



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRK STANDARDLARI ENSTİTÜSÜ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇERİK

TÜRK STANDARDLARI ENSTİTÜSÜ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRK STANDARDLARI ENSTİTÜSÜ 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	27

TÜRK STANDARDLARI ENSTİTÜSÜ

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	20

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: TSE Ortaklıkları	2
Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Rakamları	3
Tablo 3: Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri	3
Tablo 4: 254 Taşıtlar Hesabında Gösterilmeyen Tutarlar	14
Tablo 5: 2016 Yılı MYK Aidatı Hesabı	17
Tablo 6: Genel Kurul Üyelerinden Alınması Gereken Aidat Tutarının Hesabı	18

KISALTMALAR

DMO	Devlet Malzeme Ofisi
ICAS	International Conformity Assessment Service (Uluslararası Uygunluk Değerlendirme Servisi A.Ş.)
KDV	Katma Değer Vergisi
KKTC	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti
MYK	Mesleki Yeterlilik Kurumu
TCMB	Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası
TSE	Türk Standardları Enstitüsü

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

TSE, her türlü madde ve mamulleri ile usul ve hizmet standartlarını yapmak gayesiyle kurulmuş olup yalnız TSE tarafından kabul edilen standartlar, “Türk Standardı” adını almaktadır.

Kurumun merkezi Ankara olup 7 adet bölge koordinatörlüğü, 3 adet il koordinatörlüğü ile pek çok ilde temsilciliği bulunmaktadır.

TSE idari yapısı; Genel Kurul, Teknik Kurul, Yönetim Kurulu, Denetleme Kurulu, İhtisas Kurulları, Genel Sekreter ve Hizmet Birimlerinden oluşmaktadır.

Kamu idaresinin yürütme organı Yönetim Kurulu, en yüksek karar alma organı ise Genel Kurul olup kurumun üst yöneticisi, Genel Kurul tarafından seçilmektedir.

TSE personeli kadrolu personel, geçici personel ve sözleşmeli personel olmak üzere 3 şekilde istihdam edilmektedir. Personel, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının a bendi kapsamında sigortalı sayılır. Ayrıca, özel bilgi ve ihtisas gerektiren işlerde diğer kanunların sözleşmeli personel çalıştırılması hakkındaki hükümlerine bağlı olmaksızın, sözleşmeli olarak yerli ve yabancı uzmanlar çalıştırılabilmektedir. Kamu idaresi muhasebe işlemlerini Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (GYMY) ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nde (MYMY) belirlenen ilke, standart ve usullere göre yürütmekte ve raporlamaktadır.

Kurumsal kodu 40.22 olan kamu idaresinin muhasebe işlemlerini yürüten tek bir muhasebe birimi bulunmakta olup kod 6818’dir. Kurumun merkez ve taşra olmak üzere toplam 26 harcama birimi bulunmaktadır.

Kamu idaresinin ortak olduğu şirketler ve dış temsilcilikleri mevcut olup bu hususlarla ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

A) Kamu İdaresinin Ortaklıkları Hakkında Bilgi

132 sayılı Kanun ile TSE; standardizasyon görevleri dışında kalan ana faaliyetlerini kuracağı, iştirak edeceği veya işbirliğinde bulunacağı yerli ve yabancı şirketler eliyle yürütme yetkisine sahiptir. İlgili Kanun'un Ek 2'nci maddesinde;

“Enstitü, standardizasyon görevleri dışında kalan ana faaliyetlerinin tamamını veya bir kısmını kuracağı, iştirak edeceği veya işbirliğinde bulunacağı yerli ve yabancı şirketler eliyle yürütebilir. Şirket kurulmasına veya iştirak edilmesine, Genel Kurulun kararı ve Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca karar verilir. Genel Kurul, gerektiğinde bu konudaki yetkisini Yönetim Kuruluna devredebilir”

Denilmektedir.

Bu hüküm uyarınca kamu idaresinin kuruluşunda ve iştirakinde bulunduğu ortaklıklara aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1: TSE Ortaklıkları

Şirket Ünvanı	Şirketin Toplam Sermayesi	Ortaklık Payı
Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.	123.875.000,00 TL	% 1,61
Uluslararası Uygunluk Değerlendirme Servisi A.Ş. (ICAS)	100.000.000 TL	% 100
TSE SOJUZTEST Metroloji ve Kalibrasyon Ltd. Şti.	693.981,61TL	% 49
Özbek-Türk Test Merkezi	1.166.600 USD	% 51

B) Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri**Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Rakamları**

	2016 YILI	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	GERÇEKLEŞEN GİDERİ	BÜTÇE
01	PERSONEL GİDERLERİ	188.997.000,00	191.174.880,49	
02	SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	40.267.000,00	39.210.546,82	
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	50.093.000,00	82.190.144,01	
05	CARİ TRANSFERLER	1.877.000,00	4.700.914,38	
06	SERMAYE GİDERLERİ	24.500.000,00	48.677.429,68	
08	BORÇ VERME	0,00	74.960.000,00	
	TOPLAM	305.734.000,00	440.913.915,38	

2016 yılında öngörülen başlangıç ödeneği 305.734.000,00 TL olup, yıl içinde eklenen 232.116.000,00 TL ödenek ile toplam ödenek 537.850.000,00 TL olmuştur. Dönem sonu itibariyle bütçe gideri %82 gerçekleşme oranı ile 440.913.915,38 TL'dir.

C) Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri**Tablo 3: Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri**

	2016 YILI	2016 BÜTÇE TAHMİNİ GELİR	2016 GERÇEKLEŞEN GELİR
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	287.720.000,00	348.310.388,91
05	DİĞER GELİR	31.002.000,00	123.186.663,15
	TOPLAM	318.722.000,00	471.497.052,06

2016 yılı bütçe geliri tahmini Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirlerinde 287.720.000,00 TL, Diğer Gelirlerde ise, 31.002.000,00 TL olmak üzere toplam 318.722.000,00 TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı 471.497.052,06 TL olup, tamamı öz gelir olan bu tutarın 348.310.388,91 TL'si Teşebbüs Mülkiyet Gelirlerine, 123.186.663,15 TL'si ise Diğer Gelirlerine aittir. Bütçe gelirlerinin gerçekleşme oranı %148'dir.

Kamu idaresi 2016 yılında faaliyet geliri olarak 463.329.374,49 TL elde etmiş, faaliyet giderleri ise 331.905.686,26 TL olarak gerçekleşmiş, dolayısıyla dönem sonunu olumlu faaliyet sonucu ile kapatmıştır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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: Taşınmaz Mal Yönetmeliğindeki Değişikliklere Uygun Taşınmaz Mal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni*" başlıklı 6'ncı maddesinde; hesap planını oluşturan hesaplara ait bilgilerin ayrıntı bazında kaydına mahsus olarak tutulan yardımcı hesap defterleri, yönetmeliğin uygulanmasında kullanılacak defterler arasında belirtilmiştir.

"*Hesap grubuna ilişkin işlemler*" başlıklı 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 Yönetmeliğin "*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 alınuncaya 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 bir düzenleme yapılmıştır.

250 Arazi ve Arsalar ile 252 Binalar Hesaplarının incelenmesi sonucunda;

Taşınmaz Mal Yönetmeliği'nin geçici maddesinde belirten taşınmaz mal formları ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği, Yönetmeliğin değişmeden önceki ekli formlarına uygun bir önceki yıl düzenlenmiş form ve icmallerin mevcut olduğu,

Bu hesaplarla ilgili Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen '*bilgilerin ayrıntı bazında kaydına mahsus olarak tutulan*' ibaresine uygun yardımcı hesap defterlerinin olmadığı tespit edilmiştir.

