



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	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

Özel bütçeli bir kurum olan Kamu Denetçiliği Kurumunda kullanılan muhasebe sistemi, Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir. Muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Bu çerçevede kurumun ürettiği mali tablolar, söz konusu yönetmeliğin 510 ve 514. maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

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

2014 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)
Hazine Yardımı	13.443.000	13.443.000
Mevduat Faiz Geliri	100.000	227.862
Lojman Kira Gelirleri	0	2.957
Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0	160
Diğer Para Cezaları	0	31.609
Para Farkları	0	1.456
Kişilerden Alacaklar	0	15.212
Diğer Çeşitli Gelirler	0	2.910
TOPLAM	13.543.000	13.725.166

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile verilen ödenek	Önceki Yıllardan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
13.543.000	0,00	0,00	940.730	14.483.730	13.157.944	1.325.786

Giderlere ilişkin olarak; 2014 yılında eklenen ve düşülen ödenekler de göz önüne alındığında Kurumun toplam ödeneği 14.483.730 TL'dir. Bu ödenekten yapılan harcama ise 13.157.944 TL olarak gerçekleşmiştir. Toplam ödeneklerden kalan 1.325.786 TL ise kullanılmamıştır. Kullanılmayan ödeneğin büyük bir kısmı, bütçe gider tertiplerinde yer alan Hizmet Alımları, Temsil ve Tanıtma Giderleri ile Yolluklardan kaynaklanmaktadır.

2014 yılı bütçe gelir tahmini ise; gider tahminiyle de bağlantılı olarak 13.543.000 TL olmuştur. Yılsonunda elde edilen gelirler ise 13.725.166 TL tutarında gerçekleşmiştir. Aradaki farkın büyük bir çoğunluğu Mevduat Faiz Gelirlerinden kaynaklandığı görülmüştür.

Öte yandan, Kurumun 2014 yılı faaliyet döneminde tahakkuk ettirilen her türlü gelirleri (600- Gelirler) ile aynı dönemde tahakkuk ettirilen her türlü giderleri (630-Giderler) raporumuzun "Ek 1: Kamu Mali Tabloları" bölümünde yer alan Faaliyet Sonuçları Tablosunda gösterildiği gibidir. Yukarıda açıklanan 800- Bütçe Gelirleri ile 830- Bütçe Giderleri faaliyet dönemi içerisinde tahakkuk ettirilen gelirler ile giderlerden nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ve ödemeleri göstermektedir.

2014 yılı denetimi kapsamında Kamu Denetçiliği Kurumu tarafından "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 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
- 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

Kamu Denetçiliği Kurumunun 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU 2014 YILI BİLANÇOSU**

Aktif		Pasif	
1 Dönen Varlıklar	4.570.096,44	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	160.960,17
10 Hazır Değerler	4.126.591,84	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	
12 Faaliyet Alacakları		32 Faaliyet Borçları	11.466,89
13 Kurum Alacakları		33 Emanet Yabancı Kaynaklar	2.401,99
14 Diğer Alacaklar		36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	147.091,29
15 Stoklar	82.946,04	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	
16 Ön Ödemeler	360.558,56	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	
19 Diğer Dönen Varlıklar		43 Diğer Borçlar	
2 Duran Varlıklar	-1.687.767,00	5 Öz Kaynaklar	2.721.369,27
24 Mali Duran Varlıklar		50 Net Değer	-2.202.006,38
25 Maddi Duran Varlıklar	-1.758.567,00	51 Değer Hareketleri	
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	70.800,00	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	9.895.041,13
29 Diğer Duran Varlıklar		58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	
		59 Dönem Faaliyet Sonuçları	-4.971.665,48
Aktif Toplamı	2.882.329,44	Pasif Toplamı	2.882.329,44
Nazım Hesaplar		Nazım Hesaplar	
910 Teminat Mektupları	259.450,00	911 Teminat Mektupları	259.450,00
920 Gider Taahhütleri	721.005,38	921 Gider Taahhütleri Karşılığı	721.005,38

KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod.1				
630	01	Personel Giderleri		4.064.879	6.659.255,20
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.		460.495	776.261,33
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri		2.294.144	4.749.680,09
630	04	Faiz Giderleri		-	-
630	05	Cari Transferler		55.000	282.184,64
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		693,59	191,69
630	13	Amortisman Giderleri		829.560	5.884.215,23
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri		289.419	352.267,15
630	99	Diğer Giderler		00,00	4.760,56
		GİDERLER TOPLAMI (A)		7.994.191	18.708.815,89
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
600	01	Vergi Gelirleri		-	-
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		5.261	3.117,05
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.		17.575.000	13.443.000,00
600	05	Diğer Gelirler		308.971	291.033,36
		GELİRLER TOPLAMI (B)		17.889.232	13.737.150,41
		FAALİYET SONUCU [A-B]) (+ / -)		9.895.041	-4.971.665,48

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>