. Interest from CB Merkez Bankasından Alınan Faizler	-	-	-
4. Interest from Contractor Yüklenicilerden Alınan Faizler	16,64	12,55	12,55

ASLI GİBİDİR

5.Funds From Guarantees <i>Nakde Çevrilen Teminat Mektupları</i>	-	-	-
6.Other Funds (Saving from Contracts) <i>Diğer Fonlar</i>	10.164.887,42	9.618.147,51	9.515.766,34
7.Retention Payables <i>İhtiyat Kesintileri</i>	2.049.795,84	1.253.623,30	833.398,46
8.Tax Payables <i>Ödenecek Vergiler</i>	-	-	-
TOTAL CURRENT LIABILITIES TOPLAM CARI YÜKÜMLÜLÜKLER	145.040.977,21	79.894.356,11	72.243.464,81
IV-NON-CURRENT LIABILITIES <i>CARI OLMAYAN YÜKÜMLÜLÜKLER</i>			
7. Retention Payables <i>İhtiyat Kesintileri</i>	-	-	-
TOTAL NON-CURRENT LIABILITIES TOPLAM CARI OLMAYAN YÜKÜMLÜLÜKLER			
TOTAL LIABILITIES TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER			
TOTAL ASSETS- TOTAL LIABILITIES TOPLAM VARLIKLAR-TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER			
Prepared by FMA :Hakan Hayat <i>Hazırlayan Finans Yön.</i>	Examined by SFM : Ahmet Öz <i>Kontrol Eden Kıdemli Finans Yöneticisi</i>		
Date : 22.01.2014 <i>Tarih</i>	Date : 22.01.2014 <i>Tarih</i>		
Signature :  <i>İmza</i>	Signature :  <i>İmza</i>		
Approved by <i>Onaylayan</i> PAO-CFCU Director <i>Program Yetkilendirme Görevlisi</i> Muhsin Altun  22 -01- 2014			

Produced by Account.net

NOTE:

1) The accounting period is determined as programme year.

ASLI GIBİDİR



CFCU Cash Flow Statement as of 31.12.2013 31.12.13 TARİHLİ MFİB NAKİT AKIM TABLOSU	
I- Cash Flows from Operational Transactions <i>Operasyonel İşlemlerden Kaynaklı Nakit Akımları</i>	
A- Cash Inflows <i>Nakit Akımları</i>	
1. Funds From NF <i>Ulusal Fon'dan Alınan Fonlar</i>	111.458.013,36
2. Funds From Contractors <i>Yüklenicilerden Alınan Fonlar</i>	4.793.560,25
B- Cash Outflows <i>Nakit Çıkışları</i>	
1.Funds To Contractors <i>Yüklenicilere Yapılan Ödemeler</i>	119.019.616,35
2.Funds Return to NF <i>Ulusal Fona İade Edilen Paralar</i>	0,00
II- Cash flows from financial transactions <i>Finansal İşlemlerden Kaynaklı Nakit Akımları</i>	
A- Cash Inflows <i>Nakit Akımları</i>	
1. Interest Revenue <i>Faiz Gelirleri</i>	0,00
III- Cash Increase (Decrease) <i>Nakit Artışı (Azalışı)</i>	-2.768.042,74
IV- Cash Available at the Beginning of the Period <i>Dönem Başı Nakit Tutarı</i>	53.572.633,71
V- Cash Available at the end of the Period <i>Dönem Sonu Nakit Tutarı</i>	50.804.590,97
Prepared by FMA :Hakan Hayat <i>Düzenleyen Finans Y.</i> Date : <i>Tarih</i> Signature : <i>İmza</i>	Examined by SFM:Ahmet Öz <i>Düzenleyen K.Finans Y.</i> Date : <i>Tarih</i> Signature : <i>İmza</i>
Approved by <i>Onaylayan</i> PAO-CFCU Director <i>Program Yekilendirme Görevlisi</i> 	

ASLI GIBİDİR

T.C. Maliye Bakanlığı

SAYMANLIK MALİ TABLOLAR (HESAP)

Muhasebat Genel Müdürlüğü

Muh. Bir. Kodu : 00006893
 Muh. Bir. Adı : Merkezi Finans ve İhale Birimi

Ay : 12 Bütçe Yılı : 2013

Hesap No	Hesap Adı	MİZAN (Tutar)		BİLANÇO		BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU		FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU		NAZIM HESAPLAR	
		Borç	Alacak	Aktif	Pasif	Aktif	Pasif	Aktif	Pasif	Aktif	Pasif
100	KARSA HESABI	8.509,91	8.252,98	285,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	12.998.899,51	10.788.145,32	1.808.864,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	DOVİZ HESABI	288.750,00	0,00	288.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	26.512,67	24.196,03	2.316,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160	İŞ AVANSI HESABI	7.480,00	7.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
254	TASITLAR HESABI	293.530,00	119.588,50	173.941,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.381.824,11	189.800,04	1.212.024,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	BİRKİMLİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	1.255.792,28	0,00	1.255.792,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	1.088.364,44	0,00	1.088.364,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
268	BİRKİMLİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	1.088.364,44	0,00	1.088.364,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
333	EMANETLER HESABI	636.588,25	924.338,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
360	ÖDENECEK VİRGEL VE FONLAR HESABI	711.055,00	802.042,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
381	ÖZBÜYÜK SÖZMENSİZ GÜVENLİK NET DEĞER HESABI	1.343.977,58	1.039.107,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	3.971,00	3.488.285,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	21.484,40	42.868,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	517.535,96	258.863,48	258.672,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	21.484,40	21.484,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
591	DÖNEM OLUMLUSUZ FAALİYET SONUCU	1.501.541,95	0,00	1.501.541,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	11.208.853,68	11.208.853,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	ÖDENECEKLER HESABI	12.711.035,17	12.711.035,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	12.709.995,63	12.709.995,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Genel Toplam :		57.957.484,76	57.957.484,76	6.314.822,30	6.314.822,30	6.314.822,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dönem Sonucu				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam				6.314.822,30	6.314.822,30	6.314.822,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fahri ÖZÜPEKİ
 Destek Personeli

Mahmut ŞİMİ GÜRBÜZ
 İnsan Kaynakları ve
 İdari İşler Bölüm Yöneticisi

SAYMANLIK MALİ TABLOSU (AYRINTI)

T.C. Maliye Bakanlığı

Muh. Bir. Kodu : 000008933

Muh. Bir. Adı : Merkezi Finans ve İhale Birimi

Ay : 12 Bütçe Yılı : 2013

HesapK. Ekonomik Kod	Hesap Adı	MİZAN (Tutar)		BİLANÇO		BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU		FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU		NAZIM HESAPLAR	
		Borç	Alacak	Aktif	Pasif	Sonuçları	Pasif	Aktif	Pasif	Aktif	Pasif
100	10.00.00.00 KASA HESABİ	8.509,91	8.522,98	256,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	02.01.00.00 Ziraat Bankası	12.896.809,61	10.786.145,32	1.808.664,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	02.02.01.00 Euro	288.750,00	0,00	288.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140	02.01.00.00 Alacaklı Akış	26.512,67	24.156,03	2.316,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150	01.03.02.00 Tüketilecek Mal ve Malzeme	7.480,00	7.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
254	01.01.00.00 Otomobiller	293.330,00	119.566,50	173.341,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	01.01.00.00 Diğer Demirbaşlar	4.668,00	0,00	4.668,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	01.02.00.00 Temal ve Tören Demirbaşları	1.622,09	0,00	1.622,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	01.04.00.00 Sıhhiyat, Mühür ve Tezme Amaçlı Demirbaş Nis. Tasarımlar	375,00	0,00	375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	02.01.00.00 Bilgisayar ve Sunucular	445.485,50	59.800,04	385.685,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	02.02.00.00 Bilgisayar Çerç. Birimleri	79.558,49	0,00	79.558,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	02.03.00.00 Teşir ve Çoğaltma Makineleri	131.389,06	0,00	131.389,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	02.04.00.00 Haberleşme Cihazları	244.117,50	110.000,00	134.117,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	02.05.00.00 Ses, Görsel ve Sunum Cihazları	46.390,02	0,00	46.390,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	02.09.00.00 Diğer Büro Makineleri ve Aletleri	26.859,74	0,00	26.859,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	03.01.00.00 Büro Mobilyaları	253.527,12	0,00	253.527,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	04.01.00.00 Yemek Hazırlama Ekipmanları	1.950,80	0,00	1.950,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	07.04.00.00 Bilgi Saklama Ünitesi	118.110,00	0,00	118.110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	08.01.00.00 Eşyaların Mobilyaları ve Donanımları	2.313,81	0,00	2.313,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	10.02.00.00 Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	18.880,00	0,00	18.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	10.03.00.00 Yangın Söndürme ve Teşir Cihaz ve	1.307,12	0,00	1.307,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
255	12.02.00.00 Büro Malzemeleri	5.259,86	0,00	5.259,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.01.01.00 Döşeme Demirbaşları	0,00	84.479,85	84.479,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.01.02.00 Temal ve Tören Demirbaşları	0,00	1.822,09	1.822,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.01.04.00 Seyahat, Mühür ve Tezme Amaçlı Demirbaşlar ve Sunucular	0,00	375,00	375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.02.01.00 Bilgisayar ve Sunucular	0,00	344.973,82	344.973,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.02.02.00 Bilgisayar Çerç. Birimleri	0,00	79.558,49	79.558,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.02.03.00 Teşir ve Çoğaltma Makineleri	0,00	131.389,06	131.389,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.02.04.00 Haberleşme Cihazları	0,00	134.117,50	134.117,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.02.05.00 Ses, Görsel ve Sunum Cihazları	0,00	46.390,02	46.390,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.02.09.00 Diğer Büro Makineleri ve Aletleri	0,00	26.859,74	26.859,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.03.01.00 Büro Mobilyaları	0,00	253.527,12	253.527,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.04.01.00 Yemek Hazırlama Ekipmanları	0,00	1.862,80	1.862,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.07.04.00 Bilgi Saklama Ünitesi	0,00	118.110,00	118.110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.08.01.00 Eşyaların Mobilyaları ve Donanımları	0,00	2.313,81	2.313,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.10.02.00 Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	0,00	1.307,12	1.307,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.10.03.00 Yangın Söndürme ve Teşir Cihaz ve	0,00	16.880,00	16.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
257	05.12.02.00 Büro Malzemeleri	0,00	5.259,86	5.259,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260	01.00.00.00 Bilgisayar Yazılımları	1.040.832,46	0,00	1.040.832,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260	03.00.00.00 Lisanslar	26.462,28	0,00	26.462,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260	09.00.00.00 Diğer Haklar	1.959,70	0,00	1.959,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
268	01.01.00.00 Bilgisayar Yazılımları	0,00	1.640.832,46	0,00	1.640.832,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sayfa 1 / 3

23052014.1724

SAYMANLIK MALİ TABLOSU (AYRINTI)