Belirtilen nedenlerle bilançoda yer alan 250 Arazi ve Arsalar ile 252 Binalar Hesaplarının bakiyelerinin gerçeği yansıtıp yansıtmadığı hususunda bir değerlendirmede bulunulamamıştır.

Kamu idaresi cevabında özetle; 2017 yılında Taşınmaz Mal Yönetmeliği'nin geçici maddesinde belirtilen taşınmaz mal icmal cetvellerinin düzenleneceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2017 yılı için gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmişse de 2016 yılı bilançosunda yer alan 250 Arazi ve Arsalar ile 252 Binalar Hesaplarının bakiyelerinin gerçeği yansıtıp yansıtmadığı hususunda bir değerlendirmede bulunulamayacağından, Kurum mali tabloları bu hesaplar yönünden doğru veri üretmemiştir.

BULGU 2: Gider Taahhütleri Hesabı Ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Taahhüt hesapları hesap grubunu açıklayan 471'inci maddesinde, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen gider taahhütlerinin, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Hesap grubuna ilişkin işlemleri açıklayan 472'nci maddesinde ise, gerek yılı için geçerli, gerekse ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen gider taahhütlerinin, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemelerinin ve bu ödemelerden yapılan kesintilerin, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgilerin "Taahhüt Kartı"na

kaydedileceği,

Girişilen gider taahhütlerine ilişkin bilgilerin, sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içinde ilgili kamu idaresi tarafından muhasebe birimine bildirileceği,

İdarece yapılan bildirim üzerine taahhüt kartının düzenleneceği ve gerekli kayıtların yapılacağı, Gider taahhütleri kayıtlarının yapıldığı muhasebe işlem fişine taahhüt kartının onaylı bir örneğinin ekleneceği,

Gider taahhütleri hesabının, harcama birimleri itibarıyla tutulacağı ve taahhüt tutarlarının, bu hesaba katma değer vergisi hariç tutarlar üzerinden kaydedileceği, bu hesapta yer alan tutarların bütçe hazırlanması sırasında dikkate alınacağı,

Hüküm altına alınmıştır.

920 Gider Taahhütleri Hesabının işleyişini açıklayan 474'üncü maddesinde ise, girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışının bu hesaba borç, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği,

Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle hesaplanan hakediş tutarlarının veya herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarlarının sözleşme fiyatları üzerinden bu hesaba alacak, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği,

Belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak 2016 yılında 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı, bu hesapların yılsonu bakiyelerinin 20.109.249,73 TL tutarda olması gerekirken, 14.216.713,72 TL tutarda olduğu dolayısıyla, 5.892.536,01 TL eksik görüldüğü tespit edilmiştir.

Kamu idaresinin gelecek yıllara yaygın yüklenmelerinin muhasebe sisteminde takibine ve denetimine olanak veren hesaplar, ilgili taahhüt hesapları olup bu hesaplar kullanılmadığı sürece; kurumun izleyen yıllarda devam eden taahhütlerinin olduğu, bu taahhütlerin ilgili yıllarda tamamlanacağı bilgisi edinilemediği gibi sonraki yıllar bütçelerinin hazırlanması aşamasında muhasebe sisteminden de yararlanılamayacaktır.

Kamu idaresi cevabında özetle; 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhüt Karşılığı Hesaplarında gerekli düzeltmelerin yapıldığı, girişilen gider taahhütlerine ilişkin bilgilerin,

sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içinde muhasebe birimine bildirilmesi gerektiği hususunda ihale işlemlerini gerçekleştiren birimin bilgilendirildiği, bundan sonraki süreçte taahhüt kartlarının düzenli bir şekilde açılabilmesi ve takibi için girişilen gider taahhütlerinin bulgumuzda belirtilen hususlar çerçevesinde takibinin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuzla ilgili gerekli önlemlerin alınacağı bildirilmiş olsa da, 2016 yılı bilançosunda 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarında 5.892.536,01 TL tutarındaki hata devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türk Standardları Enstitüsü 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: İştiraklerde Bulunan Sermayenin Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Kaydedilmemesi

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin; 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nın, "*Hesabın Niteliği*" başlıklı 159'uncu maddesinde mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar ile bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı,

"*Hesaba İlişkin İşlemler*" ve "*Hesabın İşleyişi*" başlıklı 160 ve 161'inci maddelerinde; sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nakdi sermaye ve gerekse ayni sermaye şeklindeki iştiraklerin gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedileceği, nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların, kuruluşların özkaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlara eşit olması gerektiği ve taahhüt edilen sermaye tutarlarının bu hesaba borç, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedileceği,

247 Sermaye Taahhütleri Hesabının "*Hesabın niteliği*" ve "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 165 ve 166'ncı maddelerinde ise, kamu idarelerinin mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılacağı, sermaye taahhütlerinin bu hesaba alacak, ilgili mali duran varlık hesabına borç kaydedileceği hükümlerine yer verilmiştir.

TSE tarafından sermayesine iştirak edilen kuruluşlar itibarıyla yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

1-) Sermayesinin tamamı 100.000.000,00 TL olan Uluslararası Uygunluk Değerlendirme Servisi A.Ş.'nin (ICAS) 31.12.2016 tarihli bilançosunda ödenmiş sermayesi 99.960.000,00 TL belirtilmiş olup, TSE'nin 31.12.2016 tarihli bilançosunda 100.000.000,00 TL ödendiği görülmektedir. Yapılan incelemede, 40.000,00 TL nin iştirak payı olarak değil, ticaret sicili kayıt masrafları için olduğu anlaşılmış olup, cari gider olarak kaydedilmesi gereken tutarın sermaye taahhüdünün yerine getirilmesi şeklinde kayıtlara geçtiği anlaşılmıştır. Bu durumda 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının alacağında 40.000,00 TL noksan tutar

bulunmaktadır.

2-) Sermayesinin yüzde kırk dokuzu (%49) Kuruma ait olan TSE Sojuztest Metroloji ve Kalibrasyon Ltd. Şti.'nin ödenmiş sermayesi 31.12.2016 tarihi itibari ile 693.981,61 TL görülmektedir. Buna göre, TSE'nin 31.12.2016 tarihli bilançosunda iştirak payının 340.050,98 TL(%49) olması gerekirken, 176.400,00 TL olması nedeniyle 163.650,98 TL, 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına eksik kayıt yapılmış olmaktadır.

