



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EKONOMİ BAKANLIĞI

2012 YILI

DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

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>

. Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır

İÇERİK

EKONOMİ BAKANLIĞI GENEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI

DENETİM RAPORU(1-8)

EKONOMİ BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MERKEZ MÜDÜRLÜĞÜ 2012 YILI

DENETİM RAPORU.....(9-17)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EKONOMİ BAKANLIĞI

(GENEL BÜTÇE)

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

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>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

EKONOMİ BAKANLIĞI (GENEL BÜTÇE HESABI) HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

EKONOMİ BAKANLIĞI (GENEL BÜTÇE HESABI) HAKKINDA BİLGİ

A) GENEL BİLGİLER

4059 sayılı Kanun ile faaliyet gösteren Dış Ticaret Müsteşarlığı; İhracatı Geliştirme Etüt Merkezi ile Hazine Müsteşarlığı'nın Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü ve Teşvik Uygulama Genel Müdürlüğü'nün dahil edilmesi ile 03.06.2011 tarih ve 637 sayılı KHK ile Ekonomi Bakanlığı kurulmuştur.

B) MALİ YAPI

Bakanlık Bütçesi

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli; (I) sayılı cetvelde yer alan genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinden olup, faaliyetlerini Merkezi Yönetim Bütçe kanunları ile tahsis edilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir.

2012 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Bakanlığa, 1.279.980.000 TL ödenek tahsis edilmiştir [bu tutar, Merkezi Yönetim kapsamındaki kurumların tamamına tahsis edilen toplam ödeneğin (385.485.715.921 TL) yaklaşık % 0,33'üne tekabül etmektedir].

Bakanlık 2012 yılında, başta 637 sayılı KHK ve diğer mevzuat hükümleri ile kendisine tevdi edilen görevleri, bu ödeneklerle yerine getirmiştir.

Müşterek Hesap

03/07/2009 tarih ve 27277 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 5910 sayılı Türkiye İhracatçılar Meclisi ile İhracatçı Birliklerinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanunun 19'uncu maddesinin 5'inci fıkrasına dayanılarak oluşturulan "İhracatçı Birlikleri Müşterek Hesabı" nın kullanılmasına ilişkin usul ve esaslar, Bakanlık Makamının 26.08.2011 tarih ve 2011/430 sayılı Onayı ile yürürlüğe konulan "İhracatçı Birlikleri Müşterek Hesabına İlişkin Yönerge" ile düzenlenmiştir. Kaynağını İhracatçı Birliklerinin gelirlerinden ayrılan %8'lik payın oluşturduğu Müşterek Hesap'tan, dış ticaret hizmetlerinin yürütülmesi için ihtiyaç duyulan ve bütçede yeterli ödeneği bulunmayan veya Bakanlık bütçesinden karşılanma imkânı olmayan harcırah, temsil-ağırlama ile mal ve hizmet alımlarına ilişkin giderler karşılanmaktadır. Sekreteryası Orta Anadolu İhracatçı Birliği Genel Sekreterliği tarafından yürütülen Müşterek Hesaptan 2012 yılı itibarıyla toplam 2.671.341,90 TL, 1.400.550,25 Dolar ve 765.109,29 Euro Bakanlığın kullanımı için tahsis edilmiştir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 8inci maddesine dayanarak hazırlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5/(3) maddesine göre;

Hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler;

“a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) Belgeler;

1) Kasa sayım tutanağı,

2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

3) Alınan çekler sayım tutanağı,

4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.”

olarak belirlenmiştir.

Bakanlık tarafından, yukarıda açıklanan esaslarla belirlenen tablo cetvel ve defterler Şubat ayı sonuna kadar gönderilmediği gibi, kanunen cevaz verilen mahsup süresi sonunda da Sayıştay’a gönderilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 510’uncu maddesine istinaden Merkez Saymanlık Müdürlüğüne Yönetim Dönemi Hesabı olarak düzenlenen defter, cetvel ve tabloları Sayıştay’a gönderilmekle birlikte; bu defter, cetvel ve tablolar, Bakanlık Merkez Saymanlık Müdürlüğü’ne intikal ettirilen işlemlerle sınırlı olup, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ile de belirlenen ve Ekonomi Bakanlığının merkez ve taşra teşkilatının 2012 yılında tüm mali işlemlerini içeren, mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını bir bütün olarak gösteren mali rapor ve tablo niteliğinde değildir.

