



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İLETİŞİM BAŞKANLIĞI

2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2021



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.....	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personelin Dağılım Listesi.....	4
Tablo 2: Bütçe Ödeneği ve Gerçekleşmeler Tablosu.....	5
Tablo 3: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 4: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri Tablosu	6

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

1984 yılında 231 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile teşkilatlandırılan Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü, 24.07.2018 tarihli ve 14 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile lağvedilerek, bu kurumun görevlerine ilave olarak kamu diplomasisi, stratejik iletişim alanları ve tanıtma fonu iş ve işlemlerin yürütülmesi de dahil olmak üzere Cumhurbaşkanlığına bağlı genel bütçeli İletişim Başkanlığı kurulmuştur.

14 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Kuruma, Devletin tanıtma siyasetinin ve tanıtma ile ilgili alanlarda Cumhurbaşkanınca belirlenecek stratejilerin tespitine yardımcı olmak; tanıtma fonuna ilişkin iş ve işlemleri yürütmek; kamuoyunun ve ilgili makamların zamanında ve doğru bilgilerle aydınlatılması için gerekli bilgi akışını sağlamak ve bunların kamuoyu üzerindeki etkisinin belirlenmesine ait hizmetleri yapmak; Türkiye'nin dış tanıtım faaliyetlerini yönlendirmek, uluslararası platformlarda, uluslararası kamuoyunun doğru bilgilendirilmesine yönelik kamu diplomasisi yöntem ve araçlarını kullanarak stratejik iletişim ve tanıtım faaliyetleri konusunda kamu kurum ve kuruluşları ile sivil toplum kuruluşları arasında işbirliği ve koordinasyonu sağlamak; kamu kurum ve kuruluşlarınca uygulanacak kurumsal iletişim standartlarını belirlemek; Türkiye hakkındaki propaganda faaliyetlerini takip etmek, değerlendirmek ve bunlara karşı sorumlu kamu kurumları ile işbirliği yapmak, gerekli tedbirleri almak; yabancı ülkelerde Türkiye'nin menfaatleri doğrultusunda yapılan aydınlatma faaliyetlerine katılmak, enformasyon ve aydınlatma faaliyetlerini Türkiye'nin dış politikasını destekleyecek şekilde düzenlemek; vatandaşların, kamu kurum ve kuruluşlarının faaliyetlerine ilişkin talep, görüş ve önerilerini kolayca iletebilmelerine yönelik tedbirleri almak; basınla ilişkilerin düzenlenmesi için gerekli çalışmalarda bulunmak, yerli ve yabancı basın-yayın organlarının ve mensuplarının çalışmalarını kolaylaştırmaya yönelik düzenlemeleri yapmak ve gerekli tedbirleri almak, gibi görevler verilmiştir.

İletişim Başkanlığı ile ilgili mevzuat aşağıdaki gibidir:

A. Teşkilata İlişkin Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi:

1. 14 sayılı İletişim Başkanlığının Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi (24.07.2018 tarihli ve 30488 sayılı Resmi Gazete)

2. 2018/2 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi

3. 2018/154 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

B. İletişim Başkanlığının Faaliyet Alanına Giren Kanunlar:

1. 5187 sayılı "Basın Kanunu" (26.06.2004 tarihli ve 25504 sayılı Resmi Gazete)

2. 5953 sayılı "Basın Mesleğinde Çalışanlarla Çalıştıranlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkında Kanun" (20.06.1952 tarihli ve 8140 sayılı Resmi Gazete)

3. 195 sayılı "Basın İlan Kurumu Teşkiline Dair Kanun" (09.01.1961 tarihli ve 10702 sayılı Resmi Gazete)

4. 4454 sayılı "Basın ve Yayın Yoluyla İşlenen Suçlara İlişkin Dava ve Cezaların Ertelenmesine Dair Kanun" (03.09.1999 tarihli ve 23805 sayılı Resmi Gazete)

5. 4982 sayılı "Bilgi Edinme Kanunu" (24.10.2003 tarihli ve 25269 sayılı Resmi Gazete)

6. 1117 sayılı "Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunu" (07.07.1927 tarihli ve 627 sayılı Resmi Gazete)

7. 6112 sayılı "Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun" (03.03.2011 tarihli ve 27863 sayılı Resmi Gazete)

8. 3230 sayılı "Tanıtma Fonu Teşkili ile 11.07.1939 Tarihli ve 3670 sayılı Milli Piyango Teşkiline Dair Kanununun 4'ncü Maddesine Bir Bent Eklenmesi Hakkında Kanun" (28.06.1985 tarihli ve 18795 sayılı Resmi Gazete)

