



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TÜRKİYE İNSAN HAKLARI VE
EŞİTLİK 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.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	EKLER.....	6

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu.....	1
Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu.....	1
Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Türkiye İnsan Hakları Ve Eşit Kurumu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu' na tabi olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre işlem yapmaktadır.

Kurumun 2016 yılı bütçesiyle 5.957.000,00.-TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, yılı içinde 6.467.000,00.- TL ödenek alınmış, bunun 4.116.845,06.-TL'si tenkis edildikten sonra kalan ödenekle birlikte harcama miktarı 2.350.154,94.-TL olarak gerçekleşmiştir.

Kurumun mali tablolarına göre 2016 yılı gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

Gelir Türü	Tahmin	Gerçekleşen
04 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.917.000,00	1.500.000,00
05 Diğer Gelirler	40.000,00	80.052,06
Toplam	5.957.000,00	1.580.052,06

Tablo 2: 2016 Yılı Ödenekler Tablosu

Yılı İçinde Alınan	Yapılan Tenkisler	Kalan	Yılı İçindeki Ödemeler	Mahsup Dönemi İçindeki Öd.	Toplam
6.467.000,00	4.116.845,06	2.350.154,94	2.350.154,94	---	2.350.154,94

6701 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 20 Nisan 2016 tarihinden 16 Mart 2017 tarihine kadar Kurul üyeliklerine atama yapılmadığından kuruluş Kanunu uyarınca yürütülmesi gereken faaliyetler yürütülememiş, bu nedenle de öngörülen ve gerçekleşen gelir ile gider miktarları arasında önemli farklılıklar oluşmuştur.

Tablo 3: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
01 Personel Giderleri	931.000,00	1.207.209,48
02 Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Gideri	83.000,00	126.439,34
03 Mal ve Hizmet Alım Gideri	4.153.000,00	771.939,18
05 Cari Transferler	790.000,00	244.566,94
TOPLAM	5.957.000,00.-TL	2.350.154,94.-TL

Kurumun 2016 yılı faaliyet gideri 2.345.229,62.-TL, faaliyet geliri 1.580.052,06.- TL olup, gider fazlası 765.177,56.-TL olarak gerçekleşmiştir.

2016 yılı denetimi kapsamında Türkiye İnsan Hakları Ve Eşit Kurumu tarafından "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
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Taşınır kesin hesap cetveli
- 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 yansıtmamasından 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 Kurumu'nun 2016 yılına ilişkin 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

Kurum Kodu : 40.61		Adı : TÜRKİYE İNSAN HAKLARI KURUMU		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
1 DÖNEN VARLIKLAR		777.648,42		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		12.699,34	
10 HAZİR DEĞERLER		699.325,52		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		12.699,34	
102 BANKA HESABI		699.325,52		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		12.699,34	
15 STOKLAR		27.404,32		5 ÖZ KAYNAKLAR		785.433,00	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		27.404,32		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		1.550.610,56	
16 ÖN ÖDEMELER		50.918,58		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		1.550.610,56	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		50.918,58		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-765.177,56	
2 DURAN VARLIKLAR		20.483,92		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-765.177,56	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		210,00					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		2.933,30					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		259.784,82					
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-262.508,12					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		20.273,92					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		98.657,38					
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-78.383,46					
AKTİF TOPLAMI		798.132,34		PASİF TOPLAMI		798.132,34	

Bilanço Dipnotları :

TÜRKİYE İNSAN HAKLARI VE EŞİTLİK KURUMU 2016 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2016)
Kodu	Kod.	Giderin Türü	
630	01	Personel Giderleri	1.207.209,48
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	126.439,34
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	391.000,35
630	05	Cari Transferler	557.224,30
630	13	Amortisman Giderleri	38.216,25
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	25.139,90
		GİDERLER TOPLAMI :	2.345.229,62
	Kod.	GELİRİN TÜRÜ	
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.500.000,00
600	05	Diğer Gelirler	80.052,06
		GELİRLER TOPLAMI:	1.580.052,06
		FAALİYET SONUCU (+ / -)	-765.177,56

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>