



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KİŞİSEL VERİLERİ KORUMA KURUMU

2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



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



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler	4
Tablo 2: 2022 Yılı Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Giderleri Uygulama Sonuçları	4
Tablo 3: 2022 Yılı Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları.....	5

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kişisel Verileri Koruma Kurumu 07.04.2016 tarih ve 29677 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'nun 19'ncü maddesi uyarınca bu Kanun'la verilen görevleri yerine getirmek üzere kurulmuştur. Kurumun mevcut teşkilat yapısı temel olarak, 6698 sayılı Kanun ve bu Kanun'a istinaden 17.01.2018 tarih ve 2018/11296 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kişisel Verileri Koruma Kurumu Teşkilat Yönetmeliği ile düzenlenmiştir.

Kişisel Verileri Koruma Kurumu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli III sayılı Cetvelde yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, düzenleyici ve denetleyici bir kurumdur.

6698 sayılı Kanun'a göre, bu Kanun'la verilen görevleri yerine getirmek üzere, idari ve mali özerkliğe sahip ve kamu tüzel kişiliğini haiz Kişisel Verileri Koruma Kurumu, Cumhurbaşkanının görevlendireceği bakan ile ilişkili olarak kurulmuş olup, merkezi Ankara'dadır. Kurumun görevleri aşağıdaki gibidir:

a) Görev alanı itibarıyla, uygulamaları ve mevzuattaki gelişmeleri takip etmek, değerlendirme ve önerilerde bulunmak, araştırma ve incelemeler yapmak veya yaptırmak.

b) İhtiyaç duyulması hâlinde, görev alanına giren konularda kamu kurum ve kuruluşları, sivil toplum kuruluşları, meslek örgütleri veya üniversitelerle iş birliği yapmak.

c) Kişisel verilerle ilgili uluslararası gelişmeleri izlemek ve değerlendirmek, görev alanına giren konularda uluslararası kuruluşlarla iş birliği yapmak, toplantılara katılmak.

ç) Yıllık faaliyet raporunu Cumhurbaşkanlığına, Türkiye Büyük Millet Meclisi İnsan Haklarını İnceleme Komisyonuna sunmak.

d) Kanunlarla verilen diğer görevleri yerine getirmek.

Kanun'da, beş üyesi Türkiye Büyük Millet Meclisi, dört üyesi Cumhurbaşkanı tarafından seçilen olmak üzere dokuz üyeden oluşan ve Kurumun karar organı olan Kişisel Verileri Koruma Kurulu'nun görevleri ise şöyle belirtilmiştir;

a) Kişisel verilerin, temel hak ve özgürlüklere uygun şekilde işlenmesini sağlamak.

b) Kişisel verilerle ilgili haklarının ihlal edildiğini ileri sürenlerin şikâyetlerini karara bağlamak.

c) Şikâyet üzerine veya ihlal iddiasını öğrenmesi durumunda resen görev alanına giren konularda kişisel verilerin kanunlara uygun olarak işlenip işlenmediğini incelemek ve gerektiğinde bu konuda geçici önlemler almak.

ç) Özel nitelikli kişisel verilerin işlenmesi için aranan yeterli önlemleri belirlemek.

d) Veri sorumluları sicilinin tutulmasını sağlamak.

e) Kurulun görev alanı ile Kurumun işleyişine ilişkin konularda gerekli düzenleyici işlemleri yapmak.

f) Veri güvenliğine ilişkin yükümlülükleri belirlemek amacıyla düzenleyici işlem yapmak.

g) Veri sorumlusunun ve temsilcisinin görev, yetki ve sorumluluklarına ilişkin düzenleyici işlem yapmak.

ğ) Bu Kanun'da öngörülen idari yaptırımlara karar vermek.

h) Diğer kurum ve kuruluşlarca hazırlanan ve kişisel verilere ilişkin hüküm içeren mevzuat taslakları hakkında görüş bildirmek.

ı) Kurumun; stratejik planını karara bağlamak, amaç ve hedeflerini, hizmet kalite standartlarını ve performans kriterlerini belirlemek.

i) Kurumun stratejik planı ile amaç ve hedeflerine uygun olarak hazırlanan bütçe teklifini görüşmek ve karara bağlamak.

j) Kurumun performansı, mali durumu, yıllık faaliyetleri ve ihtiyaç duyulan konular hakkında hazırlanan rapor taslaklarını onaylamak ve yayımlamak.

k) Taşınmaz alımı, satımı ve kiralanması konularındaki önerileri görüşüp karara bağlamak.

l) Kanunlarla verilen diğer görevleri yerine getirmek.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurum, Kişisel Verileri Koruma Kurulu ve Başkanlıktan oluşur. Kurumun karar organı Kuruldur. Kurul, bu Kanun’la ve diğer mevzuatla verilen görev ve yetkilerini kendi sorumluluğu altında, bağımsız olarak yerine getirir ve kullanır. Kurum Cumhurbaşkanının görevlendireceği bakan ile ilişkilidir. 2018/1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi’nde 27.04.1984 tarih ve 3046 sayılı Kanun’un 19/A maddesi uyarınca Kurumun ilişkili olduğu bakanlık Adalet Bakanlığı olarak belirlenmiştir.