3-) Sermayesinin %20'si Kuruma ait olan Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketinin ise, 26.03.2015 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında 10.000.000,00 TL olan esas sermayesinin 113.875.000,00 TL artırılmak suretiyle 123.875.000,00 TL'ye çıkarılması hüküm altına alınmıştır. Bu durumda TSE'nin ortaklık oranı % 20'den %1.61'e inmiş olmaktadır. Şirket ana sözleşmesinin 18'inci maddesine göre dönem net kârından %5 kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan tutarın %5'i kâr sahiplerine dağıtılmakta olup, dönem net kârının geri kalan kısmı ile ne yapılacağı ise Genel Kurul Kararına göre tespit edilmektedir. Şirketin 2015 yılı dönem net kârı 33.003.299,83 TL, 2016 yılı dönem net kârı ise 50.644.856,40 TL'dir. Söz konusu verilere göre, TSE'nin sırasıyla en az 25.239,27 TL (33.003.299,83x0.95x0.05x0.0161) ve 38.730,65 TL (50.644.856,40x0.95x0.05x0.0161) kâr payı tahakkuk ve tahsil etmiş olması gerekmektedir. Ancak böyle bir kayda rastlanmamıştır. TSE'de Genel Kurul Kararları da mevcut değildir. Kâr payı tahakkuk işlemlerinin yapılmaması nedeniyle, 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına 63.969,92 TL eksik kayıt yapılmış bulunmaktadır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle, TSE'nin iştirakleri dolayısıyla, kurum mali tablolarında 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler ve 600 Gelirler Hesabında 227.620,90 TL, 630 Giderler, 830 Bütçe Giderleri, 835 Gider Yansıtma, 800 Bütçe Gelirleri ve 805 Gelir Yansıtma Hesaplarında 163.650,98 TL, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında ise 40.000,00 TL hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında özetle; 1- Sermayesinin tamamı (100.000.000,00-TL) Enstitüye ait olan Uluslararası Uygunluk Değerlendirme Servisi A.Ş.'ye (ICAS) olan sermaye taahhüdünün 2016 yılı içerisinde yerine getirildiği, 40.000,00-TL tutarlı ticaret sicil işlemleri ile ilgili masrafların da ICAS tarafından gönderilecek kar payından düşülerek muhasebe kaydının yapılacağı,

2- Sermayesinin %49'u Enstitüye ait olan TSE Sojuztest Metroloji ve Kalibrasyon Ltd. Şti.'nin 31/12/2016 tarihli bilançosunda bulunan 693.981,61-TL ödenmiş sermayesine ait iştirak payı oranınca (340.050,98-TL) muhasebe kayıtlarında görünmesi gereken 163.650,98-TL lik tutarın, ilgili bütçe tertibinin açılarak 2017 yılı itibariyle bulguda belirtildiği şekilde kayıt altına alınacağı,

3- Sermayesinin %1,61'i Enstitüye ait olan Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi'ne iştiraktan kaynaklanan ve bulguda belirtilen toplam 63.969,92-TL kar payı, tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılması amacıyla Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi Yönetim Kurulundan resmi yazı ile talep edileceği, Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş'den gelecek cevaba göre gerekli işlemlerin gerçekleştirileceği,

Belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istinaden gerekli düzeltmelerin ve işlemlerin yapılacağını belirtmiş ise de, 2016 yılı mali tablolarında 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler ve 600 Gelirler Hesabında 227.620,90 TL, 630 Giderler, 830 Bütçe Giderleri, 835 Gider Yansıtma, 800 Bütçe Gelirleri ve 805 Gelir Yansıtma Hesaplarında 163.650,98 TL, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında ise 40.000,00 TL hata devam etmektedir. Bulgu konusu 2017 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Taşıtlar Hesabında Hata Bulunması

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Temel kavramlar*" başlıklı 5'inci maddesinde, para mevcudu, alacaklar ve maliyetinin belirlenmesi mümkün veya uygun olmayan kalemler hariç, kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetlerin, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Devlet Malzeme Ofisi Müdürlüğünden 40 adet kamyonet ve 1 adet minibüs alımında DMO'nun 29.12.2015 tarihli faturaları 2016 yılında geç göndermesi nedeniyle KDV tutarı indirim konusu yapılamamış olup, söz konusu KDV tutarları 630 Giderler Hesabına kaydedilmiştir.

Sonuç olarak, indirilemeyen KDV tutarları, taşıtların alımında maliyet unsuru olmuştur. Bu nedenle indirilemeyen KDV'nin 254 Taşıtlar hesabında gösterilmesi gerekmekte olup, 630

Giderler Hesabında ve 254 Taşıtlar Hesabında 414.945,94 TL tutarında hata olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 4: 254 Taşıtlar Hesabında Gösterilmeyen Tutarlar

Belge No	Tutarı
16867	88.516,71
16868	11.990,16
16869	13.843,87
16870	300.595,20
TOPLAM: 414.945,94	

Kamu idaresi cevabında özetle; Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğünden 40 adet kamyonet ve 1 adet minibüs alımında indirilmeyen KDV tutarları 2017 yılı içerisinde taşıtların maliyetine ekleneceği, ancak taşıtların öncelikle Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi içerisinde düzeltilerek muhasebe kayıtlarına yansımalarının yapılmasının gerektiği, bu taşıtların hizmet gereklerine göre Türkiye çapında bulunan 20 hizmet noktasına dağıtıldığı, taşınır sisteminde farklı ambarlarda bulunan taşıtların fiyatlarının düzeltilmesi için ilgili harcama birimleriyle gerekli yazışmaların yapılmış olduğu, harcama birimlerinden gelen düzeltilmiş taşınır işlem fişleri oluşturulduktan sonra muhasebe sistemine aktararak ilgili uygunsuzlukların giderileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2017 yılında gerekli düzeltme kayıtlarının yapılacağı belirtilmiş olup, 2016 yılı mali tablolarında 630 Giderler ve 254 Taşıtlar Hesaplarında 414.945,94 TL tutarında hata olduğu tespit edilmiştir.

BULGU 3: Mesleki Yeterlilik Kurumuna Aktarılan Üyelik Aidatının, Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Belirlenmesi ve Bu Tutar Üzerinden Ödemenin Gerçekleştirilmesi

5544 sayılı Mesleki Yeterlilik Kurumu (MYK) Kanunu'nun "Kurumun Organları" başlıklı 5'inci maddesinde; Kurumun Genel Kurul, Yönetim Kurulu ve hizmet birimlerinden

oluşturduğu; “*Genel Kurul*” başlıklı 6’ncı maddesinde ise Genel Kurulun, Kurumun en üst karar organı olduğu ve aşağıda belirtilen üyelerden oluşturduğu belirtilmiştir.

- a) Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığında iki üye.
- b) Millî Eğitim Bakanlığında üç üye.
- c) Avrupa Birliği Bakanlığında bir üye.
- ç) Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında bir üye.
- d) Çevre ve Şehircilik Bakanlığında bir üye.
- e) Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığında bir üye.
- f) Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığında bir üye.
- g) Gümrük ve Ticaret Bakanlığında bir üye.
- ğ) Kalkınma Bakanlığında bir üye.
- h) Kültür ve Turizm Bakanlığında bir üye.
- ı) Maliye Bakanlığında bir üye.
- i) Sağlık Bakanlığında bir üye.
- j) Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığında bir üye.
- k) Üniversitelerin çalışma ekonomisi, işletme ve meslekî eğitim ile ilgili alanlarından Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenecek üç öğretim üyesi.
- l) Türkiye İş Kurumundan bir üye.
- m) Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığında bir üye.
- n) Türk Standardları Enstitüsünden bir üye.
- o) Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğinden dört üye.
- ö) Türkiye Esnaf ve Sanatkarları Konfederasyonundan dört üye.

p) Türkiye Ziraat Odaları Birliğinden iki üye.

r) Türkiye Seyahat Acenteleri Birliğinden bir üye.

s) Türkiye İhracatçılar Meclisinden bir üye.

ş) En çok üyeye sahip üç işçi sendikaları konfederasyonunun her birinden en az bir üye olmak üzere sahip oldukları üye sayılarına oranla toplam yedi üye.

t) En çok üyeye sahip işveren sendikaları konfederasyonundan üç üye.

