



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ**  
**2016 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2017



## **İÇERİK**

<b>TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>13</b>



**TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ**  
**2016 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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





## KISALTMALAR

<b>KDV</b>	Katma Değer Vergisi
<b>TÜBA</b>	Türkiye Bilimler Akademisi
<b>TÜBİTAK</b>	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu



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

Türkiye Bilimler Akademisi (TÜBA) 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, Kanun'a ekli II sayılı Özel Bütçeli İdareler cetvelinde yer almaktadır. 497 sayılı "Türkiye Bilimler Akademisinin Kurulması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname"de giderlerin yapılmasında Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) Kanununda yer alan esas ve usuller uygulanır denildiğinden, kurum muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe sistemine göre yürütülmektedir.

2016 yılı TÜBA bütçesi ile yılsonu bütçe kapanış işlemleri doğrultusunda hazırlanan mali bilgiler şöyledir:

2016 yılı gelir bütçesi 14.918.000 Türk Lirası olarak tahmin edilmiş olup %78 gerçekleştirme oranı ile 11.589.283 Türk Lirası gerçekleşmiştir. Gerçekleşen gelirin 11.247.000 Türk Lirası %97 oranla hazine yardımından, 342.283 Türk Lirası %3 oranla öz gelirden oluşmaktadır.

### 2016 Yılı Gelir Bütçesi Dağılımı

Gelir	Planlanan	Gerçekleşen
Hazine Yardımı	14.847.000	11.247.000
Öz gelir	71.000	342.283
<b>Toplam</b>	<b>14.918.000</b>	<b>11.589.283</b>

2016 yılında Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile kuruma 14.918.000 Türk Lirası ödenek tahsis edilmiştir. Yıl içerisinde eklenen 573.000 Türk Lirası likidite fazlası sonucunda toplam bütçe 15.491.000 Türk Lirası olmuştur. 2016 yılında toplam 12.919.028 Türk Lirası gider gerçekleşmiştir. Ekonomik kodlara göre ödenek ve harcama dağılımı aşağıda gösterilmektedir

**2016 Yılı Gider Bütçesi Dağılımı**

<b>Ekonomik Kod</b>	<b>Başlangıç Ödeneği</b>	<b>Gerçekleşen Harcama</b>
01. Personel Giderleri	1.596.000	1.747.579
02. SGK Devlet Primi Giderleri	144.000	154.420
03. Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	4.904.000	4.483.739
05. Cari Transferler	6.097.000	6.007.267
06. Sermaye Giderleri	2.177.000	526.023
<b>Toplam</b>	<b>14.918.000</b>	<b>12.919.028</b>

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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar / Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli

- 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 Sayıştay'a 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### BULGU 1: Arazi ve Arsalar ile Binalar Hesaplarının Gerçeği Yansıtması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni" başlıklı 6'ncı maddesi; hesap planını oluşturan hesaplara ait bilgilerin ayrıntı bazında kaydına mahsus olarak tutulan yardımcı hesap defterlerini, Yönetmeliğin uygulanmasında kullanılacak defterler arasında belirtmiştir.

Maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemleri açıklayan 170'inci maddesinde, kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde;

*"Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:*

*a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.*

*b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar...." hükmü ile kamu idarelerinin taşınmazlarıyla ilgili yasal düzenleme yapılmıştır.*

250 Arazi ve Arsalar ile 252 Binalar Hesaplarının incelenmesi sonucunda;

Taşınmaz Mal Yönetmeliği'nin geçici maddesinde belirtilen taşınmaz mal formları ve icmal cetvellerinin düzenlendiği, ancak Taşınmaz İcmalinde değeri 140.834,97 Türk Lirası olan

ofisin 252 Binalar Hesabında 79.187,57 Türk Lirası görüldüğü, tahsisli iki binanın hiç görülmediği, yine tahsisli olan ağaçlandırılmış alanlara 250 Arazi ve Arsalar Hesabında yer verilmediği anlaşılmıştır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle, 252 Binalar Hesabının bakiyesinin gerçeği yansıtmaması ve 250 Arazi ve Arsalar Hesabının ise bilançoda hiç yer almaması dolayısıyla Kurum mali tabloları bu hesaplar yönünden doğru veri üretmemiştir.

