





T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI


KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021

 Tel : 90 (312) 295 30 00
 Fax : 90 (312) 295 48 00

 www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr

 İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM BULGULARI.....	8
8.	EKLER.....	13

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: İnsan Kaynakları Tablosu	3
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4

KISALTMALAR

IFRSF	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı
KGK	Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi
TMS	Türkiye Muhasebe Standartları

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Faaliyet Raporlarında Kurul Tarafından Alınan Kararlar ile Yapılan İkincil Düzenlemelerin Ekonomik ve Sosyal Etki Analizlerine Yer Verilmemesi
2. Kurum Tarafından Bağımsız Denetim Hizmetlerinde Uygulanacak Ücret Tarifelerinin Belirlenmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), 02.11.2011 tarihli 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur. KGK, kamu tüzel kişiliğini haiz idari özerkliğe sahip bir otorite olup, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (III) sayılı cetvelde sayılan Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardandır.

KGK'nin temel görev ve yetkileri şunlardır:

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

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

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

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

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

KGK hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, 660 sayılı KHK'nın 15'inci maddesi gereğince, uzman ve uzman yardımcılardan oluşan meslek personeli ile idari personel tarafından yürütülmektedir. KGK'nin başkan yardımcıları, daire başkanları, başkanlık müşavirleri ve meslek personeli kadro karşılığı sözleşmeli statüde istihdam edilir. Kadro karşılığı sözleşmeli çalışan KGK personeli ücret, mali ve sosyal haklar dışında, KGK'nin kadrolu diğer personeli ise her türlü hak ve yükümlülükleri yönünden 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabidir.

KGK'de 31.12.2020 tarihi itibarıyla mevcut insan kaynaklarına ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: İnsan Kaynakları

Kadro Unvanları	Toplam Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Başkan Yardımcısı	3	3
Daire Başkanı	9	9
1.Hukuk Müşaviri, Hukuk Müşaviri	2	0
Basın Ve Halkla İlişkiler Müşaviri	1	0
Başkanlık Müşaviri	10	2
Müdür, Müdür Yardımcısı	6	2
Avukat	3	2
Uzman	88	55
Uzman Yardımcısı	30	24
Mali Hizmetler Uzmanı	2	1
Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni, Çözümleyici, Programcı	33	19
Tekniker, Teknisyen	3	2
Şoför, Koruma ve Güvenlik Görevlisi, Hizmetli, Memur	8	4
TOPLAM	198	123

1.3. Mali Yapı

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

KGK, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması nedeniyle, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne ve 5018 sayılı Kanun'un muhasebe işlemlerini içeren 7, 8, 42, 49, 50, 51, 52, 76 ve 78'inci maddelerine tabidir. KGK bütçesi, analitik bütçe sınıflandırmasına uygun olarak bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmakta, muhasebe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2020 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu kapsamında KGK bütçesi 49.709.000 TL olup yılsonu itibarıyla ödeneğin %63,3'ü harcanmıştır.

Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler

Kodu	Ödenek Türü	Kesintili Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Yıl Sonu Gerçekleşme (TL)
1	Personel Giderleri	23.365.000,00	23.365.000,00	19.120.613,65
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.938.000,00	2.938.000,00	2.476.527,30
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.938.000,00	15.938.000,00	8.107.395,28
5	Cari Transferler	1.968.000,00	1.968.000,00	1.015.207,47
6	Sermaye Giderleri	5.500.000,00	5.500.000,00	793.936,23
7	Sermaye Transferleri	0	0	0
8	Borç Verme	0	0	0
TOPLAM		49.709.000,00	49.709.000,00	31.513.679,93

2020 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu kapsamında KGK'nın yıl sonu itibarıyla gerçekleşen geliri 30.685.961,10 TL'dir.

Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri

Gelir Kalemleri	Bütçe	Gerçekleşen Gelir	Yüzde (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.425.000,00	2.097.302,72	22,25
Hazine Yardımı	39.984.000,00	28.402.870,00	71,04
Bütçe Aidat Gelirleri (Kişi ve kurumlardan alınan paylar)	0	5.901,53	0
Diğer Gelirler	300.000,00	179.886,85	59,96
TOPLAM	49.709.000,00	30.685.961,10	61,73

KGK'nın 2020 yılı gelir gerçekleşmesinin %92,55'ini Hazine yardımı oluşturmaktadır. Gelir gerçekleşmesinin %6,3'ünü oluşturan Teşebbüs ve Mülkiyet gelirinin 1.704.600,00 TL'si Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri, 243.950,00 TL'si Bağımsız Denetçi ve Bağımsız Den. Kur. Belge ve Ücret Gelirleri, yaklaşık 132.030,00 TL'si ise Bağımsız Denetçi Kimlik ve Mühür Ücret Gelirlerinden oluşmaktadır. Diğer gelirler ise; Lojman Kira Gelirleri, Kişilerden Alacaklar, Kişilerden Alacaklar Faizleri ve Diğer Çeşitli Gelirlerden oluşmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu kanunlarla verilen görevleri yerine getirmek ve yetkileri kullanmak üzere kamu tüzel kişiliğini haiz, idarî ve mali

özerkliğe sahip 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun (III) sayılı cetvelinde sayılan bir kuruluştur. Bu nedenle Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre muhasebe kayıt ve işlemlerini muhasebeleştirmektedir. Muhasebeleştirme işlemleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yapılmakta, mali raporlar ve tablolar bu sistem üzerinden üretilmektedir.

17.05.2020 tarihinde yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır. Denetime sunulan defter, tablo ve belgeler şunlardır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Özkaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile

bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun da içinde bulunduğu düzenleyici ve denetleyici kurumlar, 5018 sayılı Kanun'un 2'nci maddesine göre bu Kanun'un iç kontrol sistemine ilişkin hükümlerine tabi tutulmamakla birlikte, aynı Kanun'un iç kontrol sistemiyle bağlantılı "Mali saydamlık" ve "Hesap verme sorumluluğu" maddelerine, bütçelerini stratejik plan ve performans programına göre hazırlama zorunluluğu ve Sayıştay raporları esas alınarak yönetimin hesap verme sorumluluğunun TBMM'de görüşülmesi hükümlerine tabi tutulmuşlardır.

İç kontrol sistemiyle ilgili olarak düzenleyici ve denetleyici kurumların tümünü kapsayan ve uygulama birliği sağlayan başka yasal düzenleme bulunmamakla birlikte, bu kurumların kendi mevzuatlarında münferit düzenlemelere yer verildiği görülmektedir. 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 20'nci maddesinde Kurumun iç denetiminin Kurulca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirileceği hüküm altına alınmıştır. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu İç Denetim Usul ve Esasları yayımlanmış olup ayrıntılı düzenlemelere yer verilmiştir.

Ayrıca Kurumun yapısı ve işlemleri incelendiğinde;

-Etik davranış sözleşmesinin tüm personel tarafından imzalandığı,

-Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği,

-Yetki devirleri ve sınırlarının Başkanlık makamının 06/03/2018 tarihli oluru ile yürürlüğe giren "Kurum İmza Yetkileri Yönergesi" ile belirlendiği, 06.12.2019 tarihli ve 634 sayılı Makam Oluru ile Kurum İmza Yetkileri Yönergesinde aylıksız izinlere ilişkin yetkilerin yeniden düzenlendiği,

-Kurum faaliyet raporlarının, performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlendiği,

-Kurum bütçesinin Stratejik Plana uygun olarak hazırlandığı,

-Kurum faaliyet raporunun birim bazında genel değerlendirme, hedefler ve risk yönetimi konularına ilişkin değerlendirmeleri içerecek şekilde hazırlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin mevcut olduğu,

-Faaliyet sonuçları ve değerlendirmelerin idare faaliyet raporunda gösterildiği, görülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Faaliyet Raporlarında Kurul Tarafından Alınan Kararlar ile Yapılan İkincil Düzenlemelerin Ekonomik ve Sosyal Etki Analizlerine Yer Verilmemesi

KGK'nın faaliyet raporlarında, Kurul tarafından alınan kararlar ile yapılan ikincil düzenlemelerin ekonomik ve sosyal etki analizlerine yer verilmediği görülmüştür.

