



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME  
İDARESİ ENSTİTÜSÜ  
2014 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

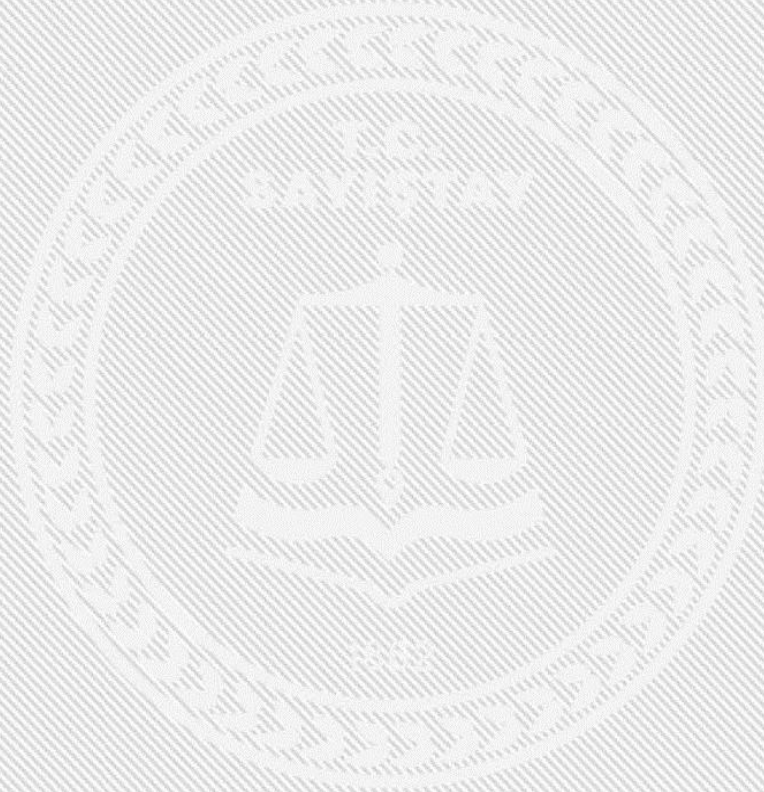
<b>TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME İDARESİ ENSTİTÜSÜ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME İDARESİ ENSTİTÜSÜ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>10</b>



**TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME  
İDARESİ ENSTİTÜSÜ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	6
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
6.	EKLER.....	10





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

Özel bütçeli bir kurum olan Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünde 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.

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

<b>2014 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ</b>		
	<b>Bütçe Tahmini (TL)</b>	<b>Gerçekleşme (TL)</b>
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.454.000,00	2.554.326,00
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	11.168.000,00	11.168.000,00
Diğer Gelirler	11.000,00	36.175,48
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler(-)	-	13.274,05
<b>TOPLAM</b>	<b>12.633.000,00</b>	<b>13.745.227,43</b>

<b>2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU</b>	
<b>Yıl Sonu Ödenek Toplamı</b>	<b>Bütçe Gideri Toplamı</b>
14.500.474,00	13.480.886,81

<b>2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ</b>		
	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gider</b>
Personel Giderleri	6.150.000	5.984.925,07
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	975.000	931.409,84
Mal ve Hizmet Alım Gideri	3.090.000	4.364.734,36
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	676.000	720.790,19

Sermaye Giderleri	1.742.000	1.479.027,35
TOPLAM	12.633.000	13.480.886,81

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 Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- 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**

Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü 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****TÜRKİYE VE ORTADOĞU AMME İDARESİ ENSTİTÜSÜ 2014 YILI BİLANÇOSU**

<b>Aktif</b>		<b>Pasif</b>	
<b>1 Dönen Varlıklar</b>	<b>3.368.021,76</b>	<b>3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>431.219,46</b>
10 Hazır Değerler	2.660.369,07	32 Faaliyet Borçları	63.022,62
12 Faaliyet Alacakları	103.288,01	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	32.299,68
14 Diğer Alacaklar	0.00	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	335.897,16
15 Stoklar	361.437,17	<b>4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	0,00
16 Ön Ödemeler	242.927,51	<b>5 Öz Kaynaklar</b>	4.308.763,08
<b>2 Duran Varlıklar</b>	<b>1.371.960,78</b>	50 Net Değer	2.302.926,56
25 Maddi Duran Varlıklar	822.974,82	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	2.549.373,53
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	518.963,95	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-898.952,73
29 Diğer Duran Varlıklar	30.022,01	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	355.415,72
<b>Aktif Toplamı</b>	<b>4.739.982,54</b>	<b>Pasif Toplamı</b>	<b>4.739.982,54</b>
<b>Nazım Hesaplar</b>	<b>1.292.771,4</b>	<b>Nazım Hesaplar</b>	<b>1.292.771,4</b>
<b>Genel Toplam</b>	<b>6.032.753,94</b>	<b>Genel Toplam</b>	<b>6.032.753,94</b>