Ay : 12 Bütçe Yılı : 2013

T.C. Maliye Bakanlığı

Muh. Bir. Kodu : 000008993

Muh. Bir. Adı : Merkezi Finans ve İhale Birimi

Hesap Kodu	Hesap Adı	MİZAN (Tutar)		BİLANÇO		FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU		NAZIM HESAPLAR	
		Borç	Alacak	Aktif	Pasif	Aktif	Pasif	Aktif	Pasif
258	01.03.00.000 Lisanslar	0,00	26.462,28	0,00	26.462,28	0,00	0,00	0,00	0,00
258	01.03.00.000 Diğer Haklar	0,00	1.089,70	0,00	1.089,70	0,00	0,00	0,00	0,00
333	09.00.00.000 Diğer Emmelemler	636.588,25	924.338,25	0,00	288.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
360	01.00.00.000 Gelir Vergisi	56.1316,04	641.727,55	0,00	80.411,51	0,00	0,00	0,00	0,00
360	03.00.00.000 Damga Vergisi	66.673,75	64.335,12	0,00	6.161,37	0,00	0,00	0,00	0,00
360	04.00.00.000 Katma Değer Vergisi	91.165,21	95.079,71	0,00	4.444,50	0,00	0,00	0,00	0,00
361	01.01.01.000 % 16 Aylık Aidat Kesintisi	174.200,44	174.200,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
361	01.01.03.000 % 100 Artış Kesemeleri	640,35	640,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
381	01.02.01.000 % 20 Aylık Aidat Devlet Kattısı	214.988,48	214.988,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
361	01.02.03.000 % 100 Artış Kesemeleri Devlet Kattısı	640,35	640,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
361	01.02.04.000 % 12 Geneli Sağlık Sigortası Primi	132.161,34	132.161,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
361	02.01.01.000 SSK Primi - İhçı	340.048,94	378.652,23	0,00	38.603,29	0,00	0,00	0,00	0,00
361	02.01.02.000 SSK Primi - İhyen	481.287,66	537.913,85	0,00	56.526,17	0,00	0,00	0,00	0,00
500	01.01.00.000 İllik Yıl Dengesi Kayıt	0,00	974.447,76	0,00	974.447,76	0,00	0,00	0,00	0,00
500	01.09.00.000 Diğer Dönme Kayıtları	0,00	92.689,37	0,00	92.689,37	0,00	0,00	0,00	0,00
500	02.03.00.000 Taahhüt	0,00	173.841,50	0,00	173.841,50	0,00	0,00	0,00	0,00
500	02.03.00.000 Deminbaşlar	3.971,00	1.188.643,27	0,00	1.184.672,27	0,00	0,00	0,00	0,00
500	02.04.01.000 Haklar	0,00	1.088.364,44	0,00	1.088.364,44	0,00	0,00	0,00	0,00
570	01.00.00.000 N-1 Yılına Ait Olunmuş Faaliyet Sonuçları	21.484,40	21.484,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
570	02.00.00.000 N-2 Yılına Ait Olunmuş Faaliyet Sonuçları	0,00	21.484,40	0,00	21.484,40	0,00	0,00	0,00	0,00
580	02.00.00.000 N-3 Yılına Ait Olunmuş Faaliyet Sonuçları	258.963,48	258.963,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
590	00.00.00.000 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI ()	21.484,40	21.484,40	258.963,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
591	00.00.00.000 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI ()	1.501.541,95	0,00	1.501.541,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	03.01.01.01 Şüpheliye, Banka Evrak, Form Satış	1.751,33	1.751,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	03.01.01.99 Diğer Mali Satış Gelirleri	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	04.02.01.01 Hazine Yırdımı	10.540.053,00	10.540.053,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	05.00.01.02 İnat Kayıtların Teminat Mektupları	637.106,98	637.106,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	05.08.01.06 Kişilerin Alacakları	16.940,67	16.940,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	05.09.01.99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Cihazlı Gelirler	12.171,70	12.171,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	01.02.01.90 Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	6.180.131,46	6.180.131,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	01.02.04.90 Diğer Sözleşmeli Personel Sosyal Primi Ödemeleri	93.879,79	93.879,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	02.02.06.01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	852.809,44	852.809,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	03.02.01.01 Kuruluşun Alınan	160.323,48	160.323,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	03.02.01.04 Diğer Faiz Alınan	386,18	386,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	03.02.02.02 Temsilik Mazeretleri Alınan	16.169,66	16.169,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	03.02.03.01 Yabancı Alınan	25.195,10	25.195,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	03.02.03.02 Akaryakıt ve Yab. Alınan	39.045,54	39.045,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	03.02.03.03 Elektrik Alınan	97.654,61	97.654,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	03.02.04.02 İçecek Alınan	26.182,03	26.182,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	03.02.09.90 Diğer Tüketim Mali ve Mazeretleri Alınan	538,80	538,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	03.03.01.01 Yurtiçi Görevci Görev Yolları	120.115,66	120.115,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630	03.03.03.01 Yurtdışı Görevci Görev Yolları	41.530,53	41.530,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sayfa 2/3

23052014.1724

T.C. Maliye Bakanlığı

Muh. Blr. Kodu : 000006933

Muh. Blr. Adı : Merkezi Finans ve İhale Birimi

SAYMANLIK MALİ TABLOSU (AYRINTI)

Muhasebat Genel Müdürlüğü

Ay : 12

Bütçe Yılı : 2013

Hesap Kodu	Hesap Adı	MİZAN (Tutar)		BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU		FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU		NAZİM HESAPLAR	
		Bütçe	Aktsak	Aktif	Pasif	Aktif	Pasif	Aktif	Pasif
630 03.04.02.04	Mahkeme Harc ve Giderleri	91.133,98		91.133,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.04.03.01	Yeni Gözetim ve Benzeri Giderleri	3.638,63		3.638,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.05.01.08	Temelik Hizmet Alım Giderleri	734.471,79		734.471,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.05.02.01	Posta ve Telegraf Giderleri	60.097,34		60.097,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.05.02.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	36.839,97		36.839,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.05.02.03	Bilgiye Abonelik Giderleri	40.162,00		40.162,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.05.04.01	İlan Giderleri	66.830,48		66.830,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.05.04.02	Sigorta Giderleri	1.879,43		1.879,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.05.05.02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	52.238,18		52.238,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.05.05.05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	766.360,99		766.360,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.05.05.12	Personel Servis Kiralama Giderleri	65.335,06		65.335,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.05.09.03	Kurslara Katılma Giderleri	55.992,02		55.992,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.05.09.90	Diğer Hizmet Alımları	155.420,41		155.420,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.06.01.01	Temel, Ajanslar, Tonen, Fuar, Giderleri	27.827,16		27.827,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.07.01.01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alınları	260.782,21		260.782,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.07.01.02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alınları	717.534,06		717.534,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.07.01.03	Diğer Hukukî Mal ve Malzeme Alınları	121.586,32		121.586,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.07.02.01	Bilgiyayar Yazılım Alınları ve Giderleri	1.386.415,57		1.386.415,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.07.03.01	Tefaat Bakım ve Onarım Giderleri	836,20		836,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.07.03.02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	29.791,93		29.791,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.07.03.03	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	36.128,16		36.128,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 03.08.01.01	Büro ve Onarım Giderleri	27.587,18		27.587,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 13.01.04.00	Taahhüt Amortisman Giderleri	70.526,85		70.526,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 13.01.05.00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	170.865,40		170.865,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 99.99.00.00	Yükümlü Tanımlanmayan Diğer Giderleri	66.821,55		66.821,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
690 00.00.00.00	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	12.709.595,63		12.709.595,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Genel Toplam :		57.987.484,76		57.987.484,76	6.314.833,30	6.314.833,30	0,00	0,00	0,00
Dönem Sonucu					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam					6.314.833,30	6.314.833,30	0,00	0,00	0,00

Fahri ÖZÜPEKİ

Destek Personeli

Mahmut Sami ZÜRBÜZ
İnsan Kaynakları ve
İdari İşler Bölüm Yöneticisi

230502014 17/24

Sayfa 3/3

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI

ULUSAL FON

2013 YILI DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	57
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	58
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	59
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	59
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	61
EKLER.....	62

KISALTMALAR

AB: Avrupa Birliği,

IPA: Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (Instrument for Pre-Accession Assistance),

IPARD: Katılım Öncesi Yardım Aracı Kırsal Kalkınma Programı (Instrument for Pre-Accession Assistance for Rural Development),

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Ulusal Fon, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Avrupa Toplulukları Komisyonu Arasında Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) ile Temin Edilen Yardımın Uygulanması Çerçevesinde Türkiye Cumhuriyeti'ne Sağlanan Avrupa Topluluğu Mali Yardımlarıyla İlgili İşbirliği Kuralları Hakkında Çerçeve Anlaşma'da belirtildiği üzere, Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı çerçevesinde sağlanacak yardımların mali yönetimi ile görevlidir. Bu kapsamda özellikle; banka hesaplarının düzenlenmesi, Komisyondan ve ulusal makamlardan fonların talep edilmesi, temin edilen fonların Uygulama Birimlerine tahsis edilmesine ve Komisyona mali raporların sunulmasından sorumludur. Ulusal Fon Dairesi, Hazine Müsteşarlığı bünyesinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Kaynakların mali yönetimi Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) Türkiye Program Uygulama Rehberlerinden Ulusal Fona İlişkin "I – Mali Yönetim" başlıklı rehberine göre yürütmektedir.

Ulusal Fonun Hazine Müsteşarlığı bütçesi ile doğrudan bir ilişkisi bulunmamakla birlikte 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun "Ulusal Fonun Kullanımı" başlıklı Ek 2 inci maddesi hükümleri çerçevesinde sınırlı bir ilişkisinin bulunduğu söylenebilir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

"Ulusal Fonun Kurulmasına Dair Mutabakat Zaptı"nın "Muhasebe" başlıklı 15 inci maddesinde; *"Ulusal Fon, Türkiye'de Avrupa Birliği tarafından finanse edilen bütün programlara ilişkin tüm akdi ve diğer mali işlemleri kapsayacak bir çift kayıt usulü ya da analitik muhasebe sistemini kullanacaktır."* denilmektedir.

Ulusal Fonun muhasebesi, çift kayıtlı, analitik ve tahakkuk esaslı, Avro ve TL bazlı olarak Hazine Bilgi İşlem Dairesi sunucularında çalıştırılan MICRO adlı muhasebe programı üzerinde tutulmaktadır.

Ulusal Fon'un, bu çerçevede uyguladığı muhasebe sisteminin ilkeleri, Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) Türkiye Program Uygulama Rehberlerinden Ulusal Fona İlişkin "J – Muhasebe" başlıklı rehberlerde detaylandırılmaktadır. IPA I, II, III ve IV üncü bileşenler için mali tablolar; bilanço, gelir tablosu, nakit akım tablosu ve mali tablo dipnotlarından oluşmaktadır. Denetim görüşü bu tablolara ilişkin olarak verilecektir.

