



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRK STANDARDLARI ENSTİTÜSÜ

2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 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.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	EKLER.....	11

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 TSE Ortaklıkları.....	3
Tablo 2 Yıllar İtibariyle Personelin İstihdam Şekline Göre Dağılımı	4
Tablo 3 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme	4
Tablo 4 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme	5

KISALTMALAR

A.Ş: Anonim Şirketi

BKMYBS: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi

GYMY: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

ICAS: Uluslararası Uygunluk Değerlendirme Servisi A.Ş

KBS:Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

KMYK : Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

MYMY : Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

SAMLAB: Samsun Akredite Uluslararası Metal Metroloji ve Kalibrasyon Laboratuvarları İşletmeciliği A.Ş

SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu

TL: Türk Lirası

TSE: Türk Standardları Enstitüsü

TCMB : Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası

TÜRKAK : Türk Akreditasyon Kurumu

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Türk Standardları Enstitüsü (TSE) 18.11.1960 tarihinde 132 sayılı Türk Standardları Enstitüsü Kuruluş Kanunu ile kurulmuş, kısa adı ve markası “TSE” olan, tüzel kişiliği haiz, özel hukuk hükümlerine göre yönetilen, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının ilgili kuruluşu ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na (KMYKK) ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresidir.

Bakanlar Kurulunca 02.07.2018 tarihinde kararlaştırılan 703 sayılı “Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname”nin 96’ncı maddesi ile 132 sayılı Kanun'un adı “Türk Standardları Enstitüsü ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun ” olarak değiştirilmiş ve çoğu maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

132 sayılı Kanun'da yapılan değişikliklerden sonra, 15.7.2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren 4 sayılı “Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin Otuzdokuzuncu Bölümünde yer alan 549 ila 565’inci maddelerinde kurumun amacı, görevleri ve yapılanması yeniden düzenlenmiştir.

Söz konusu Kararname’nin 549’uncu maddesinde:

“(1) Bu Bölümün amacı Türk Standardları Enstitüsünün kuruluş, teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.”

Kuruluş Başlıklı 550’nci maddesinde de:

“(1) Her türlü madde ve mamulleri ile usul ve hizmet standartlarını yapmak gayesiyle Türk Standardları Enstitüsü kurulmuştur.

(2) Enstitü, tüzel kişiliği haiz, özel hukuk hükümlerine göre yönetilen özel bütçeli bir Kamu Kurumu olup kısa adı ve markası TSE’dir. Bu marka çeşitli şekillerde gösterilir. Türk Standardları Enstitüsünün müsaadesi olmadan bu marka hiçbir şekil ve şart altında kullanılamaz.

(3) *Yalnız Türk Standardları Enstitüsü tarafından kabul edilen standartlar Türk Standardı adını alır.*

(4) *Bu Standardlar ihtiyari olup; standardın ilgili olduğu Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının onayı ile mecburi kılınabilir. Bir standardın mecburi kılınabilmesi için Türk Standardı olması şarttır. Mecburi kılınan standardlar Resmi Gazetede yayımlanır.*

(5) *Enstitü, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının ilgili kuruluşudur. Türk Standardları Enstitüsünün merkezi Ankara'dadır. "hükümleri öngörülmüştür.*

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

TSE'nin organları Genel Kurul, Teknik Kurul, Yönetim Kurulu ve Denetleme Kurulu ile İhtisas Kurullarından oluşmaktadır. En yüksek karar organı Genel Kuruldur. Teknik Kurul, Kurum tarafından hazırlanan standartları kabul eden teknik bir organdır. Yönetim Kurulu, Enstitünün yürütme organıdır. Denetleme Kurulu, Enstitünün hesapları ve bunlarla ilgili muameleleri yapan kuruldur. İhtisas Kurulları ise, Kurumun ilmi inceleme ve standartları hazırlama kurullarıdır.

Enstitüde, hiyerarşik olarak Başkan, Genel Sekreter, Genel Sekreter Yardımcıları ve Daire Başkanları/Merkez Başkanları, Grup Başkanları gibi birimler bulunmaktadır.