5544 sayılı Kanun'un 7'nci maddesine göre Yönetim Kurulu tarafından hazırlanan bütçeyi aynen veya değiştirerek kabul etmek ve üyelerin aidat miktarını belirlemek Genel Kurulun görevleri arasında sayılmıştır.

MYK Genel Kurul üyelerinin ödeyeceği aidatın belirlenmesine ilişkin usul 5544 sayılı Mesleki Yeterlilik Kurumu Kanunu'nun 26'ncı ve 28'inci maddelerinde açıklanmıştır.

Buna göre;

Mezkûr Kanun'un "Gelirler" başlıklı 26'nci maddesinde,

"(1) Kurum gelirleri şunlardır:

a) Bu Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında belirtilen kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, işçi ve işveren konfederasyonları ile diğer kuruluşların Genel Kuruldaki her bir temsilcisi için, olağan Genel Kurulun yapıldığı tarihte geçerli olan aylık brüt asgari ücretin yirmi katını geçmemek üzere, miktarı Genel Kurulca belirlenen aidatlar.

b) Kurumun Genel Kurula sunulan bütçesinden, bu maddenin (a) bendine göre belirlenen aidatlar düşüldükten sonra kalan kısım üzerinden 6'ncı maddenin birinci fıkrasında belirtilen her bir Bakanlık ile kamu kurum ve kuruluşu için eşit miktarda belirlenen aidatlar. ..."

"Bütçe" başlıklı 28'inci maddesi birinci fıkrasında;

"(1) Kurumun gelirlerinin giderlerini karşılaması esastır. Kurum gelirleri bir bankada açılacak hesapta tutulur. Bu gelirlere hesap yılı sonuna kadar harcanmayan paralar Maliye Bakanlığına bildirildikten sonra Kurumun ertesi yıl gelir hesabına aktarılır ve takip eden Genel

Kurul üyelik aidatları gelir fazlası dikkate alınarak belirlenir.”

Hükümleri ile üyelik aidatları belirlenirken dikkate alınması gereken hususlar belirtilmiştir.

Kanun’un yukarıda anılan maddelerinden anlaşılacağı üzere, MYK tarafından Bakanlık, kurum ve kuruluşlar için üyelik aidatları belirlenirken; Genel Kurula sunulan bütçeden Kanun’un 26’ncı maddesinin (a) bendinde belirtilen (meslek kuruluşları, işçi ve işveren konfederasyonları ile diğer kuruluşların) 22 üye için belirlenen aidatlar düşüldükten sonra kalan kısmın 17 kuruluşa eşit miktarda paylaşılacağı ifade edilmiştir. Bu aidatlar belirlenirken mezkûr Kanun’un 28’inci maddesinde belirlenen hüküm doğrultusunda bir önceki yılda harcanmayıp gelir hesabına aktarılan paranın gelir fazlası olarak dikkate alınıp, bir sonraki yılın aidatlarının belirlenmesinde dikkate alınması gerekmektedir.

Bu çerçevede, Mesleki Yeterlilik Kurumu tarafından gelir fazlasının dikkate alınıp alınmadığını değerlendirmek için hesap detayı talep edilmiştir. MYK tarafından gönderilen hesap detayı incelendiğinde 2016 yılı için MYK tarafından “Gelir Fazlasının” tamamı dikkate alınmadan, sadece “Gelir Fazlasından Kullanılacak Net Finansman Öngörüsü” adı altında önceki yıllardan devreden gelirin yaklaşık %35’lik kısmının düşülerek Kurul payının hesaplandığı görülmüştür. Kurumların ödeyeceği yıllık aidat tutarının, aşağıdaki Tablo’da görüleceği üzere, yasal düzenlemelere aykırı olarak yapıldığı görülmüştür.

Tablo 5: 2016 Yılı MYK Aidatı Hesabı

SATIR	2016 YILI MYK AİDATI HESABI	TUTAR
A	Mesleki Yeterlilik Kurumunun 01.01.2015 Tarihine Devreden Gelir Fazlası	14.178.000,00 TL
B	Orta Vadeli Plan (OVMP 2015 – 2017) Bütçe Tavanları Esas Alınarak 01.01.2016 -30.06.2017 (18 aylık) Dönemi Harcama/Gider Öngörüsü	25.971.000,00 TL
C	18 Aylık Gideri Karşılama için 2016 Yılında Elde Edilmesi Gereken Gelir Hedefi (C= B-A)	11.793.000,00 TL
D	Mesleki Yeterlilik Kurumu 2016 Yılı Gider Bütçe Tavanı (OVMP 2015 -2017)	16.861.000,00 TL
E	2016 yılı Gelir Fazlasından Kullanılacak Net Finansman Öngörüsü (E=D-C)	5.068.000,00 TL
F	2016 Yılı Gelir Bütçesi Öngörüsü (F-C)(G+H)	11.793.000,00TL
G	Faaliyetlerden Elde Edilecek Gelirler ile Diğer Gelirler	4.602.660,00 TL
H	Genel Kurul Üyelerinden Aidat Gelirleri	7.190.340,00 TL
I	Genel Kurul Üyelerinden Aidat Gelirleri	7.190.340,00 TL
J	Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları, İşçi ve İşveren Konfederasyonları ve Diğer Sosyal Taraflar Payı [(Ekim/2015) Brüt Asgari Ücret: 1273,50 x 20 x 22]1	560,340,00 TL
K	Bakanlıklar ile Diğer Kamu Kurumları Toplam Payı (F=D-E)	6.630.000,00 TL
L	Bakanlıklar ile Diğer Kamu Kurumları 2016 Yılı Aidat Tutarı Hesabı (G=F/17)	390.000,00 TL
M	Bakanlıklar ile Diğer Kamu Kurumları 2016 Yılı Aidat Tutarı	390.000,00 TL

2016 yılı için 390.000,00 TL olarak belirlenen aidat tutarının tespitinde; 2015–2017 Orta Vadeli Mali Plan’da Mesleki Yeterlilik Kurumu için öngörülen 2016 yılı ödenek teklif tavanı 16.861.000- TL ile 2017 yılı ödenek teklif tavanının yarısı 9.110.000-TL’nin toplamı olan 25.971.000-TL üzerinden bir buçuk yıllık bir hesaplama yapılmış, Kanun’un 6’ncı maddenin birinci fıkrasında belirtilen 17 adet bakanlık ile kamu kurum ve kuruluşlarının ödemesi gereken aidat 390.000-TL olarak tespit edilmiştir.

Mesleki Yeterlilik Kurumu tarafından yukarıda anlatılan yöntem ile tespit edilen 2016 yılı aidatı olan 390.000 TL 11.05.2016 tarihinde TSE tarafından, Kurum hesabına aktarılmıştır.

Kurul, elindeki 14.178.000,00 TL’lik gelir fazlasının-mevzuata aykırı olarak-5.068.000,00 TL’sini düşüp, elindeki nakit kaynağını 9.110.000,00 TL olarak tutarken, yıl içerisinde elde edeceğini tahmin ettiği gelirlerle (11.793.000,00 TL) bu rakam 20.903.000,00 TL’ye ulaşmaktadır. 2016 yılı tahmini gider rakamının 16.861.000,00 TL olduğu göz önüne alındığında, Kurul tarafından sürekli olarak yılı giderinin üzerinde kaynak yaratması söz konusu olmaktadır.

