



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

TÜRKİYE İNSAN HAKLARI VE EŞİTLİK KURUMU

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018

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 GÖRÜŞÜ	4
6.	EKLER.....	5

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:	2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2:	2017 Yılı Ödenekler Tablosu	1
Tablo 3:	2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Türkiye İnsan Hakları ve Eşitlik Kurumu, Türkiye İnsan Hakları Kurumunun yerine 20 Nisan 2016 tarihinde yayımlanarak yürürlüğe giren 6701 sayılı Kanunla kurulmuştur. Kanun'un 8'inci maddesine göre idari ve mali özerkliğe sahip olan Kurum, özel bütçeli, kamu tüzel kişiliğini haiz ve Başbakanlıkla ilişkilidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (II) sayılı cetvelin (B) Özel Bütçeli Diğer İdareler bölümünün 45'inci sırasında yer alan Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabidir.

Kurumun 2017 yılı bütçesiyle 6.844.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, harcama miktarı 4.135.008,99 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kurumun mali tablolarına göre 2017 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü (TL)	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	6.799.000,00	4.550.000,00
Diğer Gelirler	45.000,00	13.274,24
Sermaye Gelirleri	00	00
TOPLAM Öz Gelir	6.844.000,00	4.563.274,24
TOPLAM Genel Gelir	6.844.000,00	4.563.274,24

Tablo 2: 2017 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler (TL)	Ek Ödenek (TL)	Yıl İçinde İptal Edilen ödenek (TL)	Kalan (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenek (TL)
6.844.000,00	00	00	00	6.844.000,00	4.135.008,99	2.708.991,01

Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü (TL)	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gider (TL)
Personel Giderleri	2.082.000,00	2.238.250,14
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	229.000,00	248.317,24
Mal ve Hizmet Alım Gideri	4.142.000,00	1.596.630,48
Faiz Giderleri	00	00
Cari Transferler	391.000,00	51.811,13
Sermaye Giderleri	00	00
Sermaye Transferi	00	00
Yedek Ödenekler	00	00
TOPLAM	6.844.000,00	4.135.008,99

Kurumun 2017 Yılı Faaliyet Gideri 3.965.751,93.- TL, Faaliyet Geliri 6.534.666,43.- TL olup Gelir Fazlası 2.568.914,50.- TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 Esaslar'ın 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

- Faaliyet sonuçları tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ve idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

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 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 GÖRÜŞÜ

Türkiye İnsan Hakları ve Eşitlik Kurumunun 2017 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 İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.81		Adı : TÜRKİYE İNSAN HAKLARI VE EŞİTLİK KURUMU		Yılı : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
1 DÖNEN VARLIKLAR		3.203.488,26	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		77.938,82
10 HAZIR DEĞERLER		1.120.701,06	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		15.385,00
102 BANKA HESABI		1.120.701,06	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		15.385,00
12 FAALİYET ALACAKLARI		1.036.600,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		62.554,62
120 GELİRDEN ALACAKLAR HESABI		1.036.600,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		62.554,62
15 STOKLAR		23.149,56	5 ÖZ KAYNAKLAR		786.433,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		23.149,56	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		1.550.610,56
16 ÖN ÖDEMELER		123.048,63	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		1.550.610,56
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		123.048,63	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-765.177,56
2 DURAN VARLIKLAR		228.787,87	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-765.177,56
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		208.513,95			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		2.933,30			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		468.088,77			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-262.508,12			
26 DİĞER DURAN VARLIKLAR		20.273,92			
264 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		98.857,36			
269 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-78.583,45			
AKTİF TOPLAMI		3.432.287,12	PASİF TOPLAMI		863.372,62
Bilanço Dipnotları :					
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		-4.844.000,00			
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		6.844.000,00			
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		3.323.872,41			
904 ÖDENEKLER HESABI		-4.844.000,00			
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI		3.026.027,00			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		6.190,00			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		6.190,00			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	3.965.751,93	600		GELİRLER HESABI	6.534.666,43
630	01	Personel Giderleri	2.238.250,14	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	400,00
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Dev. Prim Gid.	248.317,24	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.486.600,00
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.380.517,65	600	05	Faiz Gelirleri	12.874,24
630	05	Cari Transferler	51.811,13	600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var El. Ed. Gelirler	34.792,12
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	46.855,76				
630	99	Diğer Giderler	0,01				
Giderler Toplamı (A)		3.965.751,93		Gelirler Toplamı (B)		6.534.666,43	
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				NET GELİR (D = B - C)		2.568.914,50	