Kurumun merkezi Ankara olup 1 Genel Sekreter, 3 Genel Sekreter Yardımcılığı, 1 Rehberlik ve Denetim Kurulu Başkanlığı, 1 Birinci Hukuk Müşavirliği, 15 Merkez/Daire Başkanlığı, 14 Grup Başkanı, 10 Bölge Koordinatörlüğü bulunmaktadır.

Kamu İdaresinin Ortaklıkları

Bu husus, 132 sayılı Kanun'un Ek 2'nci maddesi ile düzenlenmiş olup TSE'nin kuruluşunda ve iştirakinde bulunduğu ortaklıklar bulunmaktadır. Söz konusu madde, 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile kaldırılmış ve yerine 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin Otuzdokuzuncu bölümünde yer alan 565'inci maddesinde;

"Şirket kurulması"; "(1) Enstitü, standardizasyon görevleri dışında kalan ana faaliyetlerinin tamamı veya bir kısmını kuracağı, iştirak edeceği veya işbirliğinde bulunacağı yerli ve yabancı şirketler eliyle yürütebilir. Şirket kurulmasına veya iştirak edilmesine, Genel Kurulun kararı ve Bakanın teklifi üzerine Cumhurbaşkanınca karar verilir. Genel Kurul, gerektiğinde bu konudaki yetkisini Yönetim Kuruluna devredebilir." şeklinde düzenlenmiştir.

Kurumun iştirakinin bulunduğu şirketler:

- Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş
- Uluslararası Uygunluk Değerlendirme Servisi A.Ş. (ICAS)
- TSE- SOJUZTEST Metroloji ve Kalibrasyon Limited Şirketi
- Özbek-Türk Test Merkezi
- TRTest Test ve Değerlendirme A.Ş
- Samsun Akredite Uluslararası Metal Metroloji ve Kalibrasyon Laboratuvarı İşletmeciliği A.Ş (SAMLAB)

TSE'nin Azerbaycan, Suudi Arabistan, Kazakistan, Özbekistan ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti olmak üzere toplam beş ülkede temsilciliği bulunmaktadır. TSE, dış temsilcilikleri aracılığıyla yurtdışında da faaliyetlerini sürdürmektedir. Kurumun ortak olduğu şirketlerle ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1 TSE Ortaklıkları

Şirket Ünvanı	Şirketin Toplam Sermayesi	Ortaklık Payı
Uluslararası Uygunluk Değerlendirme Servisi A.Ş. (ICAS)	100.000.000 TL	% 100
TSE SOJUZTEST Metroloji ve Kalibrasyon Ltd. Şti.	360.000 TL	% 49
Özbek-Türk Test Merkezi	1.166.600 USD	% 49
TRTEST Test ve Değerlendirme A.Ş.	30.000.000 TL	% 15
Samsun Akredite Uluslararası Metal Metroloji ve Kalibrasyon Laboratuvarı İşletmeciliği A.Ş.(SAMLAB)	6 000 000 TL	% 85
Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş	338.910.582,00 TL	%0,59

İnsan Kaynakları

Türk Standardları Enstitüsü, ülkemizdeki kalite altyapısının daha güçlendirilmesi ve uluslararası ticaretin kolaylaştırılmasına yönelik olarak standardizasyon ve uygunluk değerlendirme hizmetlerini merkez ve taşra teşkilatında toplam 1532 kadrolu personel ile gerçekleştirmektedir. Enstitü hizmet birimlerinde 833 teknik hizmetler, 651 genel idare hizmetleri, 461 sürekli işçi, 37 yardımcı hizmetler, 10 avukatlık hizmetleri ve 1 sağlık hizmetleri personeli bulunmaktadır.

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin Otuzdokuzuncu Bölümünde yer alan "Personel" başlıklı 561'inci maddesi ile Enstitünün istihdam şekilleri belirlenmiş, "Denetçi

İstihdamı” başlıklı 562'nci maddesinde de, Enstitüde TSE Uzmanı, TSE Uzman Yardımcısı, Denetçi ve Denetçi Yardımcısı istihdam edileceği hükme bağlanmıştır.