IPARD (IPA V) için ise oluşturulacak mali tablolar Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Avrupa Komisyonu Arasında Türkiye Cumhuriyeti'ne Yönelik AB Mali Yardımına İlişkin İşbirliği ve Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) Beşinci Bileşeni – Kırsal Kalkınma Bileşeni – (IPARD) Kapsamındaki Yardımın Uygulanması İçin Kurallar Hakkında Anlaşma'nın 50 nci maddesinin 1 inci fıkrasının a

bendinde sayılmıştır. Mali tablolar; bilanço, ekonomik verim hesabı, net varlıklar/borçlardaki değişikliklerin beyanı, IPARD avro hesabına ilişkin bilgiyle birlikte nakit akım tablosu, mali beyanname ekleridir.

2013 yılı içerisinde, IPA I-IV üncü bileşenleri ve IPARD için Ulusal Fonun kullanımına verilen ve buradan aktarılan kaynaklar aşağıda yer almaktadır.

IPA I-IV üncü Bileşenler için

Avro	Ulusal Fona Tahsis Edilen Kaynaklar	Ulusal Fonun Tahsis Ettiği Kaynaklar
AB Katkısı	435.750.844,65	397.819.392,03
Ulusal Katkı	57.544.041,38	50.723.625,93
Toplam	493.294.886,03	448.543.017,96

IPARD için

	Dönem Başı Bakiyesi ile birlikte 2013 yılı İçinde Ulusal Fona Tahsis Edilen Kaynaklar	Ulusal Fonun Tahsis Ettiği Kaynaklar
Euro Hesabı	100.082.965,01 Avro	100.082.965,01 Avro
TL Hesabı	99.177.985,75 TL	99.177.977,35 TL

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında 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.

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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimin kapsamını, Ulusal Fonun mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve fon yönetimine 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.

Denetimler, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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 tasarlanmıştır.

Ulusal Fon mali işlemlerini, Çerçeve Anlaşma ve Ulusal Fon için yayımlanan Program Uygulama Rehberinin J- Muhasebe Rehberi başlıklı bölümü hükümleri çerçevesinde yürütmektedir.

Denetim ve inceleme çalışmaları; Ulusal Fon muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimindeki cetvel ve belgeler ile bu birimdeki yevmiye kayıtlarına dayanak olan arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir. Bununla birlikte Ulusal Fonun mali yönetimini yaptığı fonlar ilgili uygulama

birimleri tarafından harcanmakta, muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır. Bu nedenle harcamalara ilişkin bir görüş vermek bu raporun kapsamı dışındadır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

A-) Ulusal Fon'un IPA I, II, III ve IV üncü Bileşenleri Kapsamında Oluşturulan Mali Tablolarına İlişkin Denetim Görüşü

Hazine Müsteşarlığı Ulusal Fon'un IPA I, II, III ve IV üncü Bileşenleri kapsamında oluşturulan, 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

B-) Ulusal Fon'un IPA V inci Bileşeni Kapsamında Oluşturulan Mali Tablolarına İlişkin Denetim Görüşü

Hazine Müsteşarlığı Ulusal Fon'un IPA V inci Bileşen kapsamında oluşturulan, 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

ULUSAL FON BİLANÇO 01.01.2013-31.12.2013							
AKTİF (VARLIKLAR)		31.12.2012	31.12.2013	PASİF (KAYNAKLAR)		31.12.2012	31.12.2013
VARLIKLAR				YÜKÜMLÜLÜKLER			
I- DÖNEN VARLIKLAR				I- KISA VADELİ BORÇLAR			
A- BANKALAR		264.052.235,84	308.867.361,25	A- FONLAR		1.536.906.867,47	1.911.832.134,20
101.01	NP 2007 Comp I - EU Contribution	1.355.641,83	18.994.983,51	300.01.01	NP 2007 Comp I - EU Contribution	165.214.617,90	203.673.027,22
101.02	NP 2008 Comp I - EU Contribution	15.130.456,81	11.375.576,20	300.01.02	NP 2008 Comp I - EU Contribution	195.806.867,60	232.592.901,46
101.03	NP 2009 Comp I - EU Contribution	217,34	8.284.578,56	300.01.03	NP 2009 Comp I - EU Contribution	122.013.005,00	163.743.703,85
101.04	NP 2010 Comp I - EU Contribution	29.620.159,08	15.321.060,26	300.01.04	NP 2010 Comp I - EU Contribution	111.946.401,00	111.946.401,00
101.05	NP 2011 Comp I Part I - EU Contribution	6.521.670,89	2.231.331,71	300.01.05	NP 2011 Comp I Part I - EU Contribution	40.805.344,71	40.805.344,71
101.06	NP 2011 Comp I Part II - EU Contribution	-	3.581.557,73	300.01.06	NP 2011 Comp I Part II - EU Contribution	23.858.952,00	23.858.952,00
101.07	NP 2012 - EU Contribution	-	14.599.936,18	300.01.07	NP 2012 - EU Contribution	82.540.161,00	82.540.161,00
104.01.01	NP 2007 Comp I - National Contribution	5.243.735,75	8.241.123,30	300.02.01	NP 2007 Comp I - National Contribution	16.482.652,76	30.388.159,56
104.01.02	NP 2008 Comp I - National Contribution	5.332.585,55	2.206.160,60	300.02.02	NP 2008 Comp I - National Contribution	22.156.686,05	24.459.582,97
104.01.03	NP 2009 Comp I - National Contribution	1.159.773,74	1.245.190,17	300.02.03	NP 2009 Comp I - National Contribution	4.636.785,38	7.690.291,24
104.01.04	NP 2010 Comp I - National Contribution	2.323.801,77	2.882.421,79	300.02.04	NP 2010 Comp I - National Contribution	4.785.883,78	7.726.620,42
104.01.05	NP 2011 Comp I Part I - National Contribution	353.083,76	217.953,72	300.02.05	NP 2011 Comp I - National Contribution	352.298,07	565.649,62
101.01	NP 2007 Comp II - EU Contribution	121.432,49	125,73	300.02.06	NP 2011 Part II Comp. I - National Contribution	-	624.821,64
101.02	NP 2008 Comp II - EU Contribution	120.196,87	344.328,15	300.01.01	NP 2007 Comp II - EU Contribution	886.348,86	886.348,86
101.03	NP 2009 Comp II - EU Contribution	100.050,26	474.408,64	300.01.02	NP 2008 Comp II - EU Contribution	300.000,00	644.309,98
101.04	NP 2010 Comp II - EU Contribution	100.000,00	388.390,91	300.01.03	NP 2009 Comp II - EU Contribution	100.000,00	649.980,09
101.05	NP 2011 Comp II - EU Contribution	300.000,00	780.001,38	300.01.04	NP 2010 Comp II - EU Contribution	100.000,00	646.494,42
104.01.01	NP 2007 Comp II - National Contribution	20.015,77	3.814,13	300.01.05	NP 2011 Comp II - EU Contribution	300.000,00	1.079.999,99
104.01.02	NP 2008 Comp II - National Contribution	27.258,05	31.170,89	300.02.01	NP 2007 Comp II - National Contribution	105.753,89	106.198,67
104.01.03	NP 2009 Comp II - National Contribution	41.810,18	19.295,94	300.02.02	NP 2008 Comp II - National Contribution	46.961,88	80.048,74
104.01.04	NP 2010 Comp II - National Contribution	40.465,62	23.407,19	300.02.03	NP 2009 Comp II - National Contribution	42.456,71	82.896,78
104.01.05	NP 2011 Comp II - National Contribution	90.274,83	274,83	300.02.04	NP 2010 Comp II - National Contribution	40.342,43	65.954,62
101.01	BANKS- EC- IPA COMP. III ENVIRONMENT DP-EU Contribution	94.191.143,06	68.041.616,84	300.02.05	NP 2011 Comp II - National Contribution	90.000,00	90.000,00
101.02	BANKS- EC- IPA COMP. III TRANSPORT DP - EU Contribution	44.000.950,57	54.407.023,57	300.01.01	ENVIRONMENT DP EC	186.354.845,61	244.787.221,11
101.03	BANKS- EC- IPA COMP. III RCOP-EU Contribution	41.487.296,47	73.221.606,75	300.01.02	TRANSPORT DP EC	126.579.314,80	156.621.370,41
104.01.01	BANKS- National Contribution- IPA COMP. III ENVIRONMENT DP-National Contribution	2.115.559,95	3.588.280,97	300.01.03	RCOP EC	209.152.353,77	246.814.041,49
104.01.02	BANKS- National Contribution- IPA COMP. III TRANSPORT DP National Contribution	400.587,32	1.726.017,56	300.02.01	ENVIRONMENT DP National Contribution	19.313.716,28	31.837.043,96
104.01.03	BANKS- National Contribution- IPA COMP. III RCOP National Contribution	1.108.948,29	7.015.562,19	300.02.02	TRANSPORT DP National Contribution	20.837.714,80	32.959.136,81
101.01	IPA Component IV-HRDOP-EU Contribution	10.548.475,15	9.606.880,47	300.02.03	RCOP National Contribution	14.393.371,83	22.540.806,21
104.01.01	IPA Comp.IV-HRDOP-National Contribution	2.117.634,64	30.287,59	300.01.01	IPA Comp. IV -HRDOP- EU Contribution	162.000.424,91	259.670.895,21
				300.01.02	IPA Component IV-HRDOP-National Contribution	19.883.306,43	28.403.980,33
B- KISA VADELİ ALACAKLAR		235.018.743,81	131.538.464,94	2.KULLANILAN FONLAR		1.058.789.460,53	507.786.040,79
125.01.01	NP 2007 Comp. I - EU Contribution	-	11.870.471,02	301.01.01	NP 2007 Comp. I - EU Contribution	164.038.617,51	175.187.349,38
125.01.06	NP 2011 Comp. I Part II - EU Contribution	23.858.952,30	-	301.01.02	NP 2008 Comp. I - EU Contribution	180.790.326,69	221.331.351,96
125.01.07	NP 2012 - EU Contribution	82.540.161,00	105.000,00	301.01.03	NP 2009 Comp. I - EU Contribution	122.022.767,47	155.669.219,56
125.03.03	Other Receivables-NC	331.301,47	331.301,47	301.01.04	NP 2010 Comp. I - EU Contribution	82.326.851,00	96.626.056,38
125.04.01	NP 2007 Comp I National Contribution	39.511,71	7.850.821,83	301.01.05	NP 2011 Comp. I Part I - EU Contribution	58.824.250,00	80.390.355,23
125.04.02	NP 2008 Comp I National Contribution	140.451,89	110.482,17	301.01.06	NP 2011 Comp. I Part II - EU Contribution	-	20.277.416,70
125.04.03	NP 2009 Comp I National Contribution	82.417,13	590.185,16	301.01.07	NP 2012 - EU Contribution	-	67.835.293,75
125.04.04	NP 2010 Comp I National Contribution	983.316,59	1.685.413,95	301.02.01	NP 2007 Comp. I - National Contribution	11.711.198,64	14.771.936,09
125.04.05	NP 2011 Part I Comp I National Contribution	-	-	301.02.02	NP 2008 Comp. I - National Contribution	18.591.210,32	23.615.514,27
125.04.06	NP 2011 Part II Comp I National Contribution	-	624.821,64	301.02.03	NP 2009 Comp. I - National Contribution	3.536.464,60	6.333.131,19
125.03.03	NP 2007 Comp II NC	2.552,85	2.553,33	301.02.04	NP 2010 Comp. I - National Contribution	3.965.139,57	5.901.323,32
125.03.04	NP 2008 Comp II NC	-	2.341,24	301.02.05	NP 2011 Comp. I Part I - National Contribution	398.250,00	472.270,70
125.03.05	NP 2009 Comp II NC	646,53	1.780,67	301.01.01	NP 2007 Comp. II - EU Contribution	784.921,90	914.735,47
125.03.06	NP 2010 Comp II NC	-	1.347,60	301.01.02	NP 2008 Comp. II - EU Contribution	179.806,96	418.842,10
125.01.01	IPA COMP. III ENVIRONMENT DP-EC Contribution	-	25.783.249,57	301.01.03	NP 2009 Comp. II - EU Contribution	-	438.656,05
125.01.02	IPA COMP. III TRANSPORT DP-EC Contribution	50.951.485,01	12.248.250,83	301.01.04	NP 2010 Comp. II - EU Contribution	-	433.196,32
125.01.03	IPA COMP. III RCOP DP-EC Contribution	17.816.806,45	6.835.563,75	301.01.05	NP 2011 Comp. II - EU Contribution	-	810.000,00
125.04.01	ENVIRONMENT DP- National Contribution	5.146.839,61	3.111.232,47	301.02.01	NP 2007 Comp. II - National Contribution	113.647,64	130.293,58
125.04.02	TRANSPORT DP- National Contribution	1.134,05	1.506.664,15	301.02.02	NP 2008 Comp. II - National Contribution	30.993,47	57.635,28
125.04.03	REGIONAL COMPETITIVENESS DP- National Contribution	753.253,97	477.123,12	301.02.03	NP 2009 Comp. II - National Contribution	-	48.781,01
125.01.01	IPA Component IV-HRDOP-EU Contribution	52.520.736,84	52.508.466,03	301.02.04	NP 2010 Comp. II - National Contribution	-	48.132,83
125.04.01	IPA Component IV-HRDOP-National Contribution	249.174,61	6.088.304,94	301.02.05	NP 2011 Comp. II - National Contribution	-	90.000,00
C- UZUN VADELİ ALACAKLAR		-	-	301.01.01	FUNDS USED (-) EC- ENVIRONMENT DP EC	75.205.488,59	151.153.482,06
				301.01.02	FUNDS USED (-) EC- TRANSPORT DP EC	114.618.708,70	173.870.946,44
				301.01.03	FUNDS USED (-) EC- RCOP EC	69.299.493,66	64.135.896,61
				301.02.01	FUNDS USED (-) NC- ENVIRONMENT DP NC	13.041.551,03	26.881.661,66
				301.02.02	FUNDS USED (-) NC- TRANSPORT DP NC	20.226.830,93	30.892.845,68
				301.02.03	FUNDS USED (-) NC- RCOP NC	12.534.656,07	15.473.913,67
				301.01.01	IPA Comp. IV -HRDOP- EU Contribution	88.831.675,21	147.559.739,99
				301.02.01	IPA Comp. IV -HRDOP- National Contribution	17.833.610,57	26.415.192,40