Kurul, dokuz üyeden oluşur. Kurulun beş üyesi Türkiye Büyük Millet Meclisi, dört üyesi Cumhurbaşkanı tarafından seçilir. Kurul, üyeleri arasından Başkan ve İkinci Başkanı seçer. Kurulun Başkanı, Kurumun da başkanıdır. Kurul üyelerinin görev süresi dört yıldır. Süresi biten üye yeniden seçilebilir.

Başkan yardımcısı ve hizmet birimlerinden oluşan Başkanlık, Kanun’da sayılan görevleri daire başkanlıkları şeklinde teşkilatlanan hizmet birimleri aracılığıyla yerine getirmektedir. Kurumun hizmet birimleri; Veri Yönetimi Dairesi Başkanlığı, İnceleme Dairesi Başkanlığı, Hukuk İşleri Dairesi Başkanlığı, Veri Güvenliği ve Bilgi Sistemleri Dairesi Başkanlığı, Rehberlik, Araştırma ve Kurumsal İletişim Dairesi Başkanlığı, İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı şeklinde düzenlenmiştir.

Kurul Başkan ve üyeleri ile Kurum personeline 27.06.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin ek 11’inci maddesi uyarınca belirlenmiş emsali personele mali ve sosyal haklar kapsamında yapılan ödemeler aynı usul ve esaslar çerçevesinde ödenmektedir. Kurul Başkan ve üyeleri ile Kurum personeli 31.05.2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi hükümlerine tabidir.

Kurum 31.12.2022 tarihi itibarıyla 135 memur ve 53 işçi olmak üzere toplam 188 personel ile hizmet vermektedir. 1 Başkan, 8 Kurul Üyesi, 1 Başkan Yardımcısı, 10 Başkanlık Müşaviri, 2 Hukuk Müşaviri, 6 Daire Başkanı, 3 Daire Başkan Yardımcısı ve 7 adet Şube Müdürü bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Kişisel Verileri Koruma Kurumu, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması nedeniyle, 23.12.2014 tarihli ve 29241 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, 30.12.2006 tarihli ve 26392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 27.06.2007 tarihli ve 26565 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ile 5018 sayılı Kanun’un 3, 7, 8, 12, 15, 17, 18, 19, 25, 42, 43, 44, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 68, 76 ve 78’inci maddelerine tâbidir.

Kurum bütçesi 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerinde belirlenen usûl ve esaslara göre hazırlanmakta ve kabul edilmektedir.

Kurumun hesaplarını muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurumun 2022 yılı bütçe giderleri ve ödenekleri aşağıda tabloda gösterildiği gibidir;

Tablo 1: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler

Gider Türleri (TL)	Bütçe Ödeneği	Eklene Ödenek	Yıl Sonu Ödeneği
01 Personel Giderleri	30.410.000,00	12.321.050,00	42.731.050,00
02 Sos.Güv.Kur.Dev. Prim. Gid.	4.210.000,00	1.705.050,00	5.915.050,00
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.070.000,00	11.355.000,00	32.425.000,00
05 Cari Transferler	2.545.000,00	5.130.000,00	7.675.000,00
06 Sermaye Giderleri	7.710.000,00	2.950.000,00	10.660.000,00
Toplam	65.945.000,00	33.461.100,00	99.406.100,00

Kurumun 2022 yılı bütçe giderleri uygulama sonuçları ve ödenek kullanım durumu aşağıdaki tabloda belirtilmiştir;

Tablo 2: 2022 Yılı Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Giderleri Uygulama Sonuçları

Gider Türleri (TL)	Yıl Sonu Ödeneği	İptal Edilen Ödenek	Yıl Sonu Harcama Tutarı	Toplam Ödeneye Göre Harcama Oranı (%)
01.Personel Giderleri	42.731.050,00	7.824.294,77	34.906.755,23	35,11
02.Sos.Güv.Kur.Dev. Prim. Gid.	5.915.050,00	1.041.275,35	4.873.774,65	4,90