Tablo 2 Yıllar İtibariyle Personelin İstihdam Şekline Göre Dağılımı

İstihdam Şekli	2017	2018	2019	2020
Kadrolu Personel	1.659	1.639	1573	1532
Sürekli İşçi		476	468	461
Sözleşmeli Personel	2	2	3	3
İnceleme Elemanı	652	600	615	729
Sözleşmeli Bilişim Personeli	--	-	4	14
Heyet Üyesi	296	-	276	406
TOPLAM	2609	2717	2938	3145

1.3. Mali Yapı

TSE'nin gelirleri Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 563'üncü maddesinde;

- TSE'nin yapacağı hizmetler karşılığı olarak gerçek ve tüzel kişilerden Yönetim Kurulunca uygun görülecek miktarda veya tarifelerine göre alınacak ücretler,
- Yayın ve TSE markasından sağlanacak gelirler,
- Her türlü yardım, bağış ve sair gelirler olarak sayılmıştır.

Gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması ve uygulanması, gelirlerin tahakkuk ve tahsilinin yapılması, tüm istihkakların tahakkuku ve ödenmesi, kanuni beyannamelerin sürelerinde ilgili yerlere verilmesi, aylık ve yılsonu kesin mizanlarının düzenlenerek mali rapor hazırlanması, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından yerine getirilmektedir.

Tablo 3 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme

		Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenek	Gerçekleşen Bütçe Gideri	%
1	Personel Giderleri	340.441.000	13.700.000	335.552.235	%94,75
2	SGK Devlet Primi Giderleri	67.023.000	4.217.000	69.276.642	%97,24
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	39.849.000	110.528.000	121.333.270	%80,69
5	Cari Transferler	8.146.000	31.005.000	24.477.171	%62,52
6	Sermaye Giderleri	18.200.000	28.158.200	26.940.269	%58,11
8	Borç Verme	-	2.062.000	2.040.000	%98,91
	TOPLAM	473.659.000	193.670.700	579.619.587	%86,86

2020 yılında öngörülen başlangıç ödeneği 473.659.000 Türk Lirası olup, yıl içinde eklene 193.670.700 Türk Lirası ödenek ile toplam ödenek 667.329.700 Türk Lirası olmuştur. Dönem sonu itibariyle bütçe gideri 579.619.587 Türk Lirasıdır.

Tablo 4 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme

		2020 Yılı Bütçe Gelir		%
		Tahmin	Gerçekleşen	
03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	467.312.000 TL	622.235.944 TL	133,15
05	Diğer Gelir	14.656.000 TL	10.454.829 TL	%71,33
	TOPLAM	482.000.000 TL	632.690.773 TL	%131,26

2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tahmini 482.000.000 Türk Lirası olup gerçekleşen gelir ise 632.690.773 Türk lirası olmuştur. Gelirin 622.235.944 Türk Lirası Teşebbüs ve Mülkiyet geliri, 10.454.829 Türk Lirası diğer gelirlerden oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle bütçe gelirlerinin gerçekleşme oranı % 131,26'dır.

Kamu idaresi 2020 yılında faaliyet geliri olarak 706.834.071,95 Türk Lirası elde etmiş, faaliyet giderleri ise 603.502.531,38 Türk Lirası olarak gerçekleşmiş, buna göre net faaliyet sonucu 103.331.540, Türk Lirası olmuştur.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

TSE'nin mali işlemleri Genel Muhasebe Yönetmeliği (GYMY) ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde (MYMY) belirlenen ilke, standart ve usullere göre yürütmekte ve raporlanmaktadır.

Özel bütçeli kamu idaresi özelliğine sahip TSE, 01.01.2015 tarihinden itibaren yürürlükte olan ve Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanmış 41 Sıra No.lu "Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları" ndaki kendi ihtiyacı olarak seçtiği hesapları kullanmakta olup Muhasebat Genel Müdürlüğü ile birlikte oluşturdukları detaylı bir hesap planı bulunmaktadır. Mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS) ve Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) kullanılmaktadır.