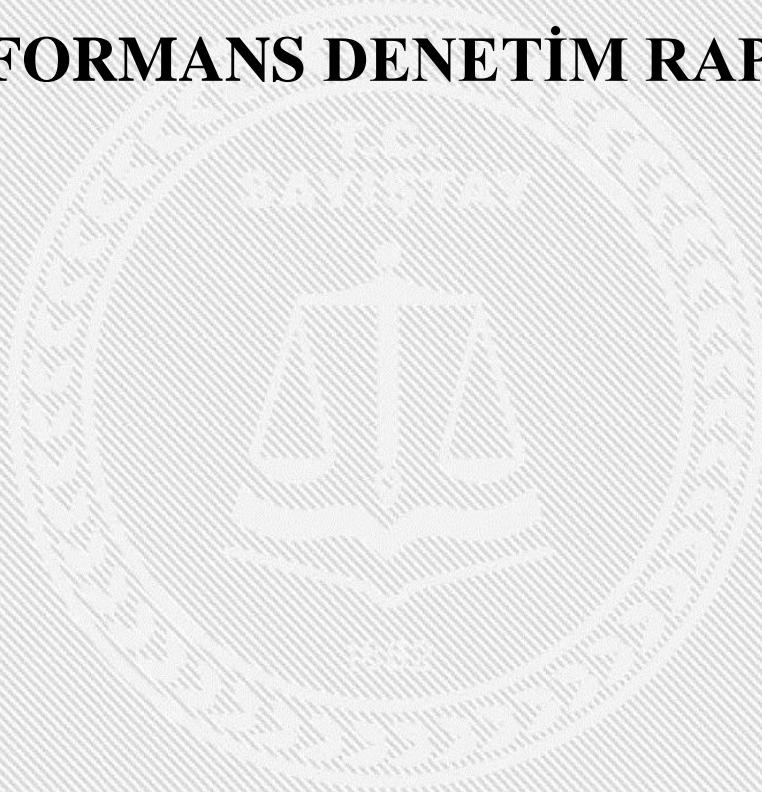
## TÜRKİYE VE ORTADOĞU AMME İDARESİ ENSTİTÜSÜ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
630	01	Personel Giderleri	4.704.967,46	5.377.711,06	5.984.925,07
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	747.874,43	851.122,25	931.409,84
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	2.462.914,21	2.524.846,31	3.388.960,34
630	04	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	05	Cari Transferler	329.848,74	438.283,86	720.790,19
630	07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	14.901,87	13.274,05
630	13	Amortisman Giderleri	2.008.102,52	231.707,58	376.277,70
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	378.688,22	419.282,89	789.311,31
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	2.976,95
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	957.681,13	1.223.627,66	1.272.188,86
630	99	Diğer Giderler	0,34	0,53	1.239,05
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>11.590.077,05</b>	<b>11.081.484,01</b>	<b>13.481.353,36</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.429.431,10	1.501.067,57	2.627.459,18
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	9.570.056,36	9.338.593,33	11.173.133,72
600	05	Diğer Gelirler	51.887,08	50.890,15	36.176,18
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	161,08	0,00	0,00
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>11.051.535,62</b>	<b>10.890.551,05</b>	<b>13.836.769,08</b>
610		İndirim, İade ve İskontolar Hesabı	14.391,80		
<b>2012 YILI NET GELİR TOPLAMI</b>			<b>11.037.143,82</b>		
<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>			<b>-552.933,23</b>	<b>-190.932,96</b>	<b>355.415,72</b>

**TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME  
İDARESİ ENSTİTÜSÜ**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	10
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	11
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	11
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	12



## 1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans Bilgisinin Denetimi çerçevesinde Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsüne ait 2013-2017 yılları Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun, yasalarca belirlenen süre ve tanımlamalara uygun olarak hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Performans bilgisinin içeriğine yönelik olarak yapılan incelememizin sonuçları raporumuzun “genel değerlendirme” ve “denetim bulguları” bölümünde açıklanmıştır. Ayrıca güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir veri kayıt sisteminin oluşturulduğu anlaşılmıştır.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru

olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

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

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü denetimimize esas teşkil eden her üç dökümanı yasal süreler içinde hazırlamıştır. Bu dokümanların ilgili mevzuat doğrultusunda hazırlandığı sonucuna varılmış olup bu açıdan mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterleri sağlanmıştır.

Stratejik Plan ve Performans Programının incelenmesi sonucunda ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma kriterlerinin yerine getirildiği kanaatine varılmıştır. Faaliyet Raporları tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından incelenmiş ve bu kriterlere uygun olduğu değerlendirilmiştir.

### Veri Kayıt Sisteminin Değerlendirmesi;

Enstitü performans programında yer alan hedeflerin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama süreci bulunmaktadır. Altı aylık dönemler halinde ilgili birimlerden yazışma süreciyle izleme ve değerlendirmenin yapıldığı bir sistem kullanılmaktadır.

Veri kayıt sisteminin işleyişinde yer alan hedeflerin ölçülmesi ile ilgili birimler belirlenmiştir. Performans hedeflerinin ölçülmesinde ilgili birimlerden yazılı olarak bilgi talep edilmekte ve birimlerin verilerinin izlendiği otomasyon sistemi bulunmaktadır.

Denetim ekibimizce kurumun performans yönetimi sistemi başarılı olarak değerlendirilmiştir.

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>