Denetim ve inceleme çalışmaları; Bakanlığın merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerinde yevmiye kayıtları yapılmış Ödeme Emri Belgeleri (ÖEB)

ve bunların ekinde yer alan kanıtlayıcı belgeler, ÖEB ekinde yer almayıp ilgili Daire/Şube arşivlerinde ya da görevli kuruluşlarda muhafaza edilmekte olan kanıtlayıcı belgeler, Denetim Ekibi tarafından Bakanlığın ilgili birimlerinden ve görevli kuruluşlarından ayrıca talep edilen diğer belgeler/bilgiler ile Bakanlık Merkez Saymanlık Müdürlüğü'nce düzenlenen Yönetim Dönemi Hesabına ait defter cetvel ve belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8 inci maddesi ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 7 ve 8 inci maddeleri hükümlerine göre; Denetlenen Ekonomi Bakanlığı'nın yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların Ekonomi Bakanlığı'nın 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; Ekonomi Bakanlığı'nın 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.

Ancak, yukarıda yer verilen "Kamu İdaresi Mali Tabloları" bölümünde değinildiği üzere, mali tablo cetvel ve defterler Şubat ayı sonuna kadar gönderilmediği gibi, kanunen cevaz verilen mahsup süresi sonunda da Sayıştay'a gönderilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 510'uncu maddesine istinaden Merkez Saymanlık Müdürlüğünce Yönetim Dönemi Hesabı olarak düzenlenen defter, cetvel ve tabloları Sayıştay'a gönderilmekle birlikte; bu defter, cetvel ve tablolar, Bakanlık Merkez Saymanlık Müdürlüğü'ne intikal ettirilen işlemlerle sınırlı olup, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ile de belirlenen ve Ekonomi Bakanlığının merkez ve taşra teşkilatının 2012 yılında tüm mali işlemlerini içeren, mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını bir bütün olarak gösteren mali rapor ve tablo niteliğinde değildir.

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 bildirmekle sorumludur.

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, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Ekonomi Bakanlığı'na ait mali tablolar doğru ve tam olarak zamanında sunulamadığından denetimler mali tabloların doğruluğuna ve güvenilirliğine ilişkin makul güvence elde etmek amacı ile yürütülememiştir. Denetim, mali tablolara esas olmamak üzere; 2012 yılı işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğu ile Bakanlığın mali yönetimini değerlendirmekle sınırlı olarak yürütülmüştür.

Ekonomi Bakanlığı'nın 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, Ekonomi Bakanlığı'nın gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

Ekonomi Bakanlığı'nın 2012 yılı denetimine ilişkin mali tabloları ile ilgili denetim görüşü oluşturabilmek amacıyla denetimin yürütülüp sonuçlandırılması "Kamu İdaresi Mali Tabloları" başlığı altında açıklanan hususlardan dolayı, mümkün olamamıştır.

Bakanlık taşra birimleri tarafından gerçekleştirilen mali iş ve işlemlerin tamamı incelenmemiş olup, incelemeler denetim ekibindeki sınırlı işgücü dolayısı ile birim örnekleme ile seçilen;

- Bakanlığın “görevli kuruluşu” olan ihracatçı birliklerinden dördünde,
- Serbest Bölge Müdürlüklerinden birinde,
- Ürün Güvenliği ve Denetimi Genel Müdürlüğü’nün taşra birimi olan Bölge Müdürlüklerinden ikisinde,

yürütülmüştür. Bunlar dışında kalan taşra birimleri ve görevli kuruluşlar kapsam dışında tutulmuştur.

Kaynağını İhracatçı Birliklerinin gelirlerinden ayrılan payların oluşturduğu ve sekreteryası Orta Anadolu İhracatçılar Birliği Genel Sekreterliği tarafından yürütülen Müşterek Hesap’tan, 2012 yılında Bakanlığın kullanımına tahsis edilen toplam 2.671.341,90 TL, 1.400.550,25 Dolar ve 765.109,29 Euro gidere ilişkin işlemler denetim kapsamı dışındadır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR:

1- Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5. maddesinde belirtilen hesap dönemi başında ve sonunda gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerin Sayıştaya sunulmadığı görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 8 inci maddesinin 3 üncü fıkrasındaki düzenlemeye uygun olarak 17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmak suretiyle yürürlüğe girmiş olan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5 inci maddesi 3 üncü fıkrasında belirtilen ve aynı esasların 6 ncı maddesinin 4 üncü fıkrası hükmü gereği olarak ta hesap dönemi sonunda (ilgili mali yılı takip eden yılın şubat ayı sonuna kadar) Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, belge ve mali tablolar ibraz edilmemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesinde, Muhasebe sisteminin; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kuruluş yürütülmesi ve kamu hesaplarının, 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 tutulması öngörülmüştür. Anılan Kanunun 61 inci maddesinde de Genel Bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe hizmetlerinin Maliye Bakanlığınca yürütüleceği ve gerekli bilgi ve raporları düzenli olarak kamu idarelerine vereceği, hüküm altına alınmıştır.