02.11.2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 20'nci maddesinde; KGK'nın bir önceki yıla ait kararlarının ve yaptığı ikincil düzenlemelerin ekonomik ve sosyal etkilerini analiz edeceği, KGK'nın performans hedefleri ile uygulama sonuçlarının karşılaştırılmasını ve değerlendirilmesini içeren bir faaliyet raporu hazırlayacağı hüküm altına almıştır.

660 sayılı KHK ile uluslararası standartlarla uyumlu, finansal raporlama ve bağımsız denetim alanında düzenleme, denetleme ve yaptırım uygulama görevlerini yerine getirmek üzere kurulan KGK, Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak, bağımsız denetimde uygulama birliğini, gerekli güveni ve kaliteyi sağlamak, denetim standartlarını belirlemek, bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarını yetkilendirmek ve bunların faaliyetlerini denetlemek ve bağımsız denetim alanında kamu gözetimi yapmak işlerini yürütmekle yetkili kılınmıştır.

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

Ekonomik ve sosyal etki analizlerinin nasıl yapılacağı hususunda özel bir düzenleme mevcut olmayıp, konuyla ilgili genel hususlar uluslararası standartlar kapsamında Kurulun inisiyatifine bırakılmıştır. Kurum tarafından yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı, Faizsiz Finans Muhasebe Standartları, TMS'lerin Uygulanmasına Yönelik İlke Kararları gibi bazı düzenlemelerin gerek hazırlanma süreci gerekse doğuracağı etkiler hakkındaki bilgilendirmelere Faaliyet Raporlarında yer verildiği, ancak Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı (IFRS Foundation) tarafından yayımlanan Standart ve güncellemelerin, söz konusu Standartlarla tam uyumun sağlanmasını teminen doğrudan yayımlanmakta olduğu, ilave bir değişiklik ve dolayısıyla bir etki analizi yapılmadığı görülmüştür.

Ayrıca, Faaliyet Raporunda Kurul tarafından alınan kararlar ile yapılan ikincil düzenlemelerin ekonomik ve sosyal etkilerine ilişkin analizlere de yer verilmemekte, sadece Kurul tarafından kesilmiş olan para cezaları ile ilgili bilgiler gösterilmektedir. Ancak, Faaliyet Raporlarında yukarıda yer verilen düzenlemelerle ilgili bilgi verilmesi, ikincil düzenlemelerin hazırlanması sırasında paydaşların katılımının sağlanması, düzenlemelerle ilgili bilgi notlarının paylaşılması ve eğitim programlarının düzenlenmesi, KGK tarafından alınan bir önceki yıla ait kararların ve yapılan ikincil düzenlemelerin ekonomik ve sosyal etkilerinin analizi niteliğini taşımamaktadır. Söz konusu durum ise 660 sayılı KHK'nın 20'nci maddesine aykırılık teşkil etmektedir.

Bu itibarla, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer verildiği üzere, 660 sayılı KHK gereğince, Kurulun uygulamaya koyduğu yönetmelik, tebliğ ve aldığı bağlayıcı kararların ekonomik ve sosyal etkilerine ilişkin analizlerin yapılarak, söz konusu analizlere yıllık faaliyet raporlarında yer verilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Kurum Tarafından Bağımsız Denetim Hizmetlerinde Uygulanacak Ücret Tarifelerinin Belirlenmemesi

660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında çıkarılan Bağımsız Denetim Yönetmeliği hükümleri gereğince uygulamaya konulması gereken ücret tarifelerinin Kurum tarafından belirlenmediği görülmüştür.

660 sayılı KHK'nın 9'uncu maddesinde; bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının kuruluş şartlarını ve çalışma esaslarını belirlemek, bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyetleri ile denetim çalışmalarını gözetlemek ve denetlemek Kurulun görev ve yetkileri arasında sayılmış olup bu yetkilerin kullanılmasına yönelik usul ve esasların Kurul tarafından çıkarılacak yönetmeliklerle belirleneceği hükmüne bağlanmıştır.