*Kamu idaresi cevabında özetle;* Tapuda kayıtlı veya olmayan taşınmaz bilgileri ve değerlerinin tespiti için mülkiyet sahibi kurumlarla yazılı ve sözlü iletişime geçildiği, edinilen yazılı belge verilerine göre merkezi yönetim muhasebe yönetmeliği hükümleri de dikkate alınarak 3 adet taşınmaz için gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı ancak, mülkiyeti Başbakanlık Vakıflar Genel Müdürlüğüne ait olan ve TÜBA'ya tahsis edilmiş bulunan İstanbul ilindeki Rabi Medresenin değeri ile ilgili olarak anılan kuruma yazılmış bulunan yazının cevabına göre işlem tesis edileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Yapılan düzeltme işlemleri 2017 yılı mali tablolarına yansıtılabilecek olup, 2016 yılı bilançosunda 250 Arazi ve Arsalar ile 252 Binalar Hesapları ile taşınmaz icmal cetvelleri arasındaki tutarsızlık devam etmektedir.

## **BULGU 2: Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Eksik Amortisman Ayrılması Nedeniyle Birikmiş Amortismanlar ve Giderler Hesabında Hata Bulunması**

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre maddi olmayan duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının ve karşılık hesabı olan 630 Giderler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

4 Kasım 2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 47 Sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "*Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları*" başlıklı 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrası gereği, tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

"*Amortisman ve tükenme payının muhasebeleştirilmesi*" başlıklı 8'inci maddesinde ise ayrılan amortisman ve tükenme paylarının 630 Giderler Hesabına borç, 268 Birikmiş



Amortismanlar Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

2016 yılı TÜBA kesin mizanında 260 Haklar Hesabında 744.443,44 Türk Lirası, 264 Özel Maliyetler Hesabında 49.794,96 Türk Lirası tutarında bakiye olmasına rağmen, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabında 15.800,76 Türk Lirası bakiye bulunmaktadır.

260 Haklar ve 264 Özel Maliyetler Hesapları için Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 47 Sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin ilgili hükümlerine aykırı olarak, %100 oranında amortisman ayrılmaması nedeniyle, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabında ve 630 Giderler Hesabında 778.437,64 Türk Lirası tutarında hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** Muhasebe birimince maddi olmayan duran varlıklar hesaplarında kayıtlara alınan tutarların amortismanlarının sistem tarafından muhasebeleştirilebileceği düşünüldüğünden manuel olarak muhasebeleştirme kaydı oluşturulmadığı, bulgumuza istinaden düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Muhasebe birimince yapılan düzeltme kayıtları 2017 mali tablolarını etkileyecek olup, 2016 yılı mali tablolarında 268 Birikmiş Amortismanlar ve 630 Giderler Hesaplarında 778.437,64 Türk Lirası hata devam etmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Türkiye Bilimler Akademisi 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Mevduat Faiz Gelirlerinde Yapılan Kesintilerin Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmemesi**

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde gelir ve giderlerin, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedileceği belirtilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Bankalar Hesabının işleyişini açıklayan 19'uncu maddesinde ise, muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının bu hesaba, tevkifat tutarlarının 630 Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmının 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca mevduat faiz gelirlerinin brüt tutarlar üzerinden kaydedilmesi gerekirken, stopaj tutarlarının düşülerek gelir kaydının yapıldığı, stopaj tutarlarının ayrıca muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiş olup, yapılan kayıtlar dolayısıyla, 600 Gelirler ve 630 Giderler hesaplarında 42.926,17 Türk Lirası tutarında hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** 2017 yılı içinde elde edilen faiz gelirlerinin yönetmelik hükümlerine uygun olarak netleştirilmeden brüt tutar üzerinden kayıt altına alınmaya başlandığı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** 2017 yılı içinde uygulama düzeltilmiş olsa da, 2016 yılı mali tablolarında 42.926,17 Türk Lirası hata devam etmektedir.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.9		Adı : TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>1.247.121,76</b>		<b>0 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>541.123,95</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>419.181,42</b>		<b>02 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>302.236,97</b>	
102 Banka Hesabı	407.567,02	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	302.236,97	<b>03 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>11.638,56</b>	
105 DÖVİZ HESABI	10.956,46	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	7.317,00	333 Emanetler Hesabı	4.321,56		
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	637,94			<b>06 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>227.248,42</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>692.463,26</b>		380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	216.105,08		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	692.463,26	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	10.251,86	382 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesa	891,48		
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>135.477,08</b>		<b>04 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>793.568,23</b>	
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	135.477,08			<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>793.568,23</b>	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.899.489,15</b>		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	793.568,23		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.121.043,51</b>		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>1.811.918,73</b>	
252 BİNALAR HESABI	180.487,57			<b>50 NET DEĞER</b>		<b>2.235.021,48</b>	
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	136.615,00			500 Net Değer Hesabı	2.235.021,48		
254 TAŞITLAR HESABI	102.046,76			<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>2.405.386,14</b>	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.123.145,89			570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	2.405.386,14		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-1.421.252,61			<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-2.350.682,01</b>	
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>778.437,64</b>		580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ( - )	-2.350.682,01		
260 Haklar Hesabı	744.443,44			<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-477.806,88</b>	
264 Özel Maliyetler Hesabı	49.794,00			591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ( - )	-477.806,88		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-15.800,76			<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>3.146.610,91</b>	
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>8,00</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>3.146.610,91</b>	
294 Elden Çıkanılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	57.352,64						
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-57.344,64						
<b>Bilanço Dipnotları :</b>							
010 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	107.175,00						
011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	107.175,00						