Kurumsal kodu 40.22 olan kamu idaresinin muhasebe işlemlerini yürüten bir muhasebe birimi bulunmakta olup kod 6818'dir. Kurumun merkez ve taşra olmak üzere toplam 27 harcama birimi bulunmaktadır.

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 Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Özkaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ve idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

TSE'nin iç kontrol sistemi 5018 sayılı KMYKK'nun "İç Kontrolün Tanımı" başlıklı 55'inci maddesi ile "İç Kontrolün Yapısı ve İşleyişi" başlıklı 57'nci maddesi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Standartları Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 02.12.2013 tarih ve 70451396-24 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum" Genelgesi çerçevesinde değerlendirilmiştir. Kurumda üst yöneticinin 01.04.2009 tarihli oluru ile iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar başlatılmış ve "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" ile "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu" oluşturulmuştur. Kurum tarafından "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" ise 29.06.2009 tarihi itibarıyla onaylanarak yürürlüğe konulmuştur.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında İç Kontrol Sisteminin yapılandırılmasına yönelik eylemler eksik belirlenmiş sonrasında ise, var olan eylemler

uygulanmamıştır. Diğer bir ifadeyle eylem planının onaylanıp yürürlüğe konulmasını müteakip, plan çerçevesinde herhangi bir çalışma yapılmamıştır. Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne 02.12.2013 tarihli “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum” genelgesi ile Kamu idarelerinin, eylem planlarını “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi” çerçevesinde en geç 31.12.2014 tarihine kadar tamamlamaları istenmesine rağmen 2009 yılında yürürlüğe konulan ve uygulanmayan eylem planı dışında 2016 yılı Eylül ayına kadar herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

2016 yılının Eylül ayında iç kontrol çalışmalarına yeniden başlanmış, bu süreçte, Enstitüde 2009-2010 yıllarında yapılmış olan iç kontrol çalışmaları incelenmiş ve ilgili literatür taramaları yapılmıştır. Enstitü faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, her türlü karar alma ve izleme mekanizmalarının düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgiyi üretmesine olanak sağlaması için planlanan iç kontrol çalışmaları, 15.11.2016 tarihinde, 452584 sayılı Genelge ile başlatılmıştır. Bu genelgenin yayınlanmasının akabinde Enstitüde tüm harcama yetkilileri ve diğer yöneticiler, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Eylem Planı Hazırlama Grubunda görevlendirilecek personel bilgilendirilmiş, gerekli çalışmalar başlatılmıştır. İç Kontrol çalışmaları kapsamında Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığının koordinesinde 24.11.2016 tarihinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun toplantısı gerçekleştirilmiştir. Söz konusu toplantıda Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları incelenerek her bir standardın, Enstitünün ilgili birimleri ile ilişkilendirilmesi yapılmıştır. 13.12.2016 tarihinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun bir diğer toplantısı gerçekleştirilmiş olup İç Kontrol Proje Ekibi üyeleri belirlenmiştir. Ayrıca, çalışma takviminin proje ekibi tarafından oluşturulması ve İç Kontrol Eğitim Planının hazırlanarak onaya sunulması kararları alınmıştır.

2018 yılı içinde gerçekleşen üst yönetim değişikliği, Bakanlıkların yapısı ve çalışma mevzuatında gerçekleşen değişiklikler ve yenilikler sebebiyle Türk Standartları Enstitüsü tarafından daha önce çalışmalarına başlatılan iç kontrol süreci askıya alınmıştır.

Enstitünün faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesi, her türlü karar alma ve izleme mekanizmalarının düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgiyi üretmesine olanak sağlaması adına planlanan iç kontrol çalışmaları 19.09.2018 tarihinde, 334577 sayılı Genelge ile yeniden başlatılmıştır. Enstitüde görev alan tüm harcama yetkilileri, diğer yöneticiler ve süreç boyunca görevlendirilecek personel bilgilendirilmiş, Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları incelenerek her bir standardın,