	3.İADE EDİLEN FONLAR (-)	178.255,61	178.255,61
	302.01.01 NP 2007 Comp I - EU Contribution	80.741,78	80.741,78
	302.02.02 NP 2008 Comp I - National Contribution	97.513,83	97.513,83
	4.DİĞER FONLAR	27.767.834,59	30.858.209,73
	305.01 OTHER FUNDS 2007 Comp I EC	163.133,11	163.133,11
	305.02 OTHER FUNDS 2008 Comp I EC	111.327,06	111.327,06
	305.04 OTHER FUNDS 2010 Comp I EC	133,77	133,77
	305.05 OTHER FUNDS 2011 Comp I PART I EC	24.540.575,96	24.500.575,96
	305.06 OTHER FUNDS 2007 Comp I NC	511.793,35	511.793,35
	305.07 OTHER FUNDS 2008 Comp I NC	620.360,70	1.132.413,26
	305.08 OTHER FUNDS 2009 Comp I NC	401.560,09	549.967,76
	305.09 OTHER FUNDS 2010 Comp I NC	280.387,16	681.840,76
	305.10 OTHER FUNDS 2011 Comp I PART I NC	785,69	785,69
	305.07 OTHER FUNDS 2008 COMP II NC	190,17	
	305.09 OTHER FUNDS 2010 Comp II NC	122,19	
	305.10 OTHER FUNDS 2011 Comp II NC	274,83	274,83
	305.04 OTHER FUNDS EOP NC	981.724,54	1.865.533,54
	305.05 OTHER FUNDS TOP NC	-	956.653,08
	305.06 OTHER FUNDS RCDP NC	-	345.820,95
	305.02 OTHER FUNDS HRDOP NC	155.224,95	38.056,59
	II- BORÇLAR	3.404.393,53	5.656.541,12
	330.03 OTHR PAYABLES TO 2004 NC	2.962.500,00	196.545,84
	330.04 OTHR PAYABLES IPA I TO NP 2005 NC	-	111.327,26
	330.07 OTHR PAYABLES TO NP 2008 NC	111.327,26	-
	330.03 OTHR PAYABLES IPA II 2004 NC	41.621,44	466.781,90
	330.06 OTHR PAYABLES IPA II 2006 PART II NC	-	685.081,82
	330.05 OTHR PAYABLES IPA III	105.584,10	105.584,10
	330.05 OTHR PAYABLES IPA IV	183.350,73	183.350,73
	330.06 OTHR PAYABLES IPA IV 2004 NC	-	815.460,61
	330.07 OTHR PAYABLES IPA IV 2006 PART II NC	-	3.114.398,86
	TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	499.110.979,45	440.382.586,65
	II- UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-
	A- UZUN VADELİ TAHHÜTLER	-	-
	TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-
	III- KAYNAKLAR	-	-
	C- Dönem KARIZARARI	-	-
	590 Faiz Geliri IPA I	-	566,57
	590 Faiz Geliri IPA II	-	143,25
	590 Faiz Geliri IPA III	-	19.786,63
	590 Faiz Geliri IPA IV	-	2.729,09
	TOPLAM KAYNAKLAR	-	23.257,54
	TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	499.110.979,45	440.405.846,19
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	499.110.979,45	440.405.846,19
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	499.110.979,45	440.405.846,19

Hazırlayan F. Tuba ŞATIR
Accountant

Reviewed and Approved By: Mustafa KURNAZ
Director of NF

Date / Signatür: 03/2014
Date / Signatür: 03/2014



REPUBLIC OF TURKEY PRIME MINISTRY UNDERSECRETARIAT OF TREASURY/NATIONAL FUND

BALANCE SHEET
As of December 31, 2013
Exchange
Rate: 2,7424

	#	31.12.2013		31.12.2012		Notes
		Euro	TL	Euro	TL	
ASSETS						
1 Assets		102.214,10	280.311,96	68.317.139,31	158.775.863	
10 Current Assets	1	125,41	279.976,43	68.317.139,31	158.775.863,43	
100 Cash and Cash Equivalents	2	3,06	8,40	68.317.139,31	158.775.863	
100.01 Cash in Bank - NF IPARD Euro Acc.	3	0,00	0,00	67.928.867,31	157.873.480	
100.02 Cash in Bank - NF IPARD Trnsf. Acc.	4	0,00	0,00	0,00	0,00	
100.03 Cash in Bank - NF IPARD TL Acc.	5	3,06	8,40	388.272,00	902.382,96	
100.05 Interest on NF IPARD TL/TR Acc.		102.088,69	279.968,03	0,00	0,00	
103 Receivables	8	122,35	335,53	0,00	0,00	
103.01 Receivables from EC - EC Contr.	9	0,00	0,00	0,00	0,00	
103.02 Receivables from MARA - FX Diff.	10	0,00	0,00	0,00	0,00	
103.03 Rcvb. from the MoF - Bridge Fin.	11	0,00	0,00	0,00	0,00	
103.04 Receivables from MoF-Tax Expense	12	122,35	335,53	0,00	0,00	
104 Receivables from IPARD A. - Debts	12	0,00	0,00	0,00	0,00	
104.01 Rcvb. from IPARD A. - Overpym.	13	0,00	0,00	0,00	0,00	
104.02 Rcvb. from IPARD A. - Other Debts	14	0,00	0,00	0,00	0,00	
104.02.01 Rcvb. from IPARD A. - Other Debts	15	0,00	0,00	0,00	0,00	
104.03 Rcvb. from IPARD A. - Corrections	16	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Current Assets	16	102.214,10	280.311,96	68.317.139,31	158.775.863	
15 Non-Current Assets	17	479.357,04	1.314.588,75	0,00	0,00	
153.01.01.01 Rcvb. from IPARD A. - LT. Debts	18	455.260,01	1.248.505,04	0,00	0,00	
153.01.01.02 Rcvb. from IPARD A. - (interest of debts)	19	24.097,04	66.083,71	0,00	0,00	
Total Non-Current Assets	20	479.357,04	1.314.588,75	0,00	0,00	
TOTAL ASSETS	21	581.571,15	1.594.900,71	80.940.000,00	158.775.863	
LIABILITIES						
2 Liabilities	22	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 Payables to IPARD Programme	23	0,00	0,00	0,00	0,00	
201 Payables - EC Contribution for declared expenditures EC Contribution	24	0,00	0,00	0,00	0,00	
21 Payables Related to Recoveries	25	0,00	0,00	0,00	0,00	
211 Payables - Recoveries to EC	26	0,00	0,00	0,00	0,00	
211.01 Payables to EC - Other Debts	27	0,00	0,00	0,00	0,00	
211.02 Payables to EC - Corrections	28	0,00	0,00	0,00	0,00	
211.03 Payables to EC - Amounts fixed by clearance	29	0,00	0,00	0,00	0,00	
212 Payables to MoF - Bridge Fin.	30	0,00	0,00	0,00	0,00	
22 Other Short-term Payables	31	29.447.171,72	80.755.923,73	0,00	0,00	
221 Liabilities to MARA -	32	29.447.171,72	80.755.923,73	0,00	0,00	
Total Short-term Payables	33	0,00	0,00	0,00	0,00	
23 Long-term Payables	34	0,00	0,00	0,00	0,00	
231.01.01 Payables to EC - (Debts)	35	0,00	0,00	0,00	0,00	
231.01.02 Payables to IPARD Prog. (Interest of Debts)	36	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Long-term Payables	37	29.447.171,72	80.755.923,73	0,00	0,00	