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu :40.9 Adı: TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ

Yılı: 2016

Ekonomik Kodlar	GİDERLER			Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRLER			Cari Yıl (N)
630	01	1	Personel Giderleri	635.639,10	600	03	01	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	37.902,22
630	01	03	İşçiler	1.111.940,10	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil idarelerden Alınan Bağış Ve	11.247.000,00
630	02	03	İşçiler	154.420,26	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	474.151,84
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	174.258,68	600	05	01	Faiz Gelirleri	242.389,01
630	03	3	Yolluklar	363.072,85	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	98.454,59
630	03	4	Görev Giderleri	470,32	<b>GELİRLER TOPLAMI(B):</b> <b>12.099.897,66</b>				
630	03	5	Hizmet Alımları	3.311.679,83					
630	03	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	274.125,36	<b>FAALİYET SONUCU (B-A) = - 477.806,88</b>				
630	03	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	32.512,61					
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	9.318,98					
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	5.963.069,72					
630	05	04	Yurtdışına Yapılan Transferler	44.197,25					
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	9,83					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	20.461,20
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	89.369,33
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	656,87
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	13.287,44
630	14	10	Zirai Maddeler	360,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	4.032,34
630	14	13	Yedek Parçalar	4.210,24
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	229.080,10
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.210,00
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	129.704,47
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.617,05
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,61

**GİDERLER TOPLAMI(A):**

**12.577.704,54**

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

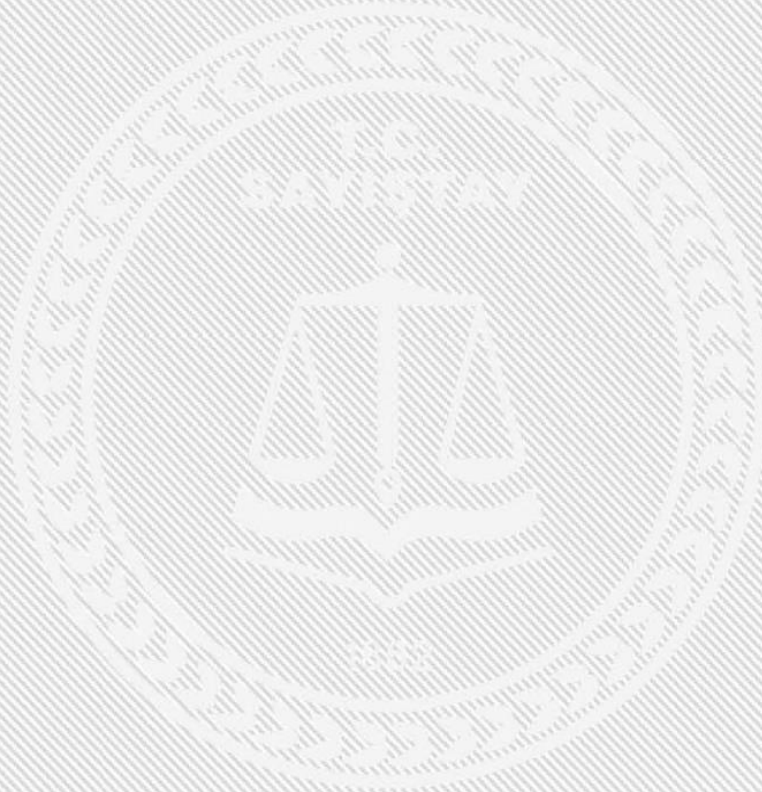
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

**TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ**

**2016 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	13
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	16
6. DENETİM BULGULARI.....	18



## 1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye Bilimler Akademisinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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 Bilimler Akademisinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2014-2018 Stratejik Planı, 2015 yılı denetiminde inceleme konusu yapıldığından denetim kapsamına alınmamıştır.