Hâlbuki, söz konusu hesaplamada, önceki yıllardan devreden gelirin tamamı düşülmüş olsaydı aşağıdaki tablolarda görüleceği üzere TSE tarafından MYK’ya aktarılacak tutar 124.862,35TL olacaktır.

Tablo 6: Genel Kurul Üyelerinden Alınması Gereken Aidat Tutarının Hesabı

SATIR	2016 YILI MYK AİDATI HESABI*	TUTAR
A	Mesleki Yeterlilik Kurumu 2016 Yılı Gider Bütçe Tavanı (OVMP-2015-2017)	16,861,000.00 TL
B	Mesleki Yeterlilik Kurumunun 01.01.2015 Tarihine Devreden Gelir Fazlası	14,178,000.00 TL
C	2016 Yılı Gider Bütçe Tavanından Gelir Fazlasının Düşülmesi (C=A-B)	2,683,000.00 TL
D	Genel Kurul Üyelerinden Aidat Gelirleri	2,683,000.00 TL
E	<i>Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları, İşçi ve İşveren Konfederasyonları ve Diğer Sosyal Taraflar Payı [(Ekim/2015) Brüt Asgari Ücret: 1273,50 x 20 x 22]1</i>	560,340.00 TL
F	Bakanlıklar ile Diğer Kamu Kurumları Toplam Payı (F=D-E)	2,122,660.00 TL
G	Bakanlıklar ile Diğer Kamu Kurumları 2016 Yılı Aidat Tutarı Hesabı (G=F/17)**	124,862.35 TL
* "Faaliyetlerden Elde Edilecek Gelirler ile Diğer Gelirler" kısmı ihmal edilerek yapılan hesaplama.		
** Genel Kurul üyelerinden alınması gereken aidat tutarı 124.862,35 TL'dir.		

Açıklanan nedenlerle; MYK tarafından, yasal düzenlemede belirtilmeyen bir uygulama ile yıllık aidat miktarının fazla hesaplandığı anlaşılmıştır.

2014 yılı Sayıştay Denetim Raporlarında; MYK Kanunu’nun 28’inci maddesinin 1’inci

fıkrası hükmü karşısında, Bakanlıklar ile diğer kamu kurumlarının ödeyeceği üyelik aidatlarının gelir fazlası dikkate alınarak hesap edilmesi gerektiği TBMM'ne raporlanmıştır.

MYK tarafından kanuna aykırı yapılan bu hesaplamanın, temel bütçe ilkelerine ve 5544 Sayılı Mesleki Yeterlilik Kurumu Kanunu'un 19'uncu maddesi birinci fıkrası (ç) bendinde yer alan “ *Kurumun stratejilerine, amaç ve hedeflerine uygun olarak, Kurumun yıllık bütçesi ile mali tablolarını hazırlamak*” ilkelerine aykırılık teşkil ettiği, gelir ve gider denkliğinin bozularak bütçeleme ilkelerinin de göz ardı edildiği kanaatine ulaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında özetle; Mesleki Yeterlilik Kurumunca tespit edilen ve anılan kuruma ödenen 390.000,00-TL tutarındaki 2016 yılı aidatından ödenmesi gereken 124.862,35-TL düşülerek kalan 265.137,65-TL tutarın Mesleki Yeterlilik Kurumundan 18/05/2017 tarih ve E.206490 sayılı resmi yazı ile iadesinin istendiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza iştirak edilmiş olup, bulgu konusu husus, TSE dahil MYK Kanunu'nun 6'ncı maddesindeki 17 bakanlık, kamu kurum ve kuruluşunu ilgilendirdiğinden TBMM'nin bilgisine sunulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****TSE 01.01.2016- 31.12.2016 DÖNEMİ BİLANÇOSU**

AKTİF	526.533.734,69	PASİF	526.533.734,69
I DÖNEN VARLIKLAR	217.069.430,69	III KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	40.752.116,01
<i>HAZIR DEĞERLER</i>	<i>102.912.348,65</i>	<i>FAALİYET BORÇLARI</i>	<i>3.248.308,70</i>
Kasa Hesabı	0,00	<i>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</i>	<i>3.828.794,35</i>
Alınan Çekler Hesabı	0,00	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.688.532,55
Banka Hesabı	90.501.704,89	Emanetler Hesabı	2.140.261,80
Verilen Çekler ve Gön. Emirleri Hesabı (-)	-705.602,16	<i>ALINAN AVANSLAR</i>	<i>14.628.393,48</i>
Döviz Hesabı	8.226.268,02	<i>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜLER</i>	<i>19.046.619,48</i>
Döviz Gönderme Emirleri Hesabı	-297.374,04	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	7.752.983,96
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	5.187.351,94	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	10.512.681,50
<i>FAALİYET ALACAKLARI</i>	<i>104.506.757,80</i>	Fonlar veya Diğ. Kamu İda. Ad.Yap.Tahs.Hs.	780.954,02
Gelirlerden Alacaklar Hesabı	79.399.332,49	<i>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</i>	<i>0,00</i>
Gelirden Takipli alacaklar Hesabı	24.141.685,07	<i>GELECEK AYL. AİT GEL. VE GİD. THK</i>	<i>0,00</i>
Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	965.740,24	<i>DİĞER KISA VAD. YBNC. KAYN. HESABI</i>	<i>0,00</i>
<i>DİĞER ALACAKLAR</i>	<i>1.483.997,55</i>	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR TOPLAMI	40.752.116,01
Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.483.997,55	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.078.619,02
Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	<i>FAALİYET BORÇLARI</i>	<i>0,00</i>

<i>STOKLAR</i>	2.637.628,29	<i>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</i>	0,00
İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.637.628,29	<i>ALINAN AVANSLAR</i>	0,00
<i>ÖN ÖDEMELER</i>	5.528.698,40	<i>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</i>	5.078.619,02
İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	<i>GELECEK AYL. AİT GEL. VE GİD. THK.</i>	0,00
Personel Avansları Hesabı	0,00	<i>DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</i>	0,00
Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	5.528.698,40	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	5.078.619,02
<i>GELECEK AYL. AİT GİD. VE GEL. THK.</i>	0,00	V ÖZ KAYNAKLAR	480.702.999,66
<i>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</i>	0,00	<i>NET DEĞER HESABI</i>	752.315.580,80
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	217.069.430,69	Net Değer Hesabı	752.315.580,80
II DURAN VARLIKLAR	309.464.304,00	<i>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</i>	19.448.019,68
<i>FAALİYET ALACAKLARI</i>	1.547,24	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	19.448.019,68
<i>MALİ DURAN VARLIKLAR</i>	103.840.693,16	<i>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</i>	-422.484.289,05
<i>MADDİ DURAN VARLIKLAR</i>	205.622.063,60	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	-422.484.289,05
<i>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</i>	0,00	<i>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</i>	131.423.688,23
<i>DİĞER DURAN VARLIKLAR</i>	0,00	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	131.423.688,23
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	309.464.304,00	ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	480.702.999,66
AKTİF TOPLAM	526.533.734,69	PASİF TOPLAM	526.533.734,69

TSE 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GİDERLER				
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	1	1	Memurlar	2.326.973,33
630	1	2	Sözleşmeli Personel	188.486.382,28
630	1	4	Geçici Personel	361.324,95
630	2	2	Sözleşmeli Personel	39.204.854,32
630	2	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	5.946,43
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	10.758.250,34
630	3	3	Yolluklar	8.166.089,75
630	3	4	GÖREV GİDERLERİ	2.546.221,99
630	3	5	Hizmet Alımları	40.538.931,76
630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.019.267,13
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.290.810,64
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	994.544,84
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	391.500,00
630	5	6	Yurtdışına Yapılan Transferler	4.309.414,38
630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan	160.534,23