Kurumsal bazda düzenlenecek temel mali tablolar olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu öncelikle kamu idaresi yöneticilerini bilgilendirecektir. Ayrıca bu tablolar denetime sunulacak ve kamuoyuna açıklanacaktır.

Kanunda öngörülen amaç böyle iken, görüş vermemize esas temel mali tabloları üretecek olan Maliye Bakanlığınca kurulan muhasebe sistemi (Say2000İ), genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için kurumsal bazda Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunu doğru bir şekilde üretmemektedir. Maliye Bakanlığı Sayıştay denetimine esas olacak tüm mali tabloların oluşturulabilmesine imkan verecek yevmiye kayıtlarının, kurumsal bazda, 2013 yılı itibariyle kaydedilmesine başlanacağını beyan etmiştir.

Bu konu genel bütçe kapsamındaki tüm kamu idarelerini ilgilendirmesi nedeniyle daha ayrıntılı olarak Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunda açıklanmıştır.

2- 01.01.1985 – 30.09.2012 döneminde düzenlenen 11.614 adet yatırım teşvik belgesinin, yatırım süresi dolduğu halde tamamlama vizesi işlemleri sonuçlandırılmadığı için açık bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından verilen cevapta; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3- Geçici veya sürekli görevle ya da diğer nedenlerle yurt dışında bulunan personelin, yurtdışı tedavi giderlerinin Sağlık Uygulama Tebliği'ne uygun kısmının Bakanlık saymanlığına geri ödenmesi aşamasında SGK tarafından yapılan kontrollerin manuel olarak

gerçekleştirildiği; ayrıca, SGK tarafından karşılanan bedelin Bakanlık Merkez Saymanlığınca gelir kaydedilmesi sonucunda gelir ve gider hesaplarının gerçek durumunu yansıtmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından verilen cevapta; Bakanlık tarafından üstlenilecek bedelin tam ve doğru olarak tespit edilmesinin Sosyal Güvenlik Kurumunun kontrol ve bildirim sisteminin yeniden düzenlenmesi durumunda söz konusu olacağı gerekçeleriyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

SGK tarafından karşılanan bedelin Bakanlık Merkez Saymanlığınca gelir kaydedilmesi sonucunda gelir ve gider hesaplarının gerçek durumunu yansıtmaması ile ilgili olarak; bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli mali rapor ve tablolar ile bilgi ve belgeler yukarıda “Kamu İdaresi Mali Tabloları” ile “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” başlıkları altında açıklandığı üzere, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanamadığı için Ekonomi Bakanlığı 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tabloları hakkında görüş bildirilememektedir.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşü bildirilememekle birlikte, aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1- 2976 sayılı Dış Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun’un “Amaç ve kapsam” başlıklı 1inci maddesinde, dış ticaretin, ülke ekonomisinin yararına düzenlenmesini sağlamak amacıyla ithalat, ihracat ve diğer dış ticaret işlemleri üzerine vergi ve benzeri yükümlülükler dışında ek mali yükümlülükler konulması ve kaldırılması ile bu yükümlülüklerle ilişkin esasların tespit edilmesi ve oluşan fonların kullanılmasının, bu Kanun hükümlerine göre yürütüleceği ifade edilmektedir. Kanun’da, dış ticaret işlemleri üzerine vergi ve benzeri yükümlülükler dışında konulacak ek mali yükümlülükler sayesinde oluşacak fonlarla ilgili olarak, bunlara bütçeden ödenek transferi yapılabileceğine dair bir hüküm bulunmamaktadır.

Bu Kanun hükümlerine dayanılarak çıkarılan 94/6401 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda ise; Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu'na (DFİF) bütçeden ödenek transferi yapılabileceği yönünde hükmün mevcut olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından verilen cevapta; DFİF' e bütçe ödeneklerinden transfer yapılması hususunda, 88/13384 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda, 6091 sayılı 2011 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nda, 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'da, 6111 sayılı Kanun'da, 637 sayılı Ekonomi Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'de ve İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kapsamında Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonundan Yapılan Ödemelere İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te düzenleme bulunduğu, mevzuat yönünden bir sorun olmadığı belirtilerek, bulguda belirtilen hususa iştirak edilmemektedir.

