



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

**TÜTÜN VE ALKOL PİYASASI  
DÜZENLEME KURUMU**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018



## İÇİNDEKİLER

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



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

Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "III sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine haiz, idari ve mali özerkliğe sahip düzenleyici ve denetleyici bir kurumdur.

Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Ancak, Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu, 20/11/2017 tarih ve 696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 81'inci maddesi ile 4733 sayılı Kanuna eklenen geçici 7 nci maddesi gereğince bu maddenin yürürlüğe girdiği 24/12/2017 tarihinde kapatılmıştır. Kurumun kullanılmayan ödenekleri iptal edilmiştir.

Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte Kuruma ait;

a) Her türlü taşınır, taşıt, araç, gereç ve malzeme ile borç ve alacaklar hiçbir işleme gerek kalmaksızın Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığına,

b) Hak ve yükümlülükler ile yazılı ve elektronik ortamdaki her türlü kayıt ve doküman hiçbir işleme gerek kalmaksızın ilgisine göre Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı ile Sağlık Bakanlığına, devredilmiştir.

Kurumun elinde bulunan nakit ve benzeri değerler aynı tarih itibarıyla genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı merkez muhasebe birimi hesabına aktarılmıştır.

Bu madde uyarınca yapılacak devir işlemlerinin bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren altı ay içinde tamamlanacağı; ilgili bakanlıklar tarafından gerekli düzenlemeler yapılincaya kadar bu Kanun uyarınca yürürlüğe konulan mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edileceği hükme bağlanmıştır.

Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu 2017 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2017 YILI BÜTÇE GİDERLERİ VE ÖDENEKLER TABLOSU					
Yıl İçinde Alınan	Yapılan	Kalan Ödeme	Yılı İçindeki	Toplam	
Ödeme Emirleri (TL)	Tenkisler (TL)	Emirleri (TL)	Ödemeler (TL)	Ödemeler (TL)	
225.491.000,00	74.962.883,54	150.528.116,46	150.528.116,46	150.528.116,46	

2017 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU	
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	148.476.931,77
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	110.200,00
Diğer Gelirler	20.033.574,77
<b>BÜTÇE GELİRLERİ</b>	<b>0</b>
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	-18.092.590,08
<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI (TL)</b>	<b>150.528.116,46</b>

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumunun 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



**6. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO**

AKTİF HESAPLAR	Yılı 2017 (TL)	PASİF HESAPLAR	Yılı 2017 (2017)
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>27.603.560,82</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>27.603.560,82</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>21.210.915,49</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>28.005.752,05</b>
100 KASA HESABI	2.987,83	500 NET DEĞER HESABI	28.005.752,05
102 BANKA HESABI	21.207.927,66	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-282.691,23</b>
<b>11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>	<b>5.900.000,00</b>	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-282.691,23
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI	5.900.000,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLAR</b>	<b>-119.500,00</b>
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>492.645,33</b>	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-119.500,00
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	492.645,33		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>27.603.560,82</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>27.603.560,82</b>
Bilanço Dipnotları:			

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Yılı 2017 (TL)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Yılı 2017 (TL)
<b>630</b>	<b>GİDERLER HESABI</b>	<b>150.647.616,46</b>	<b>600</b>	<b>GELİRLER HESABI</b>	<b>150.528.116,46</b>
630 01	Personel Giderleri	17.274.947,89	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	147.424.804,64
630 01 01	Memurlar	2.079.474,73	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	700,00
630 01 02	Sözleşmeli Personel	15.193.700,61	600 03 02	Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni gelirleri	147.402.617,44

630	01	04	Geçici Personel	198.258,39	600	03	06	Kira Gelirleri	21.487,20
630	<b>02</b>		<b>SGK Devlet Primi Giderleri</b>	<b>1.968.610,67</b>	600	<b>04</b>		<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>110.200,00</b>
630	02	01	Memurlar	260.676,90	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	110.200,00
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.703.910,81	600	<b>05</b>		<b>Diğer Gelirler</b>	<b>2.993.111,82</b>
630	02	04	Geçici Personel		600	05	01	Faiz Gelirleri	2.704.935,81
630	<b>03</b>		<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>13.736.925,21</b>	600	05	03	Para Cezaları	33.735,69
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	829.605,90	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	254.440,32
630	03	03	Yolluklar	855.025,19				<b>NET GELİR TOPLAMI</b>	<b>150.528.116,46</b>
630	03	04	Görev Giderleri	174.746,76					
630	03	05	Hizmet Alımları	10.601.342,55					
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	648.806,08					
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alımı, Bakım Ve Onarım Giderleri	627.398,73					
630	<b>05</b>		<b>Cari Transferler</b>	<b>116.926.376,55</b>					
630	05	01	Görev Zararları	3.362.261,33					
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	28.245.307,78					
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	156.643,20					
630	05	08	Gelirden Ayrılan Paylar	87.627.045,65					
630	<b>13</b>		<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>740.756,14</b>					
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	740.756,14					
			<b>NET GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>150.647.616,46</b>					
<b>GİDERLER TOPLAMI( A)</b>				<b>150.647.616,46</b>					
<b>GELİRLER TOPLAMI( B)</b>				<b>150.528.116,46</b>					
<b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI ( C)</b>				<b>0,00</b>	<b>NET GELİR ( D= B- C)</b>		<b>150.528.116,46</b>	<b>FAALİYET SONUCU ( D – A)</b>	<b>-119.500,00</b>