



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU

**2023 YILI**  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Eylül 2024**



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto: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 .....	5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7



## TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: İnsan Kaynakları Tablosu .....	2
Tablo 2: 2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	3
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	4



## **KISALTMALAR**

**GYMY** : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

**KGK** : Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

**KHK** : Kanun Hükmünde Kararname





## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), 02.11.2011 tarih ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur. KGK, kamu tüzel kişiliğini haiz ve idari özerkliğe sahip olup, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (III) sayılı cetvelde sayılan düzenleyici ve denetleyici kurumlardan biridir.

KGK'nin temel görev ve yetkileri;

- 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 yapmaktır.

### 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. Kurum 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, aynı zamanda KGK'nin de başkanıdır. 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin (III) sayılı cetvelinde yer verilen Kurumun başkan ve üyelerinin görev süreleri 4 yıldır.

Kurum başkanına görevlerinde yardımcı olmak üzere, Başkanın önerisi üzerine Bakan tarafından üç başkan yardımcısı atanabilir. KGK'nin hizmet birimleri, daire başkanlıkları şeklinde teşkilatlanmıştır. 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'nin 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 edilmektedir. Kadro karşılığı sözleşmeli çalışan KGK personeli ücret, mali ve sosyal haklar dışındaki diğer hak ve yükümlülükleri yönünden, KGK'nin kadrolu diğer personeli ise her türlü hak ve yükümlülükleri yönünden 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabidir.

KGK'de 31.12.2023 tarihi itibarıyla mevcut insan kaynaklarına ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır.

**Tablo 1: İnsan Kaynakları Tablosu**

Unvan	Sayı
Başkan	1
Kurul Üyesi	8
Başkan Yardımcısı	2
Daire Başkanı	11
Başkanlık Müşaviri	5
I.Hukuk Müşaviri	1
Hukuk Müşaviri	1
Uzman	57
Uzman Yardımcısı	16
Müdür	2
Avukat	1
Teknisyen	2
V.H.K.İ	24

Memur(Ş)	1
Hizmetli(Ş)	1
Hizmetli	2
Geçici Görevli	12
Sürekli İşçi	64
<b>TOPLAM PERSONEL SAYISI</b>	<b>211</b>

### 1.3. Mali Yapı

660 sayılı KHK'nin 19'uncu maddesinin birinci fıkrasında; KGK'nin gelirlerinin giderlerini karşılamaının 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 kapsamında yer alan bir 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.

2023 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu kapsamında Kurumun toplam bütçe ödeneği 180.824.000,00 TL olup, aşağıdaki tabloda yer verildiği üzere, yıl sonu itibarıyla bu ödeneğin %81,17'si olan 146.779.130,85 TL'si harcanmıştır.

**Tablo 2: 2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

Ekonomik Kodu	Ödenek Türü	Kesintili Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Yıl Sonu Gerçekleşme (TL)
1	Personel Giderleri	102.842.000,00	101.002.000,00	83.904.574,52
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.215.000,00	15.055.000,00	11.847.112,16
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.780.000,00	39.780.000,00	31.238.743,30
4	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
5	Cari Transferler	6.272.000,00	6.272.000,00	4.376.723,27
6	Sermaye Giderleri	15.715.000,00	18.715.000,00	15.411.977,60
7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00

8	Borç Verme	0,00	0,00	0,00
	<b>TOPLAM</b>	<b>180.824.000,00</b>	<b>180.824.000,00</b>	<b>146.779.130,85</b>

2023 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu kapsamında KGK'nin yıl sonu itibarıyla gerçekleşen net geliri 146.608.301,78 TL'dir. KGK 2023 yılında 141.965.000,00 TL Hazine yardımı almıştır. Bu tutar Kurum gelirlerinin %96,83'ünü oluşturmaktadır.

**Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Gelir Kalemleri	Bütçe (TL)	Gerçekleşen Gelir (TL)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.000.000,00	4.628.990,00
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	168.374.000,00	141.965.000,00
Diğer Gelirler	450.000,00	26.521,78
Red ve İadeler (-)	0,00	-12.210,00
<b>TOPLAM</b>	<b>180.824.000,00</b>	<b>146.608.301,78</b>

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilecektir. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 5018 sayılı Kanunun (III) sayılı cetvelinde yer verilen kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip bir kurumdur. 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.

17.09.2020 tarihinde yayımlanan 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 Esaslar'ın 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
- Öz kaynak 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 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 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2'nci maddesinde belirtildiği üzere, bahse konu Kanunun 55 ile 68'inci maddelerini kapsayan İç Kontrol Sistemi başlıklı Beşinci Kısım hükümlerine tabi değildir.

Bununla birlikte, düzenleyici ve denetleyici kurumların 5018 sayılı Kanun'un 7'nci ve 8'inci maddelerinde ifadesini bulan "Mali Saydamlık" ve "Hesap Verme Sorumluluğu" ilkelerine uygun davranma zorunluluğu mevcuttur ve Kanun'un emrettiği "mali saydamlık ve hesap verebilme" konuları Kurumun sorumluluğundadır.

Bu sorumluluk çerçevesinde Kurumun yapısı ve işlemlerinin incelenmesinde iç kontrol sisteminin beş bileşenine yönelik olarak aşağıda yer alan değerlendirmeler yapılmıştır.

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum

çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare hiçbir iç kontrol riski belirlememiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. Yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. Görevlendirmelerin personel arasında dağıtımı yapılmak suretiyle “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmamıştır. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi, mevcut değildir.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

### **İzleme Standartları**

İdarenin hiçbir birimi tarafından iç kontrol sistemi değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 2023 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.

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>