Enstitünün ilgili birimleri ile ilişkilendirilmesi yapılmış ve iç kontrol eğitim planı hazırlanmıştır. İç kontrol sürecinin daha anlaşılabilir ve verimli olması adına “TSE İç Kontrol Rehberi” ve “İç Kontrol Süreç Haritası”nın hazırlanması için çalışma grubu oluşturulmuş, ilgili dokümanları hazırlamak üzere literatür taraması ve toplantılar yapılmıştır. İç Kontrol Genelgesi'nin yayınlanmasını izleyen süreçte Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından TSE İç Kontrol Rehberi hazırlanmış ve üst yönetici tarafından belirlenen İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu önderliğinde yapılan toplantıların akabinde birimlere de gerekli bilgilendirmeler yapıldığı görülmüştür. 2020 yılında Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi amacıyla oluşturulan eylem planı için çalışmalar başlatılmış olup, halen taslak aşamasında bulunmaktadır.

Enstitüde iç kontrol riskleri belirlenmemiştir. Enstitü birimleri tarafından iç kontrol sistemi değerlendirilip iç kontrol izleme ve yönlendirme kuruluna raporlanmamaktadır. Enstitüde iç denetim birimi bulunmamakta iç denetçiler Rehberlik ve Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde çalışmaktadır.

Genel olarak değerlendirildiğinde, iç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetiminin üst yönetim ve kurum personeli tarafından sahiplenildiği ancak bazı eksikliklerin olduğu değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türk Standardları Enstitüsü 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>

7. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
TSE (Araç) Kontrol Merkezleri Altyapı İşletmesi İhalesi İşlemlerinde Yasal Olmayan İnceleme Komisyonu Raporlarına Göre İhalelerin Sonuçlandırılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen konulara ilişkin olarak 24/12/2020 tarihli ve 377079 sayılı Genelge yayımlanarak tüm Harcama/İhale birimlerine bilgi verilmiş olup, gerekli tedbirler alınmıştır
Kurum Arazisinde Faaliyet Gösteren Şagilin Tespit Edilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sincan Cumhuriyet Başsavcılığının 21.12.2020 tarihli 2020/32791 Soruşturma

			Numaralı dosyası marifetiyle; Temelli arazisi ile ilgili olarak, hakkı olmayan yere tecavüz suçunu işleyen şüphelilerin tespiti, haklarında soruşturma başlatılması ve kovuşturma yapılması talebiyle suç duyurusunda bulunulmuştur.
Cihaz Alımı İçin İhale Komisyonu Dışında Komisyon Oluşturulması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen konulara ilişkin olarak 24/12/2020 tarihli ve 377079 sayılı Genelge yayımlanarak tüm Harcama /İhale Birimlerine bilgi verilmiş olup, gerekli

			tedbirler alınmıştır.
Mal ve Hizmet Alımı Suretiyle Verilen Yemek Hizmetine İlişkin Mali İşlemlerin Yürütülmesinde Hatalar Bulunması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Eylül 2020 ayı hakkedişinden başlamak üzere personel ve yemek sayılarına ilişkin puantajlar hazırlanarak hakkediş ve ödeme belgelerine dahil edilmeye başlanılmıştır. 23/10/2020 tarihli ve 312891 sayılı yazı ile tüm personele fazla yenilen yemeklere ilişkin bilgi verilmiş ve Mart 2020 tarihinden itibaren yenilen fazla yemeklere ilişkin olarak personelin maaş

			hesabından gerekli kesintilerin yapılmasına başlanılmıştır.
Serbest Avukatların Takip Ettikleri Davalarla İlgili Kurum Lehine Hükmedilen Vekâlet Ücretlerinden Kuruma Kalan Tutarın Gelir Kaydedilmeyerek Kurumun Kadrolu Avukatlarına Dağıtılması:	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Hazine ve Maliye Bakanlığı Baş Hukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğünden görüş sorulmuş olup gelen 25/11/2020 tarihli 667292 sayılı cevabi yazıda: TSE'nin hali hazırda uyguladığı sistemin Serbest Avukatlardan Hizmet Satın alınmasına ilişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 18 inci

			maddesine atıfla görüş beyan edilmiştir. Konu hakkında çalışmalar devam etmektedir.
--	--	--	--