8	Net Assets					
80	Accumulated surpluses (deficit)	38	-28.865.600,58	-79.161.023,02	57.896.682,99	158.775.863,43
801	Surpluses (deficit) for the period	39	97.629.311,92	267.738.625,02	57.896.682,99	158.775.863
802	Accumulated surpluses (deficit)	40	57.917.837,96	158.833.878,83	0,00	0,00
	Unrealized Gain/Loss from FX Transaction		10.845.873,38	29.743.723,17		0,00
	Net Effect of Currency Translation					
	Total Net Assets	41	-28.865.600,58	-79.161.023	57.896.682,99	158.775.863,43
	TOTAL LIABILITIES	42	581.571,15	1.594.900,71	57.896.682,99	158.775.863,43
	OFF-BALANCE DISCLOSURES					
90	Debit Accounts	43	208.704.807,37	572.352.064	401.737.154,39	933.677.321
901	Multi-annual Financing Agreement EC Contribution	44	125.183.582,98	343.303.457,97	302.275.645,74	702.518.828,27
902	Multi-annual Financing Agreement NC Contribution	45	84.293.147,24	231.165.526,99	99.464.567,36	231.165.601,00
903	Request for Funds by NF from EC	46	-771.922,85	-2.116.921,23	-3.058,72	-7.108,76
904	Request for Funds by IPARD A.from NF	47	0,00	0,00	0,00	0,00
905	Transfer/Payment Orders	48	0,00	0,00	0,00	0,00
95	Credit Accounts	49	208.704.807,37	572.352.064	401.737.154,39	933.677.321
951	Multi-annual Financing Agreement EC Contribution	50	125.183.582,98	343.303.457,97	302.275.645,74	702.518.828,27
952	Multi-annual Financing Agreement National Contribution	51	84.293.147,24	231.165.526,99	99.464.567,36	231.165.601,00
953	Request for Funds by NF from EC	52	-771.922,85	-2.116.921,23	-3.058,72	-7.108,76
954	Request for Funds by IPARD A.from NF	53	0,00	0,00	0,00	0,00
955	Transfer/Payment Orders	54	0,00	0,00	0,00	0,00

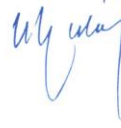
Prepared By : F. Tuba Satir
Asst. Treasury Expert

Date / Signature: 1/01/2014



Reviewed and Approved By: Mustafa KURNAZ
Director of National Fund

Date / Signature: 1/01/2014





REPUBLIC OF TURKEY PRIME MINISTRY UNDERSECRETARIAT OF TREASURY/NATIONAL FUND

ECONOMIC OUTTURN ACCOUNT (01.01.2013-31.12.2013)

Exch. Rate: 2,7424

	2013		2012		Notes
	Euro	TL	Euro	TL	
3 REVENUES					
301 Revenue for IPARD Programme (2+3+4) 1		81.706.123,94	521.120,49	1.208.433,97	
301.01 EU Contribution 2	29.792.884,51	81.704.006,47	309.076,38	708.433,97	
301.04 Revenues from Penalties 3	649,77	1.781,94	212.044,11	500.000,00	
301.05 Other Revenues 4	122,35	335,53			
302 Exchange Gains 5		11.039.766,43	180.759,26	420.102,58	
302.01 Realized Exchange Gains	4.025.585,78	11.039.766,43	180.759,26	420.102,58	
303 Interest Gains 6		402.326,10	895,81	2.118,27	
303.01 Interest Gains	146.705,84	402.326,10	895,81	2.118,27	
TOTAL REVENUES (1+5+6) 7	33.965.948,25	93.148.216,47	702.775,56	1.630.654,82	
4 EXPENSES					
401 Expenditure for IPARD Programme 8		360.515.359,04	13.320.938,52	30.964.621,72	
401.01 EU Contribution	131.459.801,28	360.515.359,04	13.320.938,52	30.964.621,72	
402 Exchange Losses 9		338.294,45	3.442,78	8.053,48	
402.01 Realized Exchange Losses	123.357,08	338.294,45	3.442,78	8.053,48	
403 Interest Expenses 10		227,36	134,37	317,75	
403.01 Tax Expenses	82,91	227,36	134,37	317,75	
404 Transaction Expenses 11		32.960,64	4.190,98	9.739,55	
404.01 Transaction Expenses	12.018,90	32.960,64	4.190,98	9.739,55	
TOTAL EXPENSES (8+9+10+11) 12	131.595.260,17	360.886.841,49	13.328.706,65	30.982.732,50	
13					
Surplus (deficit) from ordinary activities (12-7) 14	-97.629.311,92	-267.738.625,02	-12.625.931,09	-29.352.077,68	
Unrealized Gain/Loss from Foreign Currency Translation	10.845.873,38	29.743.723,17	-	-11.729.106,89	
Net Effect of Currency Translation	0,00	0,00	3.070,40	-	
ECONOMIC RESULT OF THE YEAR 21	-86.783.438,54		-12.622.860,69	-41.081.184,57	

Prepared By : F. Tuba ŞATIR
Asst. Treasury Expert

Date / Signature: .../05/2014

Reviewed and Approved By: Mustafa KURNAZ
Director of NF

Date / Signature: .../06/2014



HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI

2013 YILI PERFORMANS DENETİMİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

ÖZET.....	72
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	73
DENETİM BULGU VE DEĞERLENDİRMELERİ	76

ÖZET

Bu rapor, Hazine Müsteşarlığı'na yönelik performans denetimimizin sonuçlarını ve bulgularını özetlemektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca Sayıştay, “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tarif edilen performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Sayıştay, Hazine Müsteşarlığı'nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının bir değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakileri denetlemiştir:

- Performans bilgisi için geçerli olan raporlama gerekliliklerine uygunluk,
- Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği,
- Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemleri.

Bu kapsamda;

Hazine Müsteşarlığı'nın Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, Stratejik Plan ile Performans Programının zamanında yayımlandığı, ancak Faaliyet Raporu'nun zamanında kamuoyuna açıklanmadığı, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda, sunum kriterlerine aykırılıkların bulunduğu görülmüştür. Bu nedenle Stratejik Planının raporlama gerekliliklerine uyduğu, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun ise raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans Bilgisinin içeriği kapsamında, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile ilgili “ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma, tutarlılık ve doğrulanabilirlik, ikna edicilik/geçerlilik” kriterleri çerçevesinde yapılan değerlendirme sonucunda, her üç doküman ile ilgili de tespitler yapılmış olup, bu çerçevede performans bilgisinin içeriği ile ilgili kriterlere kısmen uydukları sonucuna varılmıştır.

Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinden seçilen on üç adet veri kayıt sisteminin değerlendirilmesi sonucunda, tamlik ve doğruluk kriterleri açısından amaca uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimler, kamu idaresinin faaliyet raporlarında yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, raporlama gerekliliklerine uygunluk ve performans bilgisinin içeriğinin kalitesi hakkında kanaate varmak amacıyla Hazine Müsteşarlığı'nın yayımladığı aşağıdaki dokümanlar gözden geçirilmiştir:

- 2009-2013 dönemine ait Stratejik Plan;
- 2013 yılı Performans Programı;
- 2013 yılı Faaliyet Raporu.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te görülmektedir.

Tablo 1: Raporlama gerekliliklerine uygunluk kriterleri

Mevcudiyet	<i>Hazine Müsteşarlığı'nın</i> , plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	<i>Hazine Müsteşarlığı'nın</i> plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	<i>Hazine Müsteşarlığı'nın</i> plan, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterler

Stratejik Plan ve Performans Programı	İlgililik:	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik:	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma:	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık:	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik:	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik:	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Tablo 3: Veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler

Doğruluk	Üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri doğru yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleştirmelerle ilgili olmayan hususları içermemesi
Tamlık	Üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri tam olarak yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak dahil edilmesi gereken herhangi bir husus dışarıda bırakmaması

Hazine Müsteşarlığı'nın tüm veri kayıt sistemleri değil, bütçe büyüklüğü ve kamuoyu ilgisi kriterlerine göre seçilen belirli sayıdaki hedef ve göstergeye ilişkin veri kayıt sistemleri

değerlendirilmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedefleri ve göstergeleriyle sınırlandırılmıştır:

Hedef	Gösterge No	Gösterge Tanım
1.1.	2	Uluslararası finans enstitüsü (IIF) tarafından yayımlanan "yatırımcı ilişkileri programının genel değerlendirmesi ve veri şeffaflığı uygulamaları (kategori-1)" başlıklı sıralamada ülkemizin yeri
1.1.	3	Uluslararası finans enstitüsü (IIF) tarafından yayımlanan "veri dağıtım uygulamaları (kategori-2)" başlıklı sıralamada ülkemizin yeri
1.1.	4	Stratejik ölçütler üzerinden en makul risk düzeyini veren döviz ve faiz kompozisyonunun sağlanıp sağlanmadığı
1.3.	1	Risk hesabının bütçe ödenekleri dışındaki gelirlerinin giderlerini karşılama oranı
1.3.	2	Garantili kredilere ilişkin hazinece üstlenim oranı
1.3.	3	Kategoriler itibariyle vadesi geçmiş alacak stokunun GSYİH'ya oranı
2.2.	1	AB müktesebatına uyum programı kapsamında müsteşarlığımızın yapması gereken mevzuat çalışmalarının tamamlanması
2.2.	2	AB fonlarının kullanılmayan (Sözleşmeye bağlanamayan) miktarının tahsis edilen toplam fon miktarına oranı
4.1.	1	International Association of Insurance Supervisors (IAIS) Ana ilkelerine uyum derecesi (uyum sağlanan ilke sayısı)
4.2.	1	İlgili ülkede, Resmi/Özel kurumlar, mesleki ve sektörel örgütler ve uluslararası ekonomik kuruluşlara yönelik olarak yurt dışı teşkilatımızca düzenlenen veya aktif katılım sağlanan ortalama toplantı sayısı
4.2.	2	Yurt dışı teşkilatımızca ilgili ülke örnek uygulamaları hakkında hazırlanan ortalama rapor sayısı
5.2.	3	Hizmet içi eğitim süresinin yıllık mesai süresine oranı
5.4.	1	COBIT çatısı altında hedeflenen bilişim teknolojileri yönetim standartlarına uyum düzeyi

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt

sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme *Hazine Müsteşarlığı'nın* faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

DENETİM BULGU VE DEĞERLENDİRMELERİ

1. Bölüm Raporlama Gerekliliklerine Uyum

- Stratejik Plan ile ilgili olarak *Hazine Müsteşarlığı'nın* (Tablo 1'deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliliklerine *uyduğu* sonucuna varılmıştır.
- Performans Program ile ilgili olarak, *Hazine Müsteşarlığı'nın* (Tablo 1'deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliliklerine *kısmen uyduğu* sonucuna varılmıştır.
- Faaliyet Raporu ile ilgili olarak, *Hazine Müsteşarlığı'nın* (Tablo 1'deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliliklerine *kısmen uyduğu* sonucuna varılmıştır.

1.1 Stratejik Plan: Stratejik Plan, raporlama gerekliliklerine uymaktadır.

1.2 Performans Programı: Performans Programının raporlama gerekliliklerine uyumu ile ilgili bulgular aşağıda yer almaktadır.

