



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRK İŞBİRLİĞİ VE KOORDİNASYON AJANSI BAŞKANLIĞI

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.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM BULGULARI.....	10

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2022 Bütçe Ödenekleri ve Bütçe Gider Gerçekleşmeleri	4
Tablo 2: 2022 Bütçe Gelir Tahminleri ve Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri.....	5

KISALTMALAR

TİKA: Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı

BKMYS: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

MYS : Mali Yönetim Sistemi

PKO: Program Koordinasyon Ofisi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmasında Yurtdışındaki Yabancı Uyruklu Personelin Dikkate Alınmaması
2. Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının kullanılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı (TİKA) 480 sayılı yasa ile 1992 yılında Ekonomik, Kültürel, Eğitim ve Teknik İşbirliği Başkanlığı adıyla Dışişleri Bakanlığına bağlı bir teknik yardım kuruluşu olarak kurulmuş olup; 28 Mayıs 1999 tarihinde Başbakanlığa bağlanmış ve 4668 sayılı "Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun" 12 .05.2001 tarih ve 24400 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kurum, 02.11.2011 tarihli ve 28103 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 656 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile kapatılarak Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı (TİKA) kurulmuştur. 2018 yılı 4 nolu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlı olarak faaliyetlerini yürütmektedir.

Teşkilat Kanunu; kuruluş, teşkilat, görev yetki ve sorumluluklarına ilişkin usul ve esaslar 15.07.2018 tarih ve 4 numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 520-531'inci maddelerinde düzenlenmiştir. Kurum, kamu tüzel kişiliğini haiz, özel bütçeli bir kuruluştur.

Görev

Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığının faaliyet alanı, işbirliğinde bulunulması hedeflenen devletler ve topluluklarla iktisadi, ticari, teknik, sosyal, kültürel ve eğitim alanlarındaki ilişkileri projeler, programlar ve faaliyetler aracılığıyla geliştirilmesi, yapılacak katkı, yardım ve ilgili süreçlerin yürütülmesidir.

Başkanlık, görev alanına giren konularla ilgili olarak çalışmalarda bulunmak üzere diğer bakanlıklar, kamu kurum ve kuruluşları, sivil toplum kuruluşları, özel sektör temsilcileri ve konu ile ilgili uzmanların katılımı ile geçici çalışma grupları oluşturabilir.

Başkanlık, hizmet ve görevleriyle ilgili konularda diğer kamu kurum ve kuruluşları ve mahalli idareler ile gerekli işbirliği ve koordinasyonu sağlamakla görevlidir.

Yurtdışında teknik, kültürel, sosyal, insani ve benzeri yardım faaliyetlerinde bulunan kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kaynağı kullanan diğer kuruluşlar, bu yardım faaliyetleriyle ilgili projelerini gerekli görülen hallerde Başkanlık kanalıyla gerçekleştirebilirler.

Kurumun faaliyetlerini yönlendiren birincil ve ikincil mevzuat şöyledir:

Birincil Mevzuat

15.07.2018 tarih ve 4 numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi,

2010 / 214 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı,

2007 / 11628 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı,

2004 / 8030 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı.

İkincil Mevzuat

Ekonomik, Kültürel, Eğitim Ve Teknik İşbirliği Başkanlığı Arşiv Hizmetleri Yönetmeliği,

TİKA Proje Belirleme ve Uygulama Yönetmeliği,

TİKA Yayın Yönetmeliği,

İdarelerin Yabancı Ülkelerdeki Kuruluşlarının Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerine İlişkin Esaslar,

Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı Program Koordinasyon Ofislerinin Faaliyetleri Bu Ofislerde Görevlendirilecek Personel ve Ödenecek Ücretler,

Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı'nda Çalıştırılacak Sözleşmeli Personel Hakkında Hizmet Sözleşmesi Esasları,

Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığınca Yurt Dışında Yapılacak Mal Ve Hizmet Alımları İle Yapım İşlerine İlişkin Esaslarla İlgili Uygulama Yönergesi.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı (TİKA), teşkilat yapısı, görev ve yetkileri 4 nolu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 520 ile 531 sayılı maddeleri arasında düzenlenmiştir.

Başkanlık, merkez teşkilatı ile yurtdışında bulunan Program Koordinasyon Ofisleri ile irtibat ofislerinden meydana gelmektedir.

TİKA Başkanlığının merkez teşkilatı, bir Başkan, üç Başkan Yardımcısı, 7 Daire

Başkanlığı (Orta Asya ve Kafkaslar Dairesi Başkanlığı, Balkanlar ve Doğu Avrupa Dairesi Başkanlığı, Ortadoğu ve Afrika Dairesi Başkanlığı, Doğu ve Güney Asya, Pasifik ve Latin Amerika Dairesi Başkanlığı, Dış İlişkiler ve Ortaklıklar Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, Personel ve Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı) ile Hukuk Müşavirliği, İç Denetçiler, Başkanlık Müşavirleri ve Özel Kalem Müdürlüğünden (mevzuatta tanımlanmamış olmakla birlikte, pratik gerekçelerle teşkilat yapısında gösterilmektedir.) oluşmaktadır.