Performans Bilgisinin Denetimi çerçevesinde TÜBA 2016 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri açısından değerlendirilmesinde, yasalarca belirlenen süre ve tanımlamalara uygun olarak söz konusu dokümanların hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Türkiye Bilimler Akademisi 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporunda, tutarlılık kriterine aykırı olarak, bazı performans göstergelerinin TÜBA 2016 Yılı Performans Programında yer alan göstergelerden farklı olduğu tespit edilmiştir.

Faaliyet sonuçlarının ölçümünü yapan veri kayıt sistemi ile ilgili olarak olumsuz yönde bir tespit yapılmamıştır.

## 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede 2016 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye Bilimler Akademisi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı performans denetiminde incelendiğinden bu yıl incelenmemiştir. 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen

performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye Bilimler Akademisinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı performans denetiminde incelendiğinden bu yıl incelenmemiştir. 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim yukarıda sayılan iki belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan tabloda görülmektedir.

**Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri**

Denetim Kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi Tanımlanma	Hedeflerin veya göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin(göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

## **STRATEJİK PLAN**

2016 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye Bilimler Akademisinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı performans denetiminde incelendiğinden bu yıl incelenmemiştir.

## **PERFORMANS PROGRAMI**

TÜBA 2016 Yılı Performans Programında 19 adet performans hedefi, bu hedeflere ulaşmak için de 26 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Performans Programı ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

5018 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesi hükümleri çerçevesinde TÜBA 2016 Yılı Performans Programının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Ayrıca Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre; TÜBA hazırladığı performans programını bütçe teklifi ile birlikte, Maliye Bakanlığına ve Kalkınma Bakanlığına göndermiş ve Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'yla belirlenen bütçe büyüklüğüne göre nihai hali verilen performans programını Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklamıştır.

Performans Programının sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

## **FAALİYET RAPORU**

TÜBA 2016 Yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede ve 5018 sayılı Kanun'un 41'inci maddesi hükümleri çerçevesinde TÜBA 2016 Yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlandığı, sunum, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterlerini karşıladığı, tutarlılık kriterini ise kısmen karşıladığı tespit edilmiştir.

## **FAALİYET SONUÇLARININ ÖLÇÜLMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ**

Faaliyet sonuçlarının ölçümünü yapan veri kayıt sistemi ile ilgili olarak olumsuz yönde bir tespit yapılmamıştır

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Performans Programında Yer Alan Performans Göstergelerinden Bazılarına İdare Faaliyet Raporunda Farklı Yer Verilmesi**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak İdare Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde, "Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." hükmü yer almaktadır.

İdare faaliyet raporlarında yer verilmesi gereken performans hedef ve göstergelerinin, stratejik plan ve performans programından elde edileceği aşikardır. Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması gerekmektedir.

Türkiye Bilimler Akademisi 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporunda, tutarlılık kriterine aykırı olarak, bazı performans göstergelerinin TÜBA 2016 Yılı Performans Programında yer alan göstergelerden farklı olduğu tespit edilmiştir.



**Tablo 2: Faaliyet Raporuna Farklı Aktarılan Performans Göstergeleri**

<b>Performans hedefi - Performans göstergeleri</b>	<b>2016 Faaliyet Raporu</b>	<b>2016 Performans Programı</b>
Bilim temelli danışmanlık çalışmaları yapmak- Rapor sayısı	1	2
Bilim temelli danışmanlık çalışmaları yapmak- Toplantı sayısı	1	2
Üstün başarı ve liyakate dayalı olan GEBİP ödül programını sürdürmek- GEBİP ödül sahibi sayısı	30	39

**Kamu idaresi cevabında özetle;** Performans programı ile idare faaliyet raporunda farklı göstergelere sehven yer verildiği, ancak izleyen yıllar için bulgu konusunu oluşturan stratejik yönetim belgelerinin her yönüyle mevzuat ve performans denetim kriterlerine uyumunun gözetileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulgumuza iştirak edildiği bildirilmiş olup konu 2017 yılı denetiminde izlenecektir.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.



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>