Sunum Kriterine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Programında Yer Verilen Birçok Faaliyet İçin Maliyet Belirlenmemesi

Hazine Müsteşarlığı 2013 Yılı Performans Programı kapsamında uygulanması planlanan “sürekli denetimi esas alan organizasyon yapısının geliştirilmesi” gibi faaliyetlerin, genel yönetime tahsis edilen kaynaklarla gerçekleştirilmesi öngörülmüştür. Ancak Performans Programı Hazırlama Rehberinde, genel yönetim giderleri idarenin kurumsal ve yönetsel ihtiyaçlarının karşılanması için yapılması gereken genel giderler olarak tanımlanmış ve bunlara temizlik, aydınlatma gibi giderler örnek verilmiştir. Bu itibarla Hazine Müsteşarlığı Performans Programında yer alan bir kısım faaliyetlerin maliyetleri belirlenmemiştir.

Kamu idaresi cevabında, önümüzdeki dönem faaliyet raporunun hazırlık ve yayımlanması sürecinde bulguda bahsedilen hususun gereğinin yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak, kamu İdaresi bulgu konusu hususa katıldığından bulgu doğrultusunda işlem yapılması uygun olur.

BULGU 2: Performans Programı Hazırlama Rehberinde Öngörülen Bilgilere Performans Programında Eksik Yer Verilmesi

Performans Programı Hazırlama Rehberinin EK-1 Performans Programının Şekli bölümünde, performans programında yer alması gereken başlıklar ve içermesi gereken bilgilere yer verilmiştir. Bu kapsamda performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler başlığı altında; program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergelerinin belirlenmesinin nedenleri, faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği hususlarına yer verilmesi gerektiği ifade edilmiş olup, Hazine Müsteşarlığı 2013 Yılı Performans Programında bu bilgilere yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında, önümüzdeki dönemde hazırlanacak olan performans programında bulguda bahsedilen hususun gereğinin yapılacağını bildirmiştir.

Sonuç olarak, kamu İdaresi bulgu konusu hususa katıldığından bulgu doğrultusunda işlem yapılması uygun olur.

BULGU 3: İdare Performans Tablosunun Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Hazırlanmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans programında idarenin toplam kaynak ihtiyacını gösteren İdare Performans Tablosuna (Tablo 3) yer verilmesi gerekmektedir. Hazine Müsteşarlığı 2013 Yılı Performans Programında, Stratejik Amaç ve Hedeflere Tahsis Edilen Bütçe Kaynakları başlıklı tablo (26 no'lu tablo) bulunmaktadır. Ancak bu tabloda, İdare Performans Tablosunda yer alması gereken faaliyetler ile bütçe içi, bütçe dışı ve toplam kaynak ihtiyacının pay yüzdeleri sütunları yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında, bulguda bahsedilen hususa önümüzdeki dönemde hazırlanacak olan performans programında yer verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, kamu İdaresi bulgu konusu hususa katıldığından bulgu doğrultusunda işlem yapılması uygun olur.

1.3 Faaliyet Raporu: Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine uyumu ile ilgili bulgular aşağıda yer almaktadır.

Zamanlılık Kriterine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Raporunun Süresi İçerisinde Kamuoyuna Açıklanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesinde, “... (2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Nisan ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir.” denilmektedir.

Hazine Müsteşarlığı 2013 Yılı Faaliyet Raporu Nisan ayı sonunda denetim ekibine teslim edilmiş ancak kamuoyuna açıklanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında, faaliyet raporunda bazı görsel düzenlemelerin yapılması gerekliliği nedeniyle Mayıs ayının ilk haftasında yayımlandığını bildirmiştir.

Sonuç olarak, faaliyet raporlarının, önümüzdeki dönemlerde yasal süreleri içerisinde kamuoyuna açıklanması için kamu idaresince gerekli özenin gösterilmesi uygun olacaktır.

Sunum Kriterine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Faaliyet Raporunda “Öneri ve Tedbirler” Bölümüne Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde,

“... ”

d) Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile

karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir.” denilmektedir.

Bu madde gereğince Hazine Müsteşarlığı 2013 Yılı Faaliyet Raporunda öneri ve tedbirlere yer verilmesi gerektiği halde, “öneri ve tedbirler” bölümüne yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında, 2014 yılı faaliyet raporunda bulguda bahsedilen hususun gereğinin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak, kamu İdaresi bulgu konusu hususa katıldığından bulgu doğrultusunda işlem yapılması uygun olur.

BULGU 6: İç ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Faaliyet Raporunda Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Genel Bilgiler bölümünde “...iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir.” denilmektedir. Ancak bu bölümde iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelerin faaliyet raporuna ne şekilde aktarılacağına dair ayrıntılı bir düzenlemeye ihtiyaç duyulduğu belirtilmektedir.

Sonuç olarak, söz konusu yönetmelikte iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir denildiğinden bulgu doğrultusunda işlem yapılması uygun olur.

BULGU 7: Faaliyet Raporunda Yer Alan Mali Bilgiler Bölümünde Eksik Bilgi Verilmesi

Hazine Müsteşarlığı 2013 Yılı Faaliyet Raporunda Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin mali bilgiler bölümünde yer alması gereken bilgilerden; bütçe uygulama sonuçları ve ön mali kontrol ile ilgili bilgilere yer verilmiş ayrıca

ödenek ve harcama bilgileri tablosu ile Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü Döner Sermaye Muhasebe Birimine ait gelir tablosu ve bilançosu eklenmiştir. Ancak, 5018 sayılı Kanun ve söz konusu Yönetmelikte bahsedilen,

- Yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere,
- İç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere,

yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında, yardım yapılan birlik kurum ve kuruluşlara ilişkin bilgiler ile iç denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere faaliyet raporunda yer verildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, yardım yapılan birlik kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgiler ile iç denetim sonuçlarına ilişkin bilgilerin yönetmelik hükümlerine uygun olmadığı düşünülmektedir. Faaliyet raporunda kamu sermayeli kuruluş ve işletmelere yapılan bütçe transferleri yer almakta, faaliyetlerine ilişkin bilgiler yer almamaktadır. İç denetim sonuçları başlığı altında ise sadece denetim yapılan birim ve konular yer almakta olup, denetim sonuçlarına ilişkin herhangi bir bilgi bulunmamaktadır.

2. Bölüm Performans Bilgisinin İçeriği

2.1 Stratejik Planda yer alan performans bilgisinin içeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak *T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığının 2009-2013 dönemine* ait stratejik planda sunduğu performans bilgisi içeriğinin (**Tablo 2'**deki) kriterlere *kısmen uyduğu* sonucuna varılmıştır.

Ölçülebilirlik Kriterine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Stratejik Planda Belirtilen Bazı Göstergeler İçin Ölçüm Metodunun Geliştirilememesi

Hazine Müsteşarlığı Stratejik Planında, aşağıda belirtilen göstergelerin ölçüm metodunun plan döneminde belirleneceği ifade edilmiş, fakat plan döneminde herhangi bir ölçüm metodu geliştirilememiştir. Henüz mevcut olmayan bir göstergenin, stratejik planda

performans ölçütü olarak belirlenmesi gerçekçi olmayan sonuçlara yol açmış, dolayısıyla tüm plan dönemi boyunca bu hedefe yönelik ölçütlerin değerlendirilmesi yapılamamıştır. Bu nedenle aşağıda belirtilen göstergelerin “ölçülebilirlik” kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
1.4.2	Ulusal ve/veya Uluslararası sektörel verimlilik ölçütleri bakımından kamu işletmelerinin verimlilik düzeyleri
5.2.1	Kurumsal stres endeks değeri
5.3.2	Birimler bazında iç ve dış paydaş memnuniyet endeks değerleri
5.5.1	Kurumsal tanınırlık ve saygınlık araştırma sonuçları

Kamu idaresi cevabında, 2014-2018 plan döneminde performans göstergelerinin dışsal faktörlere bağımlı olmamasına ve ölçülebilir olmasına önem verildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak, kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmaktadır.

BULGU 9: Stratejik Planda Belirtilen Göstergenin Kullanılabilir Olması İçin Öngörülen Sisteme Geçilememesi

Hazine Müsteşarlığı Stratejik Planında, aşağıda belirtilen göstergenin kullanılabilir olması için, “Toplam Kalite Yönetim Sistemi” uygulamasına geçilmesi öngörülmüştür. Fakat Plan döneminde bu sisteme geçilemediğinden, söz konusu göstergenin “ölçülebilirlik” kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
5.3.1	Avrupa Kalite Yönetim Vakfı (EFQM) Mükemmellik Modeline uyum düzeyi

Kamu idaresi cevabında, 2014-2018 plan döneminde performans göstergelerinin dışsal faktörlere bağımlı olmamasına ve ölçülebilir olmasına önem verildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi bulgu konusu hususa katılmaktadır.

2.2 Performans Programı'nda yer alan performans bilgisinin içeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Hazine Müsteşarlığı'nın 2013 yılı performans programında sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Tablo 2'deki) kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

İlgililik Kriterine İlişkin Bulgular

BULGU 10: Aynı Göstergeye Ait Hedefle İlgili Olarak Stratejik Plan İle Performans Programı Arasında Uyumsuzluk Olması

Performans Programında yer alan aşağıda belirtilen göstergelere ilişkin Stratejik Planda yapılan açıklamada, bireylere yapılan satışların DİBS(Devlet İç Borçlanma Senetleri) stoku içerisindeki payının ve senet geri alım ve değişim işlemleri miktarının artırılması hedeflenmiştir. Ancak 2013 yılı Performans Programında söz konusu göstergelere ilişkin hedef %0 olarak belirlenmiştir. Dolayısıyla bu göstergelerin Kurum performansının değerlendirilmesini sağlayacak nitelikte olmadığından "ilgililik" kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
1.1.1	Perakende satış yöntemiyle doğrudan ve/veya sanal ortamda satılan DİBS'lerin ihraç edilen DİBS miktarı içerisindeki payı
1.1.5	Geri alım ve değişim işlemleri miktarı

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusuna katılmakta olup, 2014-2018 plan döneminde bu hususlara ilişkin hedeflere yer verilmediği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, kamu idaresi bulgu konusu hususa katılmaktadır.