GELİRLER				
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	335.834.452,99
600	05	01	Faiz Gelirleri	10.452.204,96
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	4.890.737,35
600	05	03	Para Cezaları	1.204,89
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	109.504.230,63
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	2.646.543,67

GELİRLER TOPLAMI (B): **463.329.374,49**

FAALİYET SONUCU(B-A)= **131.423.688,23**

			Olumsuz Kur Farkları	
630	11	6	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	22.317,06
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynakla	977.640,69
630	12	5	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	81.658,88
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	19.436.575,96
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	4.137.597,13
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.114.680,83
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	896.771,00
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	28.748,51
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	975.760,19
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	13.920,76
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	60.722,51
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	106.852,07
630	14	7	Yiyecek	36.829,40
630	14	8	İçecek	179.853,59
630	14	10	Zirai Maddeler	21.403,37
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	265.393,80
630	14	13	Yedek Parçalar	256.387,03

630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.491,52
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	635,59
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	8.003,13
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	73.266,33
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.167.089,50
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	481.041,04

GİDERLER TOPLAMI (A):

331.905.686,26

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>

TÜRK STANDARDLARI ENSTİTÜSÜ
2016 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	27
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5. GENEL DEĞERLENDİRME	30
6. DENETİM BULGULARI.....	33

1. ÖZET

Bu rapor, Türk Standardları Enstitüsünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 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.

Türk Standardları Enstitüsü’nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği TSE’nin hazırladığı yukarıda sayılan üç temel belge incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda;

Stratejik Planda mevcudiyet, zamanlılık, ilgililik kriterlerinin karşılandığı, sunum kriterinin kısmen karşılandığı, ölçülebilirlik kriterinin ise karşılanmadığı, tespit edilmiştir.

Performans Programında, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerinin karşılandığı, iyi tanımlanma ve sunum kriterlerinin kısmen karşılandığı, ancak bazı hedeflerin faaliyet odaklı belirlendiği, çıktı veya sonuç odaklı olmadığı, bütçenin büyük bir kısmının performans hedefleri ve performans programıyla ilişkilendirilmemesi nedeniyle ilgililik kriterinin karşılanmadığı tespit edilmiştir.

Faaliyet raporunda, mevcudiyet, zamanlılık, doğrulanabilirlik ve tutarlılık kriterlerinin karşılandığı, sunum kriterinin kısmen karşılandığı görülmüştür. Performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen olumsuz sapmaların nedenlerine yer verilmemesi nedeniyle geçerlilik/ikna edicilik kriteri hakkında bir değerlendirme yapılamamıştır.

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, Türk Standardları Enstitüsünün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Türk Standardları Enstitüsünün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim yukarıda sayılan üç 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 Tablo 1’de 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 gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

STRATEJİK PLAN

Türk Standardları Enstitüsü (TSE) 2013-2017 Stratejik Planında, 2 stratejik amaç altında 9 strateji ve 7 stratejik hedef yer almaktadır.

Stratejik plan ile ilgili yapılan değerlendirmede,

Mevcudiyet, zamanlılık, ilgililik kriterlerinin karşılandığı,

Faaliyet maliyetleri tablosunun yer almadığı, dolayısıyla sunum kriterinin kısmen karşılandığı,

Stratejik hedeflerin ölçülebilir şekilde ifade edilmediği halde hedefe yönelik performans göstergelerine de yer verilmediği, ölçülebilirlik kriterinin karşılanmadığı,

Tespit edilmiştir.

PERFORMANS PROGRAMI

TSE 2016 Yılı Performans Programında, 42 adet performans hedefi, bu hedeflere ulaşmak için de 48 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Performans Programı ile ilgili olarak Tablo 1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

5018 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesi hükümleri çerçevesinde TSE 2016 Yılı Performans Programının mevcut olduğu,

Performans Programındaki bazı hedeflerin faaliyet odaklı belirlendiği, çıktı veya sonuç odaklı olmadığı,

Performans göstergelerinden bazılarının iyi tanımlanmamış olduğu, iyi tanımlanma kriterinin kısmen karşılandığı,

Performans hedefi tablosundaki açıklama kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçesine değinilmediği, sunum kriterinin kısmen karşılandığı,

Bütçenin %93,07'lik kısmının performans hedefleri ve performans programıyla ilişkilendirilmediği, ilgililik kriterinin karşılanmadığı,

Tespit edilmiştir.

FAALİYET RAPORU

TSE 2016 Yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede;

TSE 2016 Yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlandığı, doğrulanabilirlik, tutarlılık kriterlerini karşıladığı,

Performans hedef ve göstergeleri itibariyle Performans Sonuçları Tablosuna ve Raporun "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünün "Mali bilgiler" başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçlarına, yer verilmediğinden, sunum kriterini kısmen karşıladığı,

Görülmüştür.

Performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen olumsuz sapmaların nedenlerine yer verilmemesi nedeniyle geçerlilik/ikna edicilik kriteri hakkında bir değerlendirme yapılamamıştır.

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

BULGU 1: Stratejik Planda Faaliyet Maliyetleri Tablosunun Olmaması

Kamu İdareleri İçin Hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzuna göre tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık maliyet tablosu, stratejik planda yer alması gereken temel unsurlardan biridir.

Anılan kılavuza göre, her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyetlerin ortaya konulması sonrasında faaliyetlerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyetlerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine, hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılmalıdır. Beş yıllık toplam ise stratejik planın toplam tahmini maliyetini vermelidir.

Türk Standardları Enstitüsü 2013-2017 Stratejik Planında, faaliyet maliyetleri tablosunun yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Türk Standardları Enstitüsü 2013-2017 Stratejik Planının 2013 yılı itibariyle yürürlüğe girmiş olduğu, 2018-2022 Stratejik Plan Hazırlık Çalışmalarının devam ettiği ve bulguda belirtildiği şekilde faaliyet maliyetleri tablosunun yeni Stratejik Planda yer almasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza iştirak edildiği bildirilmiş olup, konu gelecek stratejik plan döneminde takip edilecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Ölçülebilir Hedefler Belirlenmediği Halde Hedefe Yönelik Performans Göstergelerine Yer Verilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "E- Hedefler" başlıklı bölümünde hedef, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlanmış; hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir.

Kılavuz'un "F- Performans Göstergeleri" başlıklı bölümünde hedeflerin ölçülebilir

olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği ve performans göstergelerinin de ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Türk Standardları Enstitüsü 2013-2017 Stratejik Planında; stratejik hedeflerin ölçülebilir şekilde ifade edilmediği, stratejik hedeflerin ölçülebilir şekilde belirlenmemesine rağmen, performans göstergelerine de yer verilmediği, tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Bulguda bahsedilen hususların göz önüne alınarak hedeflerin, belirlenen amaçların gerçekleştirilmesine yönelik maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olmasını teminen 2018-2022 Stratejik Plan çalışmalarının sürdürüleceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza iştirak edildiği bildirilmiş olup, konu gelecek stratejik plan döneminde takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Bütçenin %93,07'lik Kısımının Performans Hedefleri ve Performans Programıyla İlişkilendirilmemesi

5018 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesinde: *"Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar... Kamu idareleri bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlarlar."* hükümleri ile performans esaslı bütçeleme sistemine geçiş öngörülmüştür.