Başkan, Başkanlığın en üst amiri olup, Başkanlık hizmetlerini; mevzuata, Cumhurbaşkanının genel siyaseti ve dış politikası çerçevesinde Başkanlığın amaç ve politikaları ile işbirliği kapsamındaki ülkelerin ihtiyaçlarına uygun olarak yürütmek ve faaliyet alanına giren konularda diğer kamu kurum ve kuruluşlarıyla işbirliği ve koordinasyonu sağlamakla görevlidir. Başkan, Bakana karşı sorumludur.

Başkana yardımcı olmak üzere üç Başkan Yardımcısı atanabilir. Başkan Yardımcıları, Başkan tarafından verilen görevleri yerine getirir.

Kamu idaresinin insan kaynaklarını, 657 sayılı Kanuna tabi 293 memur, 76 sözleşme kapsamında çalışan sözleşmeli personel, 102 sürekli işçi, 19 geçici personel, 20 güvenlik hizmetlerinde çalışan personel, 340 yerel personel olmak üzere toplam 850 personel oluşturmaktadır. 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi personelden, 271'i Genel İdare Hizmetleri, 16'sı Teknik Hizmetler, 6'sı ise Yardımcı Hizmetler sınıfında istihdam edilmektedir.

Başkanlığın yurtdışında yürüteceği program, proje faaliyet ve yardım işlemlerinin gerektirdiği koordinasyonun sağlanması amacıyla halihazırda 60 ülkede 62 adet PKO ile 9 adet irtibat ofisi bulunmaktadır. PKO'larda Program koordinatörü ve koordinatörlere yardımcı olmak üzere Başkanlık merkezinden personel ile bunlara yerel düzeyde katkıda bulunmak üzere yerel personel görevlendirilmektedir.

1.3. Mali Yapı

Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre bir bakanlığa bağlı olarak belirli bir kamu hizmetini yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlere harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen ve bu Kanun'a ekli (II) sayılı cetvelin "B-Özel Bütçeli Diğer İdareler" bölümünde yer alan özel bütçeli bir idaredir.

15.07.2018 tarih ve 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 528'inci maddesinde gelirleri:

- a) Genel bütçeden yapılacak yardımlar,
 - b) Başkanlığa yapılacak her türlü bağış, yardım ve vasiyetler,
 - c) Lüzumu halinde, Cumhurbaşkanı onayı ile diğer kaynaklardan yapılacak transferler,
 - ç) Başkanlık gelirlerinin değerlendirilmesinden elde edilen gelirler,
 - d) Diğer gelirler,
- Olarak belirtilmiştir.

Faaliyetlerini 31 Aralık 2021 tarihli ve 31706 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7344 sayılı 2022 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun eki cetvelde gösterildiği gibi harcamalarını hazine yardımı ve öz gelirleriyle karşılamaktadır.

Bütçe Gerçekleşmeleri:

Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığına 2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 680.983.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş, 07.07.2022 tarihli ve 31889 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7414 sayılı 2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu İle Bağlı Cetvellerinde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile yapılan aktarma ve eklemeler sonucunda yıl içerisinde nihai ödenek 904.289.115,86 TL olmuştur. Nihai ödeneğin %90,23'ü olan 815.977.691,96 TL kullanılmıştır. Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığının ekonomik sınıflandırmaya göre 2022 yılına ait bütçe ödenekleri ve bütçe gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2022 Bütçe Ödenekleri ve Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

EEk o. Kod	Adı	Yılı İçinde Alınan (TL)	Eklenen / Düşülen (TL)	Nihai Ödenek (TL)	Harcama(TL)	Gerçekleşme oranı (%)
001	Personel Giderleri	86.064.000,00	54.994.859,00	141.058.859,00	140.386.014,94	99,52
002	SGK Devlet Primi Giderleri	11.392.000,00	6.643.421,00	18.035.421,00	17.878.473,63	99,13
003	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	55.584.000,00	85.669.500,00	141.253.500,00	133.409.195,61	94,45
005	Cari Transferler	476.943.000,00	75.998.335,86	552.941.335,86	506.440.273,98	91,59

006	Sermaye Giderleri	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	2.285.587,68	38,09
007	Sermaye Transferleri	45.000.000,00	0,00	45.000.000,00	15.578.146,12	34,62
TOPLAM		680.983.000,00	223.306.115,86	904.289.115,86	815.977.691,96	90,23

Toplam bütçe gideri içinde %62,07 oran ile en yüksek gider kalemini oluşturan ve yurtdışı Program Koordinasyon Ofisleri (PKO) vasıtasıyla gerçekleştirilen projelerin ödendiği Cari Transferler harcama kalemi için başlangıç rakamı olarak 476.943.000,00 TL ödenek verilmiş, yıl sonu toplam ödenek ise 552.941.335,86 TL olmuştur. Yılı içerisinde bu ödeneğin 506.440.273,98 TL'si harcanmıştır. Yıl sonu ödenek toplamına göre harcamanın gerçekleşme oranı %91,59 olmuştur.