9. 2954 sayılı "Türkiye Radyo ve Televizyon Kanunu" (11.11.1983 tarihli ve 18221 2. Mükerrer sayılı Resmi Gazete)

10. 4817 sayılı "Yabancıların Çalışma İzinleri Hakkında Kanun" (06.03.2003 tarihli ve 25040 sayılı Resmi Gazete)

11. 703 sayılı "Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname" (Madde 122 ve Geçici 2'nci madde), (09.07.2018 tarihli ve 30475 sayılı 3. Mükerrer Resmi Gazete)

C. İletişim Başkanlığı Personelini İlgilendiren Çerçeve Yönetmelikler:

Kurum personeline ilişkin mevzuat; 14 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin Geçici I'nci maddesi ile yeni düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar mevcut düzenlemelerin mezkûr Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'ne aykırı olmayan hükümlerinin uygulanmasına devam olunacağı hükme bağlandığından, mülga Basın-Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü döneminde çıkarılan Yönetmelikler Kurum personeline uygulanmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İletişim Başkanlığı, merkez, taşra ve yurt dışı teşkilatından meydana gelmektedir. Kurumun merkez teşkilatı; ana hizmet birimleri, danışma birimleri ve yardımcı birimlerden, taşra teşkilatı ise 19 bölge müdürlüğünden oluşmaktadır. Kurum yurtdışında ise 36 basın müşavirliğine sahiptir.

Kurumun Başkan ve iki Başkan Yardımcılığı altında hizmet birimleri; Kamu Diplomasisi Dairesi Başkanlığı, Basın ve Yayın Dairesi Başkanlığı, Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı, Tercüme Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, Yönetim Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı, Stratejik İletişim ve Kriz Yönetimi Dairesi Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliğinden oluşmaktadır.

14 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi hükümlerine göre Kurumda, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi memur ile 375 sayılı Kanun Hükmünde kararnamenin ek 26'ncı maddesi çerçevesinde sözleşmeli personel istihdam edilebilmekte ve aynı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 25'nci maddesi çerçevesinde Kurumda, diğer kurum personeli geçici görevlendirilebilmektedir. Anılan Kararname'nin eki I Sayılı Cetvelde 40 İletişim Uzmanı, 40 İletişim Uzman Yardımcısı ve diğerleri idari personel olmak üzere toplam 96 adet kadro ihdası yapılmıştır. Ayrıca 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin geçici 1 ve 2'nci maddeleri uyarınca, mülga Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü personelinden ataması yapılanlar kadrolarıyla birlikte İletişim Başkanlığına geçecekleri; ataması yapılmayanların ise Devlet Personel Başkanlığınca başka kamu kurum ve kuruluşlarına atamasının yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede, İletişim Başkanlığı bünyesinde 31.12.2020 tarihi itibarıyla 527 kadrolu, 126 sözleşmeli, 68 sürekli işçi ile 95 kurum dışı personel olmak üzere, toplam 816 personel bulunmaktadır. Personelin dağılımı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

Tablo 1: Personelin Dağılım Listesi

T.C. CUMHURBAŞKANLIĞI İLETİŞİM BAŞKANLIĞI					
	Kadrolu Personel	Sözleşmeli Personel	Sürekli İşçi	Geçici Personel	Genel Toplam
Merkez Teşkilatı	371	105	54	84	614
Taşra Teşkilatı	143	11	14	9	177
Yurtdışı Teşkilatı	13	10	0	2	25
Genel Toplam	527	126	68	95	816

İletişim Başkanlığı idari açıdan Cumhurbaşkanlığına bağlıdır. Kurum mali açıdan Anadolu Ajansı Türk Anonim Şirketi ile ilişkilidir. 14 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 14'ncü maddesinde yer alan; “*Başkanlık her yıl kendi bütçesinin Anadolu Ajansı bölümündeki ödeneği aşmamak üzere Anadolu Ajansı ile en çok 5 yıllık sözleşme yapmaya yetkili olup; Anadolu Ajansının bütçe, üzerinde denetim yetkisine de sahiptir,*” hükmü ile Kurum ile Anadolu Ajansı Türk Anonim Şirketi arasındaki ilişkiler düzenlenmiştir.