Türk Standardları Enstitüsü 2016 Yılı Performans Programında 42 adet performans hedefi belirlenmiş ve bu hedefleri gerçekleştirmek üzere 305.734.000,00 TL bütçe içi kaynak kullanılmasını öngörmüştür. Program döneminde faaliyetlerin ve performans hedeflerinin gerçekleştirilmesi için öngörülen toplam 305.734.000,00 TL kaynağın % 6,93'ü (21.189.000 TL) faaliyetlerle ilişkilendirilirken, % 93,07'si (284.545.000 TL) genel yönetim giderleri başlığı altında toplanmıştır.

Kurumun toplam bütçesinin ağırlıklı kısmının herhangi bir stratejik hedef ve performans

hedfiyle ilişkilendirilmemiş olması performans esaslı bütçeleme sistemine tam olarak uyum sağlanamadığını göstermektedir. Kurumun faaliyetlerinin performans hedefleri ve performans programıyla ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Türk Standardları Enstitüsü 2018-2022 Stratejik Planının ve performans göstergeleri kaynak ihtiyacının, stratejik hedefler ve performans hedefleri göz önüne alınarak hazırlanma sürecinin devam ettiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza iştirak edildiği bildirilmiş olup, konu 2017 yılı denetiminde takip edilecektir.

BULGU 4: Hedeflerin Bazılarının Faaliyet Odaklı Belirlenmesi Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması

Türk Standardları Enstitüsü 2016 yılı Performans Programındaki bazı hedeflerin faaliyet odaklı belirlendiği, çıktı veya sonuç odaklı olmadığı tespit edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde çıktı; idare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler, sonuç; idarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler olarak tanımlanmıştır.

Türk Standardları Enstitüsü 2016 yılı Performans Programında belirlenen aşağıdaki hedeflerin faaliyet odaklı belirlendiği, çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı görülmüştür.

PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU				
İdare Adı	40.22 - TÜRK STANDARDLARI ENSTİTÜSÜ			
Amaç	Uygunluk değerlendirme hizmetlerinde ulusal ve uluslararası pazar payının artırılması			
Hedef	Enstitünün teknik altyapısının geliştirilmesi			
Performans Hedefi	Tuzla Enerji Laboratuvarı Ek Bina Yapımı			
Performans 2.2.14: Tuzla Enerji Laboratuvarı Ek Bina Yapımı				
Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014	2015	2016

1	Tamamlanma oranı	Yüzde	0	0	100
Performans 2.2.4 - 2.2.10: Laboratuvarların kurulması					
Faaliyetler			Kaynak İhtiyacı		
			Bütçe	Bütçe Dışı	Toplam
1	Tuzla Enerji Laboratuvarı Ek Bina Yapımı		1.500.000	0	1.500.000
Genel Toplam			1.500.000	0	1.500.000

PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU					
İdare Adı		40.22 - TÜRK STANDARTLARI ENSTİTÜSÜ			
Amaç		Uygunluk değerlendirme hizmetlerinde ulusal ve uluslararası pazar payının artırılması			
Hedef		Enstitünün teknik altyapısının geliştirilmesi			
Performans Hedefi			Elektroteknik Laboratuvarı Ek Bina Yapımı		
Performans 2.2.15: Elektroteknik Laboratuvarı Ek Bina Yapımı					
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Tamamlanma oranı	Yüzde	0	0	100
Performans 2.2.4 - 2.2.10: Laboratuvarların kurulması					
Faaliyetler			Kaynak İhtiyacı		
			Bütçe	Bütçe Dışı	Toplam
1	Elektroteknik Laboratuvarı Ek Bina Yapımı		1.000.000	0	1.000.000
Genel Toplam			1.000.000	0	1.000.000

PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU					
İdare Adı		40.22 - TÜRK STANDARTLARI ENSTİTÜSÜ			
Amaç		Uygunluk değerlendirme hizmetlerinde ulusal ve uluslararası pazar payının artırılması			
Hedef		Enstitünün teknik altyapısının geliştirilmesi			
Performans Hedefi		Bilgi Teknolojileri Ortak Kriterler Test Laboratuvarı, Kripto Modül Test Lab, Gömülü Sistemler Lab kurulması, Siber Güvenlik-CTF Lab, Biyometrik Lab kurulması faaliyetlerinin devamı			
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Lab kurulması	Adet	0	3	2
Faaliyetler		Kaynak İhtiyacı			
		Bütçe	Bütçe Dışı	Toplam	
1	Laboratuvar altyapısının oluşturulması	500.000	0	500.000	
Genel Toplam		500.000	0	500.000	

PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU	
İdare Adı	40.22 - TÜRK STANDARTLARI ENSTİTÜSÜ
Amaç	Uygunluk değerlendirme hizmetlerinde ulusal ve uluslararası pazar payının artırılması
Hedef	Yüksek Güç Yüksek Gerilim Laboratuvarı Kurulması
Performans Hedefi	Yüksek Güç Yüksek Gerilim Laboratuvarı Kurulması

Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Tamamlanma oranı	Yüzde	0	0	40
Faaliyetler			Kaynak İhtiyacı		
			Bütçe	Bütçe Dışı	Toplam
1	Yüksek Güç Yüksek Gerilim Laboratuvarı Kurulması		2.250.000	0	2.250.000
Genel Toplam			2.250.000	0	2.250.000

Kamu idaresi cevabında özetle; 2018-2022 Stratejik Planı hazırlık çalışmaları kapsamında performans programı çalışmalarının da, performans hedefleri belirlenirken çıktı veya sonuç odaklı olması konusunda çalışmaların da devam ettiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda tespit edilen hususların sonraki yıllarda hazırlanacak performans programlarında dikkate alınacağı bildirilmiştir. Bulgu konusu, 2017 yılı denetiminde takip edilecektir.

BULGU 5: Performans Göstergelerinden Bazılarının İyi Tanımlanmamış Olması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'e göre; performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır olması esastır.

"İyi tanımlanma" kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin performans hedef ve göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri esastır.

İyi tanımlanma, iki özellikle ilgilidir:

Tanımın içeriği: Gösterge yalnızca tek bir şekilde mi açıklanabiliyor?

Tanımın durumu: Tanım, kamu idaresinin diğer bir dokümanında yazılı hale getirilerek resmileştirilmiş mi?

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TSE 2016 Yılı Performans Programında yer alan

performans göstergelerinden 10 tanesinin iyi tanımlanmamış olduğu kanaatine varılmış olup, aşağıda bu performans hedef ve göstergelerine yer verilmiştir.