BULGU 11: Performans Raporunda Yer Alan Hedef İçin Belirlenen Göstergelerin Hedefle İlgili Olmaması

Performans Programında uluslararası ekonomik kuruluşlarda Türkiye'nin etkinliğinin artırılması hedeflenmiştir. Buna göre göstergenin bir önceki yıla göre etkinlikteki değişimi ölçmesi, yani iki zaman arasındaki mukayeseyi ortaya koyması gerekmektedir. Ancak

göstergede uluslararası kuruluşların ülkemize sağladığı imkânların, ülkemizce sağlanan sermaye/katkı payını karşılayıp karşılamadığına bakılmakta ve sonuç “-1:az karşılıyor, 0: eşit karşılıyor, 1: fazla karşılıyor” şeklinde ifade edilmektedir. Söz konusu göstergelerle iki zaman arasındaki değişimi, dolayısıyla uluslararası kuruluşlar nezdindeki etkinliğin arttırılıp arttırılmadığını tespit etmek mümkün olmadığından, aşağıda belirtilen göstergelerin “ilgililik” kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
2.1	Asya Kalkınma Bankası'nın ülkemize sağladığı imkânların ülkemizce sağlanan sermaye / katkı paylarını karşılayıp karşılamadığı
	Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'nın ülkemize sağladığı imkânların ülkemizce sağlanan sermaye / katkı paylarını karşılayıp karşılamadığı
	Avrupa Konseyi Kalkınma Bankası'nın ülkemize sağladığı imkânların ülkemizce sağlanan sermaye / katkı paylarını karşılayıp karşılamadığı
	Dünya Bankası'nın ülkemize sağladığı imkânların ülkemizce sağlanan sermaye / katkı paylarını karşılayıp karşılamadığı
	Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Ticaret ve Kalkınma Bankası'nın ülkemize sağladığı imkânların ülkemizce sağlanan sermaye / katkı paylarını karşılayıp karşılamadığı
	İslam Kalkınma Bankası'nın ülkemize sağladığı imkânların ülkemizce sağlanan sermaye / katkı paylarını karşılayıp karşılamadığı
	Karadeniz Ticaret ve Kalkınma Bankası'nın ülkemize sağladığı imkânların ülkemizce sağlanan sermaye / katkı paylarını karşılayıp karşılamadığı
	Uluslararası Para Fonu'nun ülkemize sağladığı imkânların ülkemizce sağlanan sermaye / katkı paylarını karşılayıp karşılamadığı

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusuna katılmakta olup, 2014 yılı Performans Programında değişiklik yapılarak bazı göstergelerin kullanımına son verildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, kamu idaresi bulgu konusu hususa katılmaktadır.

BULGU 12: Gösterge ile İlgili Faaliyet Belirlenmemesi

Faaliyetler, amaç ve hedeflere nasıl ulaşılabileceğini gösteren kararlar bütünüdür. Bu nedenle faaliyetlerin belirli bir hedefe yönelik ve performans göstergeleri ile bağlantılı olması, göstergeler ile ulaşılmak istenen sonuçlara hizmet etmesi gerekmektedir. “Hazine garantili krediler ve ikrazen kullanılan dış krediler ile diğer işlemlerden kaynaklanan kredi riskinin azaltılması” hedefi kapsamında belirlenen “Kategoriler itibarıyla vadesi geçmiş alacak stokunun GSYİH’ye(Gayrisafi Yurt İçi Hasıla) oranı” göstergesinin azaltılması hedeflenmiş ancak, bu gösterge ile ilgili faaliyet belirlenmemiştir.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusuna katılmakta olup, 2014-2018 plan döneminde bu hususlara ilişkin hedeflere yer verilmediği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, kamu idaresi bulgu konusu hususa katılmaktadır.

BULGU 13: Gösterge ile İlgili Hedef Belirlenmemesi

2013 yılı Performans Programında “İç denetimde farkındalığın ve etkinliğin artırılması” hedefine ait “iç denetime ilişkin iç gözden geçirme, değerlendirme sonuçları” göstergesi için 2013 yılı hedefi belirlenmemiştir. Dolayısıyla söz konusu göstergenin, Kurumun performansını ölçmekte dikkate alınacak bir kıstas olmadığı görülmüştür. Bu nedenle aşağıda belirtilen göstergenin “ilgililik” kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
5.7.1	İç denetime ilişkin iç gözden geçirme değerlendirme sonuçları

Kamu idaresi cevabında, performans programının formatı çerçevesinde göstergenin yıllık hedefinin sayısal olarak ifade edilmesinin mümkün olmadığı kabul edilmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi bulgu konusu hususa katıldığından bulgu doğrultusunda işlem yapılması uygun olur.

Ölçülebilirlik Kriterine İlişkin Bulgular

BULGU 14: Göstergeye İlişkin Ölçüm Metodu Kriterlerinin Belirlenmemesi

Performans Programında “Sigortacılık ve Özel Emeklilik Sisteminin Büyüme Potansiyelini Harekete Geçirmek” amacına ait “Düzenleme ve Denetimin Uluslararası En İyi Uygulamalar Seviyesine Yükseltilmesi” hedefine ilişkin, “Solvency II kurallarına uyum derecesi” gösterge olarak belirlenmiş olup, ölçü birimi de “yüzde” olarak alınmıştır.

Solvency II kuralları olarak bilinen AB Direktifi² (DIRECTIVE 2009/138/EC) 17.12.2009 tarihli AB Resmi Gazetesinde (L 335/1) yayımlanmıştır. Direktif 6 Ana başlık altında 25 bölümden, 312 maddeden ve 7 adet eki ile birlikte 155 sayfadan oluşmaktadır. 18.12.2013 tarihli AB Resmi Gazetesinde (L 341/1)yayımlanan AB Direktifi ile (DIRECTIVE 2013/58/EU) Solvency II Kurallarının tamamen yürürlüğe girmesi 1 Ocak 2016 tarihine ertelenmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik’e göre performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır olması esastır. Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; Performans göstergesi performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmeli bununla birlikte göstergenin ölçülebilir, ulaşılabilir ve güvenilir veri sunacak nitelikte olması gerekmektedir.

Ölçüm metodu olarak “özdeğerlendirme yolu” tercih edilmiş, 6 Ana başlık altında 25 bölümden ve 312 maddeden oluşan Direktife uyum düzeyinin ölçülmesi için özdeğerlendirmenin nasıl yapılacağına ilişkin kriterler ortaya konulmamıştır. İdarece yapılan çalışma, Direktifin ana başlıkları çerçevesinde bu başlıkların ilgili mevzuatımızdaki karşılıkların ne olduğuna dair bir bilgi sunulmuş olmakla birlikte uyum düzeyinin derecesini, diğer bir ifade ile hedefe ulaşıp ulaşılmadığı bilgisini içermemektedir.

Sonuç olarak, Performans Programında yer alan performans hedefine ilişkin nasıl bir ölçüm yapıldığı ve faaliyet raporunda yer alan %70 gerçekleşmenin nasıl hesaplandığı

² DIRECTIVE 2009/138/EC OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL of 25 November 2009 on the taking-up and pursuit of the business of Insurance and Reinsurance (Solvency II)

anlaşılammaktadır. Dolayısıyla aşağıda belirtilen göstergenin “ölçülebilirlik” kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
4.1.2	Solvency II kurallarına uyum derecesi

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusuna katılmakta olup, 2014-2018 plan döneminde bu hususlara ilişkin performans kriterine yer verilmediği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, kamu idaresi bulgu konusu hususa katılmaktadır.

İyi Tanımlanma Kriterine İlişkin Bulgular

BULGU 15: Garantili Kredilere İlişkin Hazinece Üstlenim Oranı Performans Göstergesinin İyi Tanımlanmaması

Performans Programında, “Hazine garantili krediler ve ikrazen kullanılan dış krediler ile diğer işlemlerden kaynaklanan kredi riskinin azaltılması” hedefine ait “Garantili kredilere ilişkin hazinece üstlenim oranı” performans göstergesi olarak belirlenmiştir. Ancak, garantili kredilerin tanımı açık olarak ifade edilmemiştir.

Birim faaliyet raporunda, göstergenin hesabında; Hazinece Üstlenim Oranı = Hazine Geri Ödeme Garantisi Kapsamındaki Üstlenim Miktarı / Toplam Garantili Kredi Miktarı *100 formülü kullanılmıştır.

Toplam garantili kredi ifadesi, Hazine Müsteşarlığı’nın verdiği garantili kredilerden ne kadarını üstlendiği şeklinde de anlaşılmaya müsaittir. Fakat yukarıdaki formülde toplam garantili kredi miktarı denilmekte ancak, üstlenim oranının hesabında Müsteşarlık tarafından ödenen tutarlar ile kurumlar tarafından ödenen tutarlar esas alınmaktadır. Bu nedenle aşağıda belirtilen göstergenin “iyi tanımlama” kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
1.3.2	Garantili kredilere ilişkin Hazinece üstlenim oranı

Kamu idaresi cevabında söz konusu göstergenin daha açık ifade edilebileceğini belirterek bulguya katılmaktadır.

Sonuç olarak, kamu idaresi bulgu konusu hususa katıldığından bulgu doğrultusunda işlem yapılması uygun olur.

2.3 Faaliyet Raporu'nda yer alan performans bilgisinin içeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Hazine Müsteşarlığı'nın 2013 yılı faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisi içeriğinin (**Tablo 2**'deki) kriterlere *kısmen uyduğu* sonucuna varılmıştır.

Tutarlılık Kriterine İlişkin Bulgular

BULGU 16: Performans Programında İfade Edilen Gösterge İle Faaliyet Raporunda Ölçülen Gösterge Arasında Tutarsızlık Bulunması

"Hazine garantili krediler ve ikrazen kullanılan dış krediler ile diğer işlemlerden kaynaklanan kredi riskinin azaltılması" hedefi kapsamında belirlenen "Kategoriler itibarıyla vadesi geçmiş alacak stokunun GSYH'ya oranı" göstergesinin azaltılması hedeflenmektedir. Bu göstergede vadesi geçmiş alacak stoku denilmekte, bunların kaynağına göre bir ayırım yapılmamaktadır. Ancak Faaliyet Raporunda göstergenin hesabında yalnızca hazine alacakları bilgi sisteminde kayıtlı alacaklar esas alınmıştır. Dolayısıyla Performans Programında ifade edilen gösterge ile Faaliyet Raporunda ölçülen gösterge arasında tutarsızlık bulunmaktadır. Bu nedenle aşağıda belirtilen göstergenin "tutarlılık" kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
1.3.3	Kategoriler itibarıyla vadesi geçmiş alacak stokunun GSYH'ya oranı

Kamu idaresi cevabında, 2014-2018 plan döneminde bu hususlara ilişkin performans kriterinin yenilendiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi bulgu konusu hususa katılmaktadır.

BULGU 17:Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki Aynı Göstergeye İlişkin Hedeflerde Tutarsızlık Bulunması

Performans Programı'nda "İnsan Kaynakları Yönetiminin Geliştirilmesi" hedefi kapsamında belirlenen "Hizmet içi eğitim süresinin yıllık mesai süresine oranı" göstergesinin 2013 yılı için %4 olarak gerçekleşmesinin hedeflendiği yazılmış ve Faaliyet Raporunda hedef göstergesi %4 üzerinden değerlendirilmiştir. Ancak gerek Stratejik Planda gerekse Performans Programındaki göstergeye ilişkin açıklamada hedefin %5 olduğu belirtilmektedir. Bu nedenle aşağıda belirtilen göstergeye ilişkin Faaliyet Raporundaki değerlendirmenin "tutarlılık" kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
5.2.3	Hizmet içi eğitim süresinin yıllık mesai süresine oranı

Kamu idaresi cevabında, göstergenin faaliyet raporunda sehven %4 olarak belirtildiğini ifade etmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi bulgu konusu hususa katılmaktadır.