1.3. Mali Yapı

İletişim Başkanlığı, 11.10.2018 tarihli ve 30562 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 19 sayılı Yeni Kurulan Bazı İdarelerin Kamu Malı Yönetimi ve Kontrol Kanununa Ekli Cetvellere Eklenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 1’inci maddesiyle 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli (I) Sayılı Cetvelde yer alan “Genel Bütçeli İdareler” arasına eklenmiştir. Ancak, 23.07.2020 tarihli ve 31194 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Anayasa Mahkemesinin 11.06.2020 tarihli ve E. 2018/155, K. 2020/27 sayılı Kararı ile yukarıda belirtilen Kararname hükmü iptal edilmiş olup, konu ile ilgili henüz bir düzenleme de yapılmamıştır.

Kurumun 2020 yılı bütçe başlangıç ödeneği 368.136.000 TL’dir. Yıl içinde eklenen 75.169.000 TL ödenekle beraber yılsonu toplam ödeneği 443.305.000 TL olmuştur. Bu ödeneğin 440.883.344 TL’si harcanmış olup, harcamanın yılsonu ödeneğine oranı %99,5’dir. Kullanılmayarak yılsonunda iptal edilen ödenek 2.421.656 TL olup, iptal edilen ödeneğin yılsonu ödeneğine oranı ise %0,48 olarak gerçekleşmiştir. Kurumun başlangıç ödeneğine göre ise %119,84 oranında gider gerçekleşmiştir.

Kurumun Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre 2020 yılında; 25,974,774.31 TL net geliri, 443,908,133.44 TL gideri ve -417,933,359.13 TL faaliyet sonucu gerçekleşmiştir.

Aşağıda İletişim Başkanlığının 2020 yılına ilişkin Bütçe Ödeneği ve Gerçekleşmeler Tablosu verilmiştir.

Tablo 2: Bütçe Ödeneği ve Gerçekleşmeler Tablosu

Bütçe Ödeneği ve Gerçekleşmeler				
Başlangıç Ödeneği	Ek Ödenek	Toplam Ödenek	Harcama	Gerçekleşme Oranı (%)
368.136.000	75.169.000	443.305.000	440.883.344	99,5

2020 yılı içerisinde gerçekleşen bütçe gideri 440.883.344 TL'dir. Bütçe Ödeneği ve Gerçekleşmeler Tablosuna göre İletişim Başkanlığının ödenek üstü harcaması bulunmamaktadır.

Aşağıda ekonomik kodlamanın birinci düzeyi esas alınarak oluşturulmuş bütçe gelirlerine ilişkin tabloya yer verilmiştir.

Tablo 3: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Gelir Türü	2020 Yılı Toplamı	Bütçe Geliri İçindeki Oranı (%)
01	Vergi Gelirleri	26.100.820,51	92,79
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.341,44	0,12
04	Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00
05	Diğer Gelirler	1.116.080,74	3,97
25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	878.398,33	3,12
	Genel Toplam	28.129.641,02	100
	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	2.154.866,71	
	Net Bütçe Gelirleri Toplamı	25.974.774,31	

Aşağıda ekonomik kodlamanın birinci düzeyi esas alınarak oluşturulmuş bütçe giderlerine ilişkin tabloya yer verilmiştir.

Tablo 4: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri Tablosu

Ekonomik Sınıflandırma	Kullanılabilir Ödenek	Harcama	Harcama Oranı (%)
Personel Giderleri	72.378.000	71.592.799	98,9
SGK Devlet Primi Giderleri	9.408.000	8.996.288	95,6
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	330.910.000	329.789.451	99,7
Cari Transferler	428.000	427.000	99,8
Sermaye Giderleri	30.181.000	30.077.806	99,7
Toplam	443.305.000	440.883.344	99,5

Bütçe giderleri ana kalemler itibariyle, mal ve hizmet alım giderleri, personel giderleri, sermaye giderlerinden oluşmaktadır. Toplam giderler içerisindeki payları; mal ve hizmet alım giderleri %74,8, personel giderleri %16,2, Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet primi giderleri %2,0, sermaye giderleri %6,8, cari transfer %0,1 şeklindedir. Belirtilen oranlara esas alınan ana kalemler arasında mal ve hizmet alım giderleri olarak 329.789.451 TL dikkati çekmektedir. Bu miktarın büyük bir kısmı Anadolu Ajansından yapılan hizmet alımından meydana gelmektedir. Başkanlık ile Anadolu Ajansı arasında 16.07.2019 tarihinde bir sözleşme yapılmış olup Başkanlığın 2020 yılında Anadolu Ajansı'na yapılan parasal aktarımının tutarı 298.923.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu miktar, mal ve hizmet alım giderlerinin %90,5'ini oluşturmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İletişim Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'a tabi olup, anılan Kanuna ekli I Sayılı Cetvel (Genel Bütçeli İdareler) de yer almaktadır.