2- 06.03.2011 tarih ve 27879 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan ve yürürlüğe giren İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kapsamında Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonundan Yapılan Ödemelere İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve bu Yönetmelikte değişiklik yapan 06.12.2011 tarih ve 28134 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan ve yürürlüğe giren İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kapsamında Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonundan Yapılan Ödemelere İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik için Sayıştay'ın görüşünün alınmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından verilen cevapta; “Bakanlığımızca mali konularda düzenlenecek yönetmeliklerde Sayıştay'ın istişari görüşünün alınması hususuna dikkat edilecektir.” Denilmektedir.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EKONOMİ BAKANLIĞI

**DÖNER SERMAYE MERKEZ
MÜDÜRLÜĞÜ**

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

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>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

EKONOMİ BAKANLIĞI (DÖNER SERMAYE) HAKKINDA BİLGİ	14
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	14
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	15
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	16
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	16
DENETİM GÖRÜŞÜ	17

EKONOMİ BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE MERKEZ MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

Ekonomi Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü, 03/06/2011 tarih ve KHK/637 sayılı Ekonomi Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 26ncı maddesine istinaden kurulmuş olup ayrı bir tüzel kişiliği bulunmamaktadır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 573üncü maddesinde;
“(1) Düzenlenen yönetim dönemi hesabı; defter, cetvel ve tablolar ile bu Yönetmelik uyarınca düzenlenmesi gereken yılsonu sayım tutanakları, hesap dönemi sonu itibarıyla görev başında bulunan muhasebe yetkilisi tarafından yönetim dönemi hesabı adı altında oluşturulacak bilanço ve ekleri bir dosya ile birlikte Şubat ayı sonuna kadar, Sayıştay’a gönderilir. Ancak, hesapları yerinde incelemeye alındığı duyurulan muhasebe birimleri, Sayıştay’a gönderecekleri yönetim dönemi hesabı dosyasını, görevli Sayıştay denetçisine teslim etmek üzere aylık hesap belgeleri, cetvel ve tablolarla birlikte muhasebe biriminde bekletir.

(2) Asılları Sayıştay’a gönderilen yönetim dönemi cetvel ve tabloların yevmiye defteri hariç onaylı örnekleri Bakanlığa ve ilgili idareye gönderilir.

(3) Yönetim dönemi hesabı aşağıda sayılan defter, cetvel ve tablolardan oluşur:

a) Dönem sonu faaliyet raporu (Örnek: 34)

1) Bilanço

2) Gelir Tablosu

3) Satışların Maliyeti Tablosu

4) Sermaye Hareketleri Tablosu

5) Nakit Akım Tablosu

b) Geçici ve kesin mizanlar

c) Envanter defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar

ç) İşletme bütçesi

d) Yevmiye defteri

e) Döner sermayeli işletmeler yıllık gayrisafi hâsılat ve kâr bildirimini

f) Sayıştay ilamları cetveli (Örnek: 35)

(4) Yönetim dönemi hesabı dosyasına yukarıda açıklanan defter, rapor ve sayım tutanakları ile birlikte “Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste” (Örnek: 36)” hükmü yer almaktadır.

Bu tablo, defter, cetvel, tutanak ve belgelerin tamamı Sayıştay’a gönderilmiştir.

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 8inci maddesine dayanarak hazırlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasları düzenleyen Yönetmeliğin 5/(3) maddesi hükmü gereğince, hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır;

“a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) Belgeler;

1) Kasa sayım tutanağı,

2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

3) Alınan çekler sayım tutanağı,

4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.”

Bu tablo, defter, cetvel, tutanak ve belgelerin tamamı (yeni adı “birleştirilmiş veriler defteri” olan yevmiye defteri, elektronik ortamda) Sayıştay’a gönderilmiştir.

Denetim ve inceleme çalışmaları; yukarıda sayılan ve Sayıştay’a teslim edilenler ile yevmiye kayıtlarının dayandığı ÖEB ve ekinde yer alan kanıtlayıcı belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 8 inci maddesi ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 7 ve 8 inci maddeleri hükümlerine göre; 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 Sayıştay’a 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 bildirmekle sorumludur.

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, 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 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 ve inceleme çalışmaları sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ekonomi Bakanlığı Döner Sermaye Merkez Müdürlüğü 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleri ile doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.