BULGU 18: Performans Programı İle Faaliyet Raporunda Aynı Hedefe İlişkin Farklı Gösterge Belirlenmesi

Performans Programında "Hazine Kontrolörler Kurulu denetimlerinde uluslararası denetim standartlarına uyumun artırılması" hedefine ilişkin "İç gözden geçirme değerlendirme sonuçları" performans göstergesi olarak belirlenmiştir. Ancak Faaliyet Raporunda, "İç gözden geçirme değerlendirme sonuçları" yerine "Denetim rehberi hazırlanan denetim alanlarının iş yükü içerisindeki ağırlıklarının toplamı" ölçüm metodu olarak kullanılmıştır. Bu nedenle aşağıda belirtilen göstergenin "tutarlılık" kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
5.6.2	İç gözden geçirme değerlendirme sonuçları

Kamu idaresi cevabında, iç gözden geçirme kriterlerinin belirlenmemesi nedeniyle zorunlu olarak farklı bir gösterge kullanıldığını belirtmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi bulgu konusu hususa katıldığından bulgu doğrultusunda işlem yapılması uygun olur.

Doğrulanabilirlik Kriterine İlişkin Bulgular

BULGU 19: Göstergenin Ölçümünde Esas Alınan Analizin Dayanaklarının Bulunmaması

2013 yılı Faaliyet Raporunda yer alan “Risk esaslı denetim planlarının uygulanma oranı” göstergesinin ölçümünde esas alınan denetim alanları bazında iş yükü analizinin dayanaklarının bulunmaması ve bu analizin plan dönemi boyunca güncellenmemesi nedeni ile 2013 yılı Faaliyet Raporundaki aşağıda belirtilen göstergeye ilişkin sonucun “doğrulanabilirlik” kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
5.6.1	Risk esaslı denetim planlarının uygulanma oranı

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusuna katılmakta olup, yeni dönemde söz konusu performans göstergesine yer verilmeyeceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, kamu idaresi bulgu konusu hususa katıldığından bulgu doğrultusunda işlem yapılması uygun olur.

3.Bölüm Veri Kayıt Sistemleri

Hedef	Gösterge No	Gösterge Tanım
1.1.	2	Uluslararası finans enstitüsü (IIF) tarafından yayımlanan "yatırımcı ilişkileri programının genel değerlendirmesi ve veri şeffaflığı uygulamaları (kategori-1)" başlıklı sıralamada ülkemizin yeri
1.1.	3	Uluslararası finans enstitüsü (IIF) tarafından yayımlanan "veri dağıtım uygulamaları (kategori-2)" başlıklı sıralamada ülkemizin yeri
1.1.	4	Stratejik ölçütler üzerinden en makul risk düzeyini veren döviz ve faiz kompozisyonunun sağlanıp sağlanmadığı
1.3.	1	Risk hesabının bütçe ödenekleri dışındaki gelirlerinin giderlerini karşılama oranı
1.3.	2	Garantili kredilere ilişkin hazinece üstlenim oranı
1.3.	3	Kategoriler itibariyle vadesi geçmiş alacak stokunun GSYİH'ya oranı
2.2.	1	AB müktesebatına uyum programı kapsamında müsteşarlığımızın yapması gereken mevzuat çalışmalarının tamamlanması
2.2.	2	AB fonlarının kullanılmayan (Sözleşmeye bağlanamayan) miktarının tahsis edilen toplam fon miktarına oranı
4.1.	1	International Association of Insurance Supervisors (IAIS) Ana ilkelerine uyum derecesi (uyum sağlanan ilke sayısı)
4.2.	1	İlgili ülkede, Resmi/Özel kurumlar, mesleki ve sektörel örgütler ve uluslararası ekonomik kuruluşlara yönelik olarak yurt dışı teşkilatımızca düzenlenen veya aktif katılım sağlanan ortalama toplantı sayısı
4.2.	2	Yurt dışı teşkilatımızca ilgili ülke örnek uygulamaları hakkında hazırlanan ortalama rapor sayısı
5.2.	3	Hizmet içi eğitim süresinin yıllık mesai süresine oranı
5.4.	1	COBIT çatısı altında hedeflenen bilişim teknolojileri yönetim standartlarına uyum düzeyi

Yukarıdaki hedef ve göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin, (Tablo 3'teki kriterlere göre) *amaca uygun olduğu* sonucuna varılmıştır.

Veri kayıt sistemlerinin değerlendirmesi, on üç (13) ayrı veri kayıt sistemine dayalıdır ve sonuçlar, Hazine Müsteşarlığı tarafından raporlanan tüm performans bilgilerine uygulanamaz.

4. Bölüm Diğer Hususlar

BULGU 20: Stratejik Plan İle Performans Programında Yer Alan Göstergeye İlişkin Tutarsızlık Bulunması

“Ar-ge ve yenilikçilik yaklaşımının kurum kültürünün bir parçası haline getirilmesi” hedefine yönelik olarak Stratejik Planda ve Performans Programında “Geliştirilen ve uygulanan ar-ge ve yenilikçilik proje sayısı” gösterge olarak belirlenmiştir. Stratejik Planda proje sayısının plan döneminde her yıl artırılmasına çalışılacağı ifade edilmektedir. Ancak Performans Programında proje sayısının azaldığı ve 2013 yılı için de azaltılmasının hedeflendiği görülmektedir. Bu nedenle aşağıda belirtilen göstergeye ilişkin Stratejik Plan ile Performans Programı arasında tutarsızlık olduğu kanaatine varılmıştır.

Gösterge No	Gösterge Tanım
5.1.1	Geliştirilen ve uygulanan Ar-Ge ve yenilikçi projeleri sayısı

Kamu idaresi cevabında, bazı yıllar kurumsal kapasite ve mevzuat değişikliğinin gerekliliği gibi kısıtlar yüzünden planlanan proje sayısında azalma olabildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi cevabında belirtilen bu türden kısıtlamaların, Stratejik Plan hazırlanırken göz önünde bulundurulması uygun olacaktır.

BULGU 21:Aynı Göstergenin Stratejik Plan Ve Performans Programında Farklı Tanımlanması

Stratejik Planda “Kurumsal ve yönetsel mükemmeliyeti sağlamak” amacına yönelik “İnsan Kaynakları Yönetiminin Geliştirilmesi” hedefine ilişkin gösterge “mesleki sertifikalara sahip personel sayısı” olarak belirlenmişken, 2013 yılı Performans Programında aynı gösterge “ortalama mesleki sertifika sayısı” olarak tanımlanmıştır. Performans Programında göstergenin ölçümünde “toplam mesleki sertifika sayısı / toplam kariyer meslek memuru sayısı” oranının kullanılacağı belirtilmiştir. Bu nedenle aşağıda belirtilen gösterge her iki dokümanda farklı şekilde tanımlanmış olduğundan birbiriyle tutarlı değildir.

Gösterge No	Gösterge Tanım
5.2.2	Ortalama Mesleki sertifika sayısı

Kamu idaresi cevabında, performans programında esas alanın göstergenin daha anlamlı bir değer ifade edeceği düşüncesiyle değiştirildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, Stratejik Plan hazırlanma sürecinde bu türden değerlendirilmelerin yapılması göstergelerin tutarlılığı açısından uygun olacaktır.

5.Bölüm Genel Değerlendirme

Bu rapor, T.C Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'na yönelik performans denetiminin sonuçlarını ve bulgularını özetlemektedir. Performans denetimi, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, idarenin plan ve program belgelerinin ışığında izleyeceği yolu ortaya koyan amaç ve hedefleri ile bütçe uygulaması sonucunda ortaya çıkan faaliyet sonuçlarının performans göstergeleri çerçevesinde ölçülmesi şeklinde gerçekleştirilmektedir.

Denetim kapsamında Hazine Müsteşarlığının 2009-2013 yılları Stratejik Planı, 2013 yılı Performans Programı ve 2013 yılı Faaliyet Raporu incelenmiştir. Ayrıca, performans bilgisinin yönetimi ile ilgili olarak; idarenin açık iç politikaları, süreçleri ve karar mekanizmalarının bulunduğu, performans bilgisinin raporlanmasına ilişkin görev ve sorumlulukların, içerik ve hazırlanma süreçlerinin belirlendiği görülmüştür. Performans bilgisinin yönetiminde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı görevlendirilmiş olup, sorumlulukları da açıkça belirlenmiştir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı dışında her birimin harcama yetkilisi, performans programı ve faaliyet raporuna ilişkin çalışmalardan sorumlu tutulmuştur. Her ne kadar tarafsızlığı sağlamak açısından faaliyetleri gerçekleştirme ve raporlama görevlerinin harcama yetkilisinde birleşmesinin uygun olmadığı düşünülmekte ise de, Hazine Müsteşarlığı tarafından performans bilgisinin yönetilmesine ilişkin gerekli tedbirlerin alındığı değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun raporlama gerekliliklerine uygunluğuna ilişkin olarak;

2009-2013 Stratejik Plan'ının raporlama gerekliliklerine uyduğu,

Performans Programında, birçok faaliyet maliyetinin genel yönetim giderleri içinde

yer alması, faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiğine ilişkin bilgilere yer verilmemesi ve idarenin toplam kaynak ihtiyacını gösteren İdare Performans Tablosu'nun bulunmaması nedenleriyle Performans Programının raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu,

Faaliyet Raporunun ise; yönetmelik gereğince nisan ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanmaması, raporda öneri ve tedbirler bölümü ile iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilmemesi ve ayrıca mali tabloların raporda bulunmaması nedenleriyle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans Bilgisinin içeriğine ilişkin olarak ise;

2009-2013 dönemine ait Stratejik Plandaki performans bilgisi içeriğinin; planda yer alan 33 adet göstergeden 5 adedinin ölçüm metodunun belirlenmemesi nedeniyle performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlere kısmen uygun olduğu,

Performans Programında yer alan performans bilgisi içeriğinin; performans programında yer alan 33 adet göstergeden 4 adedinin hedefler ile ilgili olmaması, 1 adet göstergenin ölçülebilir olmaması, 1 adet göstergenin iyi tanımlanmamış olması gibi sebeplerle performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlere kısmen uygun olduğu,

Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisi içeriğinin ise; 3 adet göstergenin tutarlılık, 1 adet göstergenin ise doğrulanabilirlik kriterine aykırı olması nedeniyle Faaliyet Raporunun performans bilgisi içeriğine yönelik kriterlere kısmen uygun olduğu,

sonucuna varılmıştır.

Kamu İdaresinin 2013 yılı performans programında yer alan 13 adet göstergeye ait gerçekleşmeyi ölçen ve bunlara ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin yapılan incelemeler ve değerlendirmeler sonucunda veri güvenliğine ilişkin doğruluk ve tamlik kriterlerine uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

İ

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>