



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BİLGİ TEKNOLOJİLERİ VE
İLETİŞİM KURUMU**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

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.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Telekomünikasyon sektörünü düzenleme ve denetleme fonksiyonunun bağımsız bir idari otorite tarafından yürütülmesi amacıyla 2813 sayılı Telsiz Kanununda değişiklik yapan 27.1.2000 tarihli ve 4502 sayılı Kanunla kurulan Telekomünikasyon Kurumu, 10.11.2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ile yeni bir düzenlemeye tabi olmuş ve adı Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu olarak değiştirilmiştir.

Kanunlarla verilen görevleri yerine getirmek ve yetkileri kullanmak üzere kamu tüzel kişiliğini haiz, idarî ve mali özerkliğe sahip özel bütçeli Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulu ile Başkanlık teşkilatından oluşur. Kurul Başkanı Kurumun en üst idarî amiridir. Kurumun yönetim ve temsil yetkisi Başkana aittir. Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır.

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu 2016 yılı bütçe gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir:

2016 Yılı Bütçe Gelirleri	
800 Bütçe Gelirleri	2.612.512.091,42
800.3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.340.763.578,40
800.3.1 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	15.713.413,36
800.3.2 Malların Kullanma ve Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	2.325.022.828,08
800.3.6 Kira Gelirleri	27.336,96
800.05 Diğer Gelirler	271.748.513,02
800.05.01 Faiz Gelirleri	32.954.567,21
800.05.02 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	169.522.579,07
800.05.03 Para Cezaları	66.919.714,19
800.05.09 Diğer Çeşitli Gelirler	2.351.652,55
810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	4.424.685,13

Net Bütçe Gelirleri	2.608.087.406,29
----------------------------	-------------------------

2016 Yılı Bütçe Giderleri	
830.1 Personel Giderleri	89.690.688,98
830.02 SGK Giderleri	6.353.888,74
830.3 Mal ve Hizmet Giderleri	58.854.169,18
830.5 Cari Transferler	2.444.660.751,41
830.5.1 Sosyal Güvenlik Kurumlarına	3.031.353,46
830.5.3 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	226.057,02
830.5.6 Uluslar arası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemesi	848.180,05
830.5.8 Günel Bütçeye Verilen Paylar	2.440.555.160,88
830.6 Yatırımlar Sermaye Giderleri	8.527.907,98
830.6.1 Mamul Mal Alımları	7.660.206,61
830.6.3 Gayri Maddi Hak Alımları	589.182,16
830.6.5 Gayri Menkul Sermaye Üretim Giderleri	278.519,21
Bütçe Giderleri	2.608.087.406,29

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve 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 sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- 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 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 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 bildirmekle 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 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.

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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol

sistemleri de deęerlendirilir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tım 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

BİLANÇO			
Aktif Hesaplar		Pasif Hesaplar	
1 Dönen Varlıklar	725.602.971,01	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	288.284.404,09
10 Hazır Değerler	356.784.796,01	32 Faaliyet Borçları	855.870,19
100 Kasa Hesabı	139,05	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	855.870,19
102 Banka Hesabı	356.784.656,96	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	946.629,39
12 Faaliyet Alacakları	294.436.911,81	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	103.093,46
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	38.917.702,43	333 Emanetler Hesabı	843.535,93
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	254.554.438,39	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	286.481.904,51
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	964.770,99	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	2.528.789,40
14 Diğer Alacaklar	66.733.142,81	363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	283.953.115,11
140 Kişilerden Alacaklar	66.733.142,81	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	8.793.826,93
15 Stoklar	1.274.497,85	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	8.793.826,93
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	1.274.497,85	5 Öz Kaynaklar	793.543.343,79
16 Ön Ödemeler	3.386.821,16	50 Net Değer	477.484.528,35
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	3.386.821,16	500 Net Değer Hesabı	477.484.528,35
18 Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	2.986.801,37	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	500.037.838,07
181 Gelir Tahakkukları Hesabı	2.986.801,37	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	500.037.838,07
2 Duran Varlıklar	365.018.603,80	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	-183.979.022,63

250 Maddi Duran Varlıklar	341.847.832,28	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	-183.979.022,63
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	169.516.770,00		
252 Binalar Hesabı	67.366.688,33		
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	5.233.123,11		
254 Taşıtlar Hesabı	1.207.103,49		
255 Demirbaşlar Hesabı	121.154.623,90		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-137.865.224,99		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	112.896.921,94		
259 Yatırım Avansları Hesabı	2.337.826,50		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20.016.641,21		
260 Haklar Hesabı	22.009.735,64		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-1.993.094,43		
28 Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	896.200,18		
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	896.200,18		
29 Diğer Duran Varlıklar	2.257.930,13		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.274.710,63		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-16.780,50		
Aktif Toplamı	1.090.621.574,81	Pasif Toplamı	1.090.621.574,81
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
630 Giderler	2.714.799.454,91	600 Gelirler	2.667.561.131,24
630.01 Personel Giderleri	87.842.026,99	600.03 Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	2.379.703.012,40
630.02 Sgk Giderleri	6.404.022,28	600.05 Diğer Gelirler	287.801.883,84

630.03 Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	65.658.567,89	600.25 Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	56.235,00
630.05 Cari Transferler	2.444.571.251,10	610 İndirim, İade Ve İskontolar	136.740.698,96
630.13 Amortisman Giderleri	107.585.957,83	Net Gelir	2.530.820.432,28
630.14 İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	2.737.624,82		
630.25 Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	4,00		
Faaliyet Sonucu			-183.979.022,63

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>