5018 sayılı Kanun'un 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 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 yayımlanmasına ilişkin usul ve esasların 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; 08.01.2018 tarihli ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 313 üncü maddesine "Öz Kaynak Değişim Tablosu" ve "Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu", 316 ncı maddesinden sonra gelmek üzere "Öz kaynak değişim tablosu" başlıklı 316/A maddesi ve "Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu" başlıklı 316/B maddesi

eklendiğinden, 313 üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Öz Kaynak Değişim Tablosu ve Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu olduğu; 314-316 ncı maddeleri ile 316-A, 316-B maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

İletişim Başkanlığının muhasebe hizmetleri, İletişim Başkanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Kurumun harcamayı ve muhasebeleştirmeyi içeren iş ve işlemleri, 5018 sayılı Kanun'un temel prensipleri çerçevesinde tasarlanan ve geliştirilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden gerçekleştirilmektedir.

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 anılan Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı

icmal cetveli,

- Faaliyet sonuçları tablosu
- Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İletişim Başkanlığı'nın iç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55, 56 ve 57'nci maddeleri, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanmış olan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İlişkin Usûl ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Standartları Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 02.12.2013 tarih ve 70451396-24 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum" konulu Genelge çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan 02.12.2013 tarihli ve 70451396-24 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum" konulu Genelge'de; İlk defa Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlayacak olan kamu idarelerinin söz konusu çalışmaları İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberinde de belirtildiği üzere üst yönetici onayı ile başlatmalarının uygun olacağı, bu onayda üst yöneticinin kurulacak iç kontrol sisteminin önemine ve yararlarına vurgu yaparak personeli bu çalışmalara katılım ve destek verme konusunda teşvik etmesi gerektiği, eylem planı hazırlık çalışmalarında etkinliğin sağlanması için iç kontrol izleme ve yönlendirme kurulu ile uyum eylem planı hazırlama grubunun oluşturulması gerektiği, üst yönetici onayında söz konusu kurul ve grupların görev ve sorumluluklarına da yer verilmesinin yerinde olacağı ifade edilmiştir.

Kurumun 24.07.2018 tarihinde kurulmuş olması ve teşkilatlanmasının 2019 yılı ikinci yarısına kadar devam etmesi nedeniyle, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükmü ve ilgili mevzuat gereğince Kurum tarafından yerine getirilmesi gereken iç kontrol sistemi çalışmaları tamamlanmamıştır.

İletişim Başkanlığında kurulmaya ve gerçekleştirilmeye çalışılan iç kontrol faaliyetleri özet olarak şöyledir:

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiş ancak uygulamaya geçilmemiştir.

- İş akış süreçlerinin belirlenmesi, yetki devirleri ve sınırlarının yazılı hale getirilmesi, hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmiş olması, idarenin iç kontrol risklerini

belirlemiş ve değerlendirilmesini yapmış olması, belirlenen her bir kontrol faaliyetinin uygulanması için sorumluların belirlenmesi, idarenin tüm birimleri iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmekte ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna rapor sunmuş olması, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bu raporları değerlendirerek üst yöneticinin onayına sunmuş olması ve üst yöneticinin onayladığı değerlendirme raporunda yer alan iç kontrol bileşenlerine ilişkin tespit edilen yetersizlikleri gidermek üzere çalışmaların yapılması gibi iç kontrol uygulamalarında çalışmalar tamamlanmış ancak uygulamaya geçilmemiştir.

- Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı bulunmamaktadır.

- Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur.

- Ön Malî Kontrol Yönergesi hazırlanmış, Hukuk Müşavirliği görüşü de alınarak Makam tarafından onaylanmış ve 2010 yılında yürürlüğe girmiş olup, 2014 yılında güncellemeleri tamamlanmıştır.

Ön Mali Kontrole ilişkin işlemler "Basın-Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi" çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yerine getirilmektedir. (Not:14 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'ne göre mevcut düzenleyici işlemlerin anılan Kararname'ye aykırı olmayan hükümlerin uygulanmasına devam olunacağı hükme bağlandığından mezkûr Yönergenin de uygulamasına devam edilmektedir.)

Başkanlık Makamına bağlı olarak görevini ifa eden İç Denetim Biriminde 2 iç denetçi görev yapmaktadır. 2020-2022 Dönemi İç Denetim Planının ve buna bağlı 2020 yılı İç Denetim Programının tamamlanarak üst yönetici onayıyla yürürlüğe konulmuş ve planlı iç denetim faaliyetlerine başlanılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İletişim Başkanlığının 2020 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>