2022 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nda bütçe geliri olarak 679.983.000,00 TL öngörülmüş, 7414 sayılı Kanun ile 94.379.000,00 TL Hazine Yardımı eklenmiş ve yılsonunda 780.953.052,36 TL net bütçe geliri gerçekleşmiştir. Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığının ekonomik sınıflandırmaya göre 2022 yılına ait bütçe gelir tahminleri ve bütçe gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2022 Bütçe Gelir Tahminleri ve Bütçe Gelir Gerçekleştirmeleri

Eko.Kod	Açıklama	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir (TL)	Gerçekleşme Oranı (TL)
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	892.000,00	1.939.149,41	217,39
04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	675.621.000,00	771.032.564,58	114,12
05	Diğer Gelirler	3.470.000,00	7.981.338,37	230,01
	Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	-
NET BÜTÇE GELİRİ		679.983.000,00	780.953.052,36	114,85

Faaliyet Gerçekleştirmeleri:

Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığının 2022 yılında, Net Faaliyet Geliri 776.503.373,62 TL, Faaliyet Gideri 818.351.439,63 TL olarak gerçekleşmesi neticesinde 2022 yılı Olumsuz Faaliyet Sonucu 41.848.066,01 TL olmuştur.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre bir bakanlığa bağlı veya

ilgili olarak belirli bir kamu hizmetini yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlere harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen ve bu Kanun'a ekli (II) sayılı cetvelde yer alan TİKA Başkanlığı özel bütçeli bir idaredir.

Başkanlık, 5018 sayılı Kanun'un yürürlüğe girmesinden sonra, 2006 mali yılından itibaren Sayıştay Başkanlığı'nın mali denetimine tabidir.

Mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaktadır.

Mali işlemlerin raporlanmasında Maliye Bakanlığı koordinasyonunda, TÜBİTAK tarafından geliştirilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi (BKMYM) kullanılmakta olup muhasebe birimince genel muhasebe sistemi, harcama birimlerinde de Muhasebe Yönetim Sistemi (MYS) kullanılmaktadır. Kurumda geçiş işlemleri 10.04.2018 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

Başkanlık Tek Hazine Kurumlar Hesabı uygulamasına 14.04.2020 tarihi itibarıyla geçmiş olup, geçiş işlemleri Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre yapılmıştır.

Bütçe ve Ödenek Yapısı; merkezi bütçe prosedürlerine tabi olarak 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 Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile aynı Usul ve esasların 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

Kontrol Ortamı Standartları

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

Risk Değerlendirme Standartları

5. Stratejik plan zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur.
6. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır.
7. İdare iç kontrol risklerinin tanımlanmasıyla ilgili bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber odak grubu olmaması açısından bu çalışmalar yeterli değildir.
8. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılmış ancak, odak

grubu oluşturulmaması nedeniyle bunlar yeterli değildir.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

9. İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur.
10. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır.
11. İdarede yapılan görevlendirmelerde bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur.
12. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir.
13. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur.
14. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur..

Bilgi ve İletişim Standartları

15. İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.
16. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

İzleme Standartları

17. İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, toplantıların aksaması nedeniyle değerlendirilmemektedir.
18. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 2 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1’i doludur.
19. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığının 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine

varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmasında Yurtdışındaki Yabancı Uyruklu Personelin Dikkate Alınmaması

Kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmasında yabancı uyruklu personelin dikkate alınmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin düzenlemeler getiren "Hesabın niteliği" başlıklı 342'nci maddesinde Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince Başkanlık bünyesinde istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık ve dönemsellik kavramları gereği 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 630 Giderler Hesabını kullanmak suretiyle kıdem tazminatı karşılığı ayırması ve bu karşılıklardan faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatlarına ait kısımların 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına aktarılması gerekmektedir.

İlgili düzenleme gereği Kurum söz konusu karşılıkları ayırmış bulunmaktadır. Ancak

yurtdışı birimlerde çalıştırılan yabancı uyruklu personelin ilgili ülkenin mevzuatı gereği kıdem tazminatı vb. alacağı doğabilir. Karşılık tutarlarının hesaplanmasında yabancı uyruklu personelin durumu dikkate alınmadığından 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı bakiyeleri gerçeği yansıtmamaktadır.

Yabancı uyruklu personel ile ilgili, kendi ülke mevzuatlarından kaynaklanabilecek sözkonusu yükümlülüklerin dikkate alınmaması Kuruma beklenmedik mali yükler oluşturabilecektir.

BULGU 2: Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının kullanılmaması

Sosyal Güvenlik kurumuna geçmiş dönemden olan 897.776,00 TL tutarındaki borcun 368 Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 289'uncu maddesinde “1) Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş olup bir yıl veya faaliyet dönemi içinde ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler bu hesaba alacak, ... 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.” hükmüne yer vermiştir.

Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borç tutarı ilgili düzenlemeye aykırı olarak söz konusu hesapta takip edilmeyip, ödemeler doğrudan 630 Giderler hesabı üzerinden yapılmıştır.

368 Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabının kullanılması sözkonusu borçların sağlıklı takip edilebilmesini temin açısından önem teşkil etmektedir.

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>