



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TÜRKİYE İNSAN HAKLARI VE
EŞİTLİK KURUMU
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kuruma 2015 yılında 6583 sayılı 2015 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile tahsis edilen ödenek miktarı 4.833.000 TL'dir. Tahsis edilen ödeneğin büyük bir çoğunluğunu "Mal ve Hizmet Alım Giderleri" kalemi oluşturmaktadır. Ödeneklerin mal ve hizmet alımlarında yoğunlaşmasının yanı sıra 2015 yılı içerisinde personel giderleri için bütçe başlangıcında tahsis edilen ödeneğin üzerinde harcama yapılmıştır. Bu durumun sebebi Kurumun 2015 yılı içerisinde kadrolu olarak on beş yeni uzman yardımcısı almasıdır. Personel Giderleri ve Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri kalemlerinde öngörülen ödeneğin üzerinde yapılan harcamalar Mal ve Hizmet Alım Giderleri kaleminden aktarılan ödeneklerle karşılanmıştır. 2015 yılı sonunda gerçekleşen harcama 1.765.753 Türk Lirası olurken, kullanılmayan ödenek ise 3.067.247 Türk Lirası olmuştur.

Türkiye İnsan Hakları ve Eşitlik Kurumunun sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	4.818.000,00	2.282.000,00
Diğer Gelirler	15.000,00	71.952,77
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	4.833.000,00	2.353.952,77
TOPLAM Genel Gelir	4.833.000,00	2.353.952,77

BÜTÇE ÖDENEKLERİ TABLOSU

Bütçe ile verilen ödenek	Diğer tertiplerden aktarılan	Diğer tertiplere aktarılan	Harcama	Kullanılmayan ödenek
4.833.000,00	629.000,00	629.000,00	1.765.753,00	3.067.247,00

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	240.000,00	811.138,42
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	14.000,00	69.268,23
Mal ve Hizmet Alım Gideri	4.089.000,00	876.581,50
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	490.000,00	8.764,97
Sermaye Giderleri	0,00	0,00
Sermaye Transferi	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00
TOPLAM	4.833.000,00	1.765.753,12

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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları 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 veya gelir 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 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 2015 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

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.61		Adı : TÜRKİYE İNSAN HAKLARI KURUMU		Yıl : 2015			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR		1.543.876,46		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		13.749,82	
10 HAZİR DEĞERLER		1.474.363,10		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		0,00	
102 BANKA HESABI		1.474.363,10		333 EMANETLER HESABI		0,00	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ		0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		13.749,82	
15 STOKLAR		22.479,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		13.749,82	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		22.479,00		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		0,00	
16 ÖN ÖDEMELER		47.034,36		5 ÖZ KAYNAKLAR		1.550.610,56	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		1.069.626,32	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		47.034,36		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		1.069.626,32	
2 DURAN VARLIKLAR		20.483,92		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		480.984,24	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		210,00		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		480.984,24	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		3.214,70					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		299.670,63					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-302.675,33					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		20.273,92					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		20.273,92					
AKTİF TOPLAMI		1.564.360,38		PASİF TOPLAMI		1.564.360,38	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.61 Adı : TÜRKİYE İNSAN HAKLARI KURUMU Yılı : 2015												
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630				GİDERLER HESABI	1.872.968,93	600				GELİRLER HESABI	2.353.953,17	
630	01			Personel Giderleri	811.138,42	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.282.000,00	
630	01	01		Memurlar	811.138,42	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	2.282.000,00	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	425.460,79	600	04	02	01	Cari	2.282.000,00	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	425.460,79	600	04	02	01	Hazine yardımı	2.282.000,00	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	227.803,29	600	05			Diğer Gelirler	71.953,17	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	227.803,29	600	05	01		Faiz Gelirleri	71.952,77	
630	01	01	04	Sosyal Haklar	3.197,25	600	05	01	09	Diğer Faizler	71.952,77	
630	01	01	04	Sosyal Haklar	3.197,25	600	05	01	09	Mevduat Faizleri	71.952,77	
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	154.677,09	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	0,40	
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	154.677,09	600	05	09	01	Diğer çeşitli Gelirler	0,40	
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	69.268,23	600	05	09	01	Diğer çeşitli Gelirler	0,40	
630	02	01		Memurlar	69.268,23	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,40
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	69.268,23	NET GELİR TOPLAMI :					2.353.953,17	
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	41.861,51							
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	27.406,72							
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	618.873,87							
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.637,35							
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	3.637,35							
630	03	02	01	Baskı ve Cilt Giderleri	3.637,35							
630	03	03		Yolluklar	304.114,79							
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	215.074,28							
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	215.074,28							
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	89.040,51							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	03	01			89.040,51
630	03	05				238.007,81
630	03	05	02			2.749,94
630	03	05	02	01		997,64
630	03	05	02	03		1.752,30
630	03	05	03			55.501,65
630	03	05	03	02		55.501,65
630	03	05	09			179.756,23
630	03	05	09	03		3.420,00
630	03	05	09	90		176.336,23
630	03	06				70.989,92
630	03	06	01			54.804,42
630	03	06	01	01		54.804,42
630	03	06	02			16.185,50
630	03	06	02	01		16.185,50
630	03	07				2.124,00
630	03	07	03			2.124,00
630	03	07	03	02		2.124,00
630	05					8.764,97
630	05	06				8.764,97
630	05	06	02			8.764,97
630	05	06	02	01		8.764,97
630	13					302.675,33
630	13	01				302.675,33

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.61						Adı : TÜRKİYE İNSAN HAKLARI KURUMU						Yılı : 2015					
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)			Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri			196.351,78									
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri			196.351,78									
630	13	01	06		Diğer Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri			106.323,55									
630	13	01	06	00	Diğer Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri			106.323,55									
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri			62.248,11									
630	14	01			Kirtasiye Malzemeleri			21.132,11									
630	14	01	00		Kirtasiye Malzemeleri			21.132,11									
630	14	01	00	00	Kirtasiye Malzemeleri			21.132,11									
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			4.300,00									
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			4.300,00									
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			4.300,00									
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			36.816,00									
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			36.816,00									
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			36.816,00									
GİDERLER TOPLAMI :						1.872.968,93											
GİDERLER TOPLAMI(A)						1.872.968,93											
GELİRLER TOPLAMI(B)						2.353.953,17											
İNDİRİM ;ADE;ISKONTO TOPLAMI (C)						0,00						NET GELİR (D= B - C)					
						2.353.953,17						FAALİYET SONUCU D - A					
												480.984,24					

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>