Belirtilen yetkiye dayanılarak, Kurulca hazırlanarak uygulamaya konulan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin "Ücret tarifesi" başlıklı 32'nci maddesinde açık olarak denetim ücretinin, denetimin bağımsızlığını, tarafsızlığını ve kalitesini sağlayacak şekilde belirleneceği hüküm altına alınmıştır. Kurum tarafından her ne kadar denetim ücretinin denetimin tarafları arasında belirleneceği, bu konuda Kurumun herhangi bir rolünün bulunmadığı yönünde hareket edilse de, sözü edilen hüküm 660 sayılı KHK'nin "Amaç ve Kapsam" başlıklı 1'inci maddesine göre Kamu Gözetim Kurumunun (KGK) temel görevi olan "bağımsız denetimde uygulama birliğini, gerekli güveni ve kaliteyi sağlamak" amacı ile uyumludur.

KGK anılan maddenin birinci fıkrasında yer alan "...belirlenir" şeklindeki emredici ifade yerine ikinci fıkrada yer alan "...belirlenebilir." ifadesinden yola çıkarak bu konu hakkında mutlak bir zorunluluk bulunmadığı yorumunda bulunmaktadır. Oysaki ikinci fıkrada Kurumun inisiyatifine bırakılan husus ücret tarifelerinin her yıl yeniden belirlenmesi hususudur. Ayrıca anılan maddenin üçüncü fıkrasında ücret tarifesinin belirlenmemiş olduğu yıllarda uygulanacak tutarın nasıl hesaplanacağı açıklanmıştır. Dolayısıyla ücret tarifesinin en azından bir kez

belirlenmesinin zorunlu olduğu aşıkardır. Aksi takdirde 32'nci maddenin üçüncü fıkrası hükümsüz kalmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 38'inci maddesinde ise, Kurulca yapılacak inceleme ve denetimlerde, diğer hususlarla birlikte harcanan kaynakların nitelik ve niceliği ile alınan denetim ücretinin değerlendirileceği; 40'ıncı maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde ise, Kurumca belirlenen ücret tarifesine uyulmaması halinde "uyarı" yaptırımının uygulanacağı belirtilmiştir. Yapılan incelemelerde ise, KGK tarafından söz konusu değerlendirmenin denetim ücreti incelemesini kapsamadığı, genel bir değerlendirme olduğu ve Yönetmelik'in 40/1-k maddesinde düzenlenen yaptırımın ancak Kurumca bir ücret tarifesi belirlenmesi ve bu tarifeyle aykırı hareket edilmesi durumunda uygulanabileceği şeklinde yorumlandığı anlaşılmıştır. Ancak açıktır ki söz konusu Yönetmelik hükümleri doğrultusunda mevzuatta yer alan bir tarifenin belirlenmemesi nedeniyle yine mevzuat hükmünde açıkça belirtilen bir yaptırımın uygulanmaması mevzuata aykırılık anlamına gelmekte olup, bir diğer taraftan ücret tarifesinin belirlenmesinin zorunlu olduğunu göstermektedir.

Bu itibarla, 660 sayılı KHK ve Bağımsız Denetim Yönetmeliği hükümleri uyarınca, Kurumun düzenleme ve denetleme işlevinin bir gereği olarak, denetimin bağımsızlığı, tarafsızlığı ve kalitesi bakımından önem taşıyan denetim ücret tarifelerinin KGK tarafından belirlenmesi gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<https://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kurum Tarafından Bağımsız Denetim Hizmetlerinde Uygulanacak Ücret Tarifelerinin Belirlenmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	2020 raporunda yeniden bulgu konusu edilmiştir.
Kurul Tarafından Alınan Kararlar ile Yapılan İkincil Düzenlemelerin Ekonomik ve Sosyal Etkilerinin Analizlerinin Yapılmaması ve Faaliyet Raporlarında Yer Verilmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	2020 yılı raporunda yeniden bulgu konusu edilmiştir.