



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

# **TÜRK AKREDİTASYON KURUMU**

## **2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

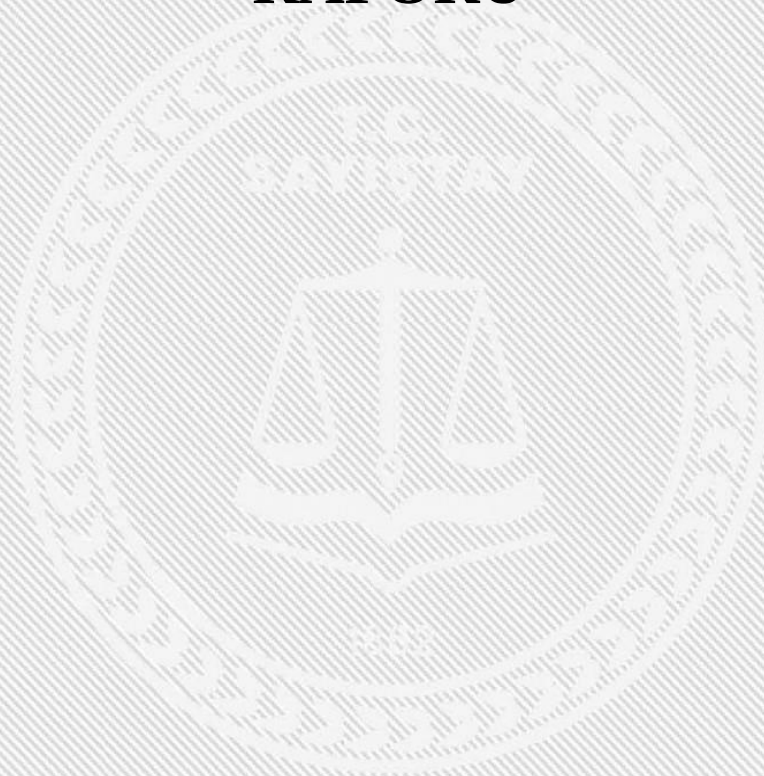


## **İÇERİK**

|                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>TÜRK AKREDİTASYON KURUMU 2018 YILI SAYIŞTAY<br/>DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>1</b>  |
| <b>TÜRK AKREDİTASYON KURUMU 2018 YILI SAYIŞTAY<br/>PERFORMANS DENETİM RAPORU</b> | <b>25</b> |



**TÜRK AKREDİTASYON KURUMU**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |                                                    |    |
|----|----------------------------------------------------|----|
| 1. | KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....                   | 1  |
| 2. | KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....                   | 8  |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....                       | 9  |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 9  |
| 5. | İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....      | 10 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ.....                                | 13 |
| 7. | EKLER.....                                         | 15 |



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

|                                          |   |
|------------------------------------------|---|
| Tablo 1:Kurum Kadro Cetveli Tablosu..... | 4 |
| Tablo 2: Butçe Gelirleri Tablosu.....    | 6 |
| Tablo 3: Bütçe Giderleri Tablosu.....    | 7 |



## KISALTMALAR

TÜRKAK: Türk Akreditasyon Kurumu  
UDK: Uygunluk Derecelendirme Kuruluşu  
KHK: Kanun Hükmünde Kararname



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

#### Yasal Dayanak;

#### 1. 4457 Sayılı Türk Akreditasyon Kurumu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun

Türk Akreditasyon Kurumu 1999 yılında 4457 sayılı Kanun'la kurulmuştur. 29.06.2012 tarih ve 6337 sayılı kanun ile değişikliğe uğramıştır. İdari ve mali özerkliğe sahip, 5018 sayılı Kanun'a ekli II sayılı cetvelde sayılan kurumlardan olup, kurumun uluslararası düzeyde görevleri bulunmaktadır.

16.04.2017 tarihinde yapılan referandum sonucunda; Anayasada yapılan değişikliklere uyum sağlanması amacıyla bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde değişiklik yapılması; 10/05/2018 tarih ve 7142 Sayılı Kanunun verdiği yetkiye dayanılarak, Bakanlar Kurulu'nca 02/07/2018 tarihinde kararlaştırılmıştır.

Buna göre; 703 sayılı Kanun Hükmünde Karanname'nin 09.07.2018 tarihli ve 30473 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 100'üncü maddesi uyarınca 27/10/1999 tarihli ve 4457 Sayılı Türk Akreditasyon Kurumu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'da değişiklikler yapılmış olup, bu değişiklikler;

*"a) Kanunun adı "Türk Akreditasyon Kurumuna İlişkin Çeşitli Hükümler Hakkında Kanun" şeklinde değiştirilmiştir.*

*b) Kanun'un 1 ila 5 inci maddeleri, 8 inci maddesinin birinci ila onüçüncü fıkraları, 12 nci maddesi, 14 üncü maddesi, 20 nci maddesi, 21 inci maddesi, 23 üncü maddesi, geçici 1 ila geçici 4 üncü maddeleri ile ekli (1) ve (2) sayılı cetveller yürürlükten kaldırılmıştır." şeklindedir.*

Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum Ve Kuruluşlar İle Diğer Kurum Ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında 4 No'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 630 - 639'uncu maddeleri arasında yeniden düzenlenmiştir.

### **Kuruluş Amacı:**

4 No'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 630'uncu maddesi'nde kurumun amacı düzenlenmiştir. Buna göre kurumun amacı; uygunluk değerlendirme kuruluşlarını akredite etmek, bu kuruluşların ulusal ve uluslararası standartlara göre faaliyette bulunmalarını ve bu suretle uygunluk değerlendirme kuruluşlarınca düzenlenen belgelerin ulusal ve uluslararası alanda kabulünü temin etmek amacıyla merkezi Ankara'da olmak üzere idari ve mali özerkliğe sahip ve özel bütçeli Türk Akreditasyon Kurumunun kuruluş ve görevlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir. Kurumun kısa adı TÜRKA' tır.

### **Kurumun Görev ve Yetkileri:**

4 No'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 632'inci maddesi'nde kurumun görev ve yetkileri sayılmış olup, kurumun görev ve yetkileri;

- Ülkemizde uygunluk değerlendirme kuruluşlarına akreditasyon hizmeti sunan tek kuruluş olarak Kurum faaliyetleri ile ilgili düzenlemeleri yapmak, akreditasyon ile ilgili gerekli kıstas ve tedbirleri belirlemek, bunları uygulamak ve gerektiğinde değiştirmek, yürürlükten kaldırmak ve ilgili önlemleri almak.
- Akredite edilmek üzere başvuran kuruluşların ilgili standartlara ve ölçütlere göre denetimini yapmak ve bu denetim sonucunda kuruluşun akredite edilip edilmemesine karar vermek, akredite edilen