



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

CUMHURBAŞKANLIĞI
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Cumhurbaşkanlığı, 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. 2017 yılı Bütçesiyle Cumhurbaşkanlığına 663.858.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin %0,1 ine tekabül etmektedir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Cumhurbaşkanlığının 2017 yılı bütçe gideri tutarı ise, 658.240.289,79 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Cumhurbaşkanlığı 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 Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esastır. 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 yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, 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 yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 310'uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311'inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Cumhurbaşkanlığının muhasebe hizmetleri Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- 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, Cumhurbaşkanlığının 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 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.

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 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.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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 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.

Denetim alışmaları sırasında; Cumhurbaşkanlığının muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Cumhurbaşkanlığının 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

KURUM :01 - T.C. CUMHURBAŞKANLIĞI

AKTİF CARİ YIL (2017)		
I	DÖNEN VARLIKLAR	13.896.734,94
A	HAZIR DEĞERLER	69.933,57
3	BANKA HESABI	11.196.508,83
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-11.126.575,26
C	FAALİYET ALACAKLARI	0,00
7	VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR HESABI	0,00
E	DİĞER ALACAKLAR	68.992,68
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	68.992,68
F	STOKLAR	8.236.908,26
1	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	8.236.908,26
G	ÖN ÖDEMELER	5.520.900,43
1	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
2	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
3	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.520.900,43
II	DURAN VARLIKLAR	1.652.399.251,63
C	FAALİYET ALACAKLARI	1.751.190,18
7	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.751.190,18
F	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.650.648.061,45
1	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	393.592.500,00
4	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	28.306.453,81
5	TAŞITLAR HESABI	446.364.452,22
6	DEMİRBAŞLAR HESABI	124.670.811,21
8	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-561.086.155,78
9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.218.799.999,99
AKTİF TOPLAMI		1.666.295.986,57

PASİF CARİ YIL (2017)		
III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	299.803.832,37
C	FAALİYET BORÇLARI	297.982.625,66
1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	297.982.625,66
D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	825.710,26
1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	167.334,12
4	EMANETLER HESABI	658.376,14
G		995.496,45
2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	995.496,45
H		0,00
3	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.672.573,38
H		4.672.573,38
3	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	4.672.573,38
V	ÖZ KAYNAKLAR	1.361.819.580,82
A	NET DEĞER	-194.020.959,73
1	NET DEĞER HESABI	-194.020.959,73
B	DEĞER HAREKETLERİ	3.054.987.999,36
1	NAKİT HAREKETLERİ HESABI	0,00
2	MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
10	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	3.054.987.999,36
I	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.168.787.931,54
1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-1.168.787.931,54
J	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-330.359.527,27
1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-330.359.527,27
PASİF TOPLAMI		1.666.295.986,57

Bilanço Dipnotları :

900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904	ÖDENEKLER HESABI	0,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	16.857.093,31
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	16.857.093,31
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	22.660.429,71
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	22.660.429,71

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KURUM : 01 - T.C. CUMHURBAŞKANLIĞI

HESAP KODU	EKONOMİK		GİDERİN TÜRÜ	CARI YIL (2017)
	I	II		TL
630	01		Personel Giderleri	106.813.327,80
630		01	Memurlar	17.550.650,90
630		02	Sözleşmeli Personel	54.964.099,49
630		04	Geçici Personel	1.728.534,55
630		05	Diğer Personel	31.930.442,86
630		08	Cumhurbaşkanı Ödeneği	639.600,00
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gid.	11.027.054,31
630		01	Memurlar	1.448.936,66
630		02	Sözleşmeli Personel	9.578.117,65
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	156.448.116,51
630		02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	25.587.510,56
630		03	Yolluklar	13.999.967,80
630		04	Görev Giderleri	42.758,58
630		05	Hizmet Alımları	73.968.528,38
630		06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	36.273.650,61
630		07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	2.702.697,99
630		08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	3.732.441,39
630		09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	140.561,20
630	05		Cari Transferler	11.506.000,00
630		03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	7.975.000,00
630		04	Hane Halkına Yapılan Transferler	3.531.000,00
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00
630		99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.984.475,20
630		01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	1.939.854,72
630		03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	16.208,29
630		05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	28.412,19
630	13		Amortisman Giderleri	17.908.684,75
630		01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	17.908.684,75

HESAP KODU	EKONOMİK		GELİRİN TÜRÜ	CARI YIL (2017)
	I	II		TL
600	01		Vergi Gelirleri	24.785.340,24
600		01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	11.425.203,63
600		03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	9.332.047,28
600		05	Damga Vergisi	4.028.089,33
600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.445.470,69
600		01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.250,00
600		06	Kira Gelirleri	1.440.220,69
600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	95.750,00
600		04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	95.750,00
600	05		Diğer Gelirler	2.156.229,16
600		01	Faiz Gelirleri	0,00
600		03	Para Cezaları	175,00
600		09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.156.054,16
600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	3.410.865,67
600		01	Gen BütKap Kamu İdBedelsiz Olarak Al Mali Olmayan VEİEd Gel	3.410.865,67
T O P L A M				31.893.655,76

630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	31.921.307,24
630		01	Kırtasiye Malzemeleri	1.641.497,29
630		02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	2.646.152,87
630		03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	2.784.230,01
630		04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	83.155,18
630		05	Temizleme Ekipmanları	3.244.182,59
630		06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	7.079.913,63
630		07	Yiyecek	119.068,46
630		08	İçecek	656.160,70
630		09	Canlı Hayvanlar	14.300,56
630		10	Zirai Maddeler	188.874,67
630		11	Yem	108.238,83
630		12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	7.705.310,20
630		13	Yedek Parçalar	2.579.680,71
630		14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	923.525,85
630		15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	53.998,04
630		16	Spor Malzemeleri Grubu	968,58
630		17	Basınçlı Ekipmanlar	27.830,29
630		99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.064.218,78
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00
630		02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0,00
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	2.880,47
630		01	Genel Bütçeye Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	2.880,47
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	24.641.336,75
630		06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	24.641.336,75
T O P L A M				362.253.183,03

		CARI YIL (2017)
GİDER TOPLAMI		362.253.183,03
GELİR TOPLAMI		31.893.655,76
FAALİYET SONUCU		-330.359.527,27