03.Mal ve Hizmet Alım Giderleri	32.425.000,00	2.516.533,12	29.908.466,88	30,09
05. Cari Transferler	7.675.000,00	1.190.794,49	6.484.205,51	6,52
06. Sermaye Giderleri	10.660.000,00	1.420.733,87	9.239.266,13	9,29
Toplam	99.406.100,00	13.993.631,60	85.412.468,40	85,92

2022 yılı yıl sonu toplam ödeneğinin %85,92'si kullanılmıştır. 2022 yılında yapılan harcamaların toplam yıl sonu ödeneğine oranı personel giderlerinde %35,11; Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan devlet primi giderlerinde %4,90; mal ve hizmet alımlarında %30,09; cari transferlerde %6,52; sermaye giderlerinde ise %9,29 olarak gerçekleşmiştir.

Kurumun gelir türlerine göre bütçe gelirleri uygulama sonuçları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir;

Tablo 3: 2022 Yılı Ekonomik Kodlara Göre Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları

Ekonomik Kod	Gelir Türleri	Bütçe Tahmini	Bütçe Geliri	Red ve İadeler (-)	Net Bütçe Geliri (TL)
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	52.000,00	3.941.190,45	-	3.941.190,45
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	65.883.000,00	79.904.100,00	-	79.904.100,00
05	Diğer Gelirler	10.000,00	582.897,56	-	582.897,56
	Toplam	65.945.000,00	84.428.188,01	-	84.428.188,01

Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerindeki artış Kurumun organizasyonunu yaptığı uluslararası düzeyde gerçekleşen Küresel Mahremiyet Assamblesine katılım ücretlerinden kaynaklanmaktadır. 2022 yılı itibarıyla elde edilen net bütçe gelirin bütçe tahminine oranı %128,03 olarak gerçekleşmiştir.

2022 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre, 84.515.874,09 TL gelir elde edilmiş, 88.271.675,31 TL gider gerçekleşmiş, 167,38 TL indirim iade ve iskonto tutarı ile dönem sonunda 3.755.968,60 TL olumsuz faaliyet sonucu elde edilmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kişisel Verileri Koruma Kurumu bütçesinin uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Muhasebeleştirme işlemleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yapılmakta, mali raporlar ve tablolar

bu sistem üzerinden üretilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya 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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- 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, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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

Kişisel Verileri Koruma Kurumu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamındaki düzenleyici ve denetleyici kurumlar arasında bulunduğu için iç kontrol sistemine ilişkin olarak mezkûr Kanun ve ikincil mevzuatına tâbi bulunmamaktadır.

Ancak Kurumda ISO 9001 Kalite Yönetim Sisteminin kurulmuş olması nedeniyle iç kontrol sisteminin aşağıda belirtilen bazı unsurları yerine getirilmiştir;

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirtilip yazılı hale getirilmiştir.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları bulunmaktadır. Ayrıca Etik Sözleşmeleri tüm personelin özlük dosyalarında yer almaktadır.

Kurumda stratejik plan hazırlama zorunluluğu bulunmamakla birlikte 6698 sayılı Kanun'da Kişisel Verileri Koruma Kurulunun ve Başkanlığın görevleri arasında stratejik planın hazırlanması ve karara bağlanması hususlarına yer verilmiş olması nedeniyle 2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan hazırlanmıştır.

Kurum tarafından performans programı hazırlanmıştır.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik olarak Kurumda 2019 yılından itibaren TS ISO/IEC 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi ve ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi uygulanmakta olup sertifika gereği gerekli riskler belirlenmiştir

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi kapsamında Kurumun iş akış şemaları hazırlanmış ve iş tanımları yapılmıştır.

İdare tarafından Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiş ve yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır.

İdarede yapılan görevlendirmelerde bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. Kişisel Verileri Koruma Kurumu Teşkilat Yönetmeliği ile Kurumun teşkilat yapısı, hizmet birimlerinin görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usul ve esasları belirlenmiştir.

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.

Kurumda ISO 9001 Kalite Yönetim Sisteminin kurulmuş olması nedeniyle iç kontrol sisteminin unsurlarından bir kısmı yerine getirilmiş olsa da ön mali kontrol sisteminin kurulmamış olması, iç kontrol risklerinin belirlenmemiş olması, hassas görevlere ilişkin prosedürlerin olmaması, eylem planlarının hazırlanmamış olması ve iç denetim biriminin bulunmaması nedeniyle kurumda 5018 sayılı Kanun ve ikincil mevzuat açısından iç kontrol sisteminin kurulmadığı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kişisel Verileri Koruma Kurumu 2022 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>