Performans Hedefi		Bilişim Teknolojilerinde yeni belgelendirme alanlarında hizmet vermeye başlanması			
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Yeni belgelendirme hizmeti verilen bilişim teknolojileri belgelendirme alan sayısı	Yüzde	3	5	1

Performans Hedefi		Tüm tarafların standart hazırlama ve sistematik gözden geçirme süreçlerinde katılımının sağlanması			
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Tüm tarafların standart hazırlama ve sistematik gözden geçirme süreçlerinde katılımının bir önceki döneme göre en az % 10 artırmak.	Yüzde	0	0	100

Performans Hedefi		Standart hazırlama faaliyetleri neticesinde, ihtiyaçlara cevap verebilen uygulanabilir, etkin ve kaliteli çıktılarının sağlanması			
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Yazım ve tercüme hatalarının bir önceki döneme göre % 10 azaltılması.	Yüzde	0	0	100

Performans Hedefi		Standart hazırlama çalışmalarında ekonomik çalışma yöntemlerinin uygulanması ile sarf malzeme miktarının azaltılması			
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Sarf malzemelerin % 10 azaltılması.	Yüzde	0	0	100

Performans Hedefi		İlgili tüm tarafların standart hazırlık aşamalarındaki tüm bilgi ve dokümanlara kolay ulaşmalarının sağlanması			
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Mütaalaya gönderilen tasarı standartlarla ilgili olarak tarafların ihtiyacı olan bilgi ve dokümanların en geç 5 gün içinde temin edilmesi	Gün	0	0	100
2	İhtisas Kurulları / Teknik Komitelerin talep ettiği bilgi ve dokümanların en geç 5 gün içinde temin edilmesi.	Gün	0	0	100

Performans Hedefi		Yayınlanmış olan standartlara erişebilirliğin ve standartlarla ilgili her türlü bilgilendirme hizmetlerinin geliştirilmesi			
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Teknik kurulda kabul edilen standartların baskıya hazırlanması ve fiyatlandırılması işlemlerinin en	Gün	0	0	100

	geç 15 gün içinde sonuçlandırılması.				
2	Yayınlanmış standartlarla ilgili güncel bilginin ilgili tüm taraflara 15 gün içinde duyurulması.	Gün	0	0	100

Performans Hedefi		Bölgesel ve Uluslararası standardizasyon kuruluşlarının TK/ÇG toplantılarına ev sahipliğinin yapılması			
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Yılda en az 1 adet TK/ÇG toplantısına ev sahipliği yapmak.	Adet	0	0	100

Performans Hedefi		Taslak standartlara verilen teknik ve editoryal görüş sayısının artırılmasını sağlamak			
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Görüş sayısını %10 artırmak	Yüzde	0	0	100

Performans Hedefi		Bölgesel ve Uluslararası standardizasyon kuruluşlarının Genel Kurul, Teknik Kurul ve TK/ÇG toplantılarına iştirak etmek			
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015	2016
1	Yıl içinde gerçekleştirilen Bölgesel ve Uluslararası standardizasyon kuruluşlarının	Adet	0	0	100

Genel Kurul, Teknik Kurul TK/ÇG ve benzeri 10 adet toplantıya iştirak etmek.				
--	--	--	--	--

Performans Hedefi		ISO, IEC, CEN, CENELEC çalışma grubu üyelik sayısını artırarak, paydaşlarımızı Avrupa, Uluslararası ve Bölgesel Teknik Komite ve Alt Komitelerin Çalışma Gruplarına aktif olarak katılmaları konusunda teşvik etmek		
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2014	2015
1	Yıl içerisinde ISO, IEC, CEN, CENELEC Teknik Komite ve Çalışma Gruplarına üyelik sayısını % 3 artırmak.	Yüzde	0	0
				100

Kamu idaresi cevabında özetle; TSE 2018-2022 Stratejik Planı hazırlık çalışmaları kapsamında performans göstergeleri tanımlanması sürecinde göstergelerin daha iyi tanımlanmasına yönelik harcama birimlerine gerekli bildirimde bulunulduğu ve tedbirlerin alındığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda tespit edilen hususların sonraki yıllarda hazırlanacak performans programlarında dikkate alınacağı bildirilmiştir. Bulgu konusu, 2017 yılı denetiminde takip edilecektir.

BULGU 6: Performans Hedefi Tablolarında Açıklama Kısımına Yer Verilmemesi

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin Ek kısmı, kamu idarelerince hazırlanacak performans programlarının formatını belirlemektedir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre, kamu idarelerince hazırlanacak Performans Programlarının "*II-Performans Bilgileri*" ana başlığı altında yer alan "*C-Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler*" başlıklı bölümünde;

Her bir performans hedefi için hazırlanacak Performans Hedefi Tablosuna yer verileceği,

Performans hedefi tablosundaki açıklama kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçesine kısaca değinileceği;

Belirtilmiştir.

TSE 2016 yılı Performans Programının "*2.5 Performans Hedefleri Ve Göstergeleri ile Faaliyetler*" başlıklı bölümünde, Performans Hedefi Tablolarında açıklama satırlarına yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; 2018-2022 Stratejik Planı hazırlık çalışmaları paralelinde yürütülen Performans Programı dâhilinde Performans Hedefi tablolarına açıklama satırının ekleneceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda tespit edilen hususun sonraki yıllarda hazırlanacak performans programlarında dikkate alınacağı bildirilmiştir. Bulgu konusu, 2017 yılı denetiminde takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Faaliyet Raporunda İç ve Dış Mali Denetim Sonuçlarına Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında Yer Alması Gereken Hususlar" başlıklı dördüncü bölümünün "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı ve şekli belirlenmiştir. Bu hüküm uyarınca "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünün "Mali bilgiler" başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilerin yer alması gerekmektedir.

Türk Standardları Enstitüsü 2016 Yılı Faaliyet Raporunun "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünün "Mali bilgiler" başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında bilgi verilmediği tespit edilmiştir. Bu bölümlerin belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları

Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak Türk Standartları Enstitüsü 2017 Yılı Faaliyet raporunda İç ve Dış Mali Denetim Sonuçlarına yer verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında TSE 2017 yılı Faaliyet Raporunda iç ve dış mali denetim sonuçlarına yer verileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu, 2017 yılı denetiminde takip edilecektir.

BULGU 8: Faaliyet Raporunda Performans Sonuçları Tablosunun Olmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında Yer Alması Gereken Hususlar” başlıklı dördüncü bölümünün “Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli” başlıklı 19’uncu maddesinde, idare faaliyet raporlarının Yönetmelik eki Ek-1’de yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Birim ve idare faaliyet raporlarının başlıklar itibariyle şablonunu ortaya koyan Ek-1’e göre, idarelerin hazırlayacakları faaliyet raporlarında, “Performans Bilgileri” ana başlığı altında “Performans Sonuçları Tablosu” başlığına yer vermeleri gerekmektedir.

Türk Standartları Enstitüsü 2016 Yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde performans hedef ve göstergeleri itibariyle Performans Sonuçları Tablosuna yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Enstitü 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunda performans hedeflerinin gerçekleşme durumlarına ilişkin bir değerlendirme ve tablonun sunulduğunu ancak harcama birimleri seviyesinde belirlenen performans değerlendirmelerinin sonraki yıllarda hazırlanacak faaliyet raporlarında söz konusu bölümlere yer verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu ve dayanakları doğrultusunda sonraki yıllarda hazırlanacak faaliyet raporlarında söz konusu bölümlere yer verileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu 2017 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 9: Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

5018 sayılı Kanun'un 41'inci maddesinde; idare faaliyet raporunun bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini de içerecek şekilde hazırlanacağı,

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı" 18'inci maddesinde ise; idarelerin performans bilgileri başlığı altında, performans programında yer alan hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verecekleri,

Hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm uyarınca Kurum Faaliyet Raporunda performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede Türk Standardları Enstitüsü 2016 Faaliyet Raporunda performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen olumsuz sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; Enstitü 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunda performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenleri ile ilgili genel bir açıklama yapılmış olduğu, bulguda belirtilen hususların da dikkate alınarak 2017 Yılı Faaliyet Raporunda gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istinaden gerekli düzeltmelerin 2017 yılı Faaliyet Raporunda yapılacağı belirtilmiş olup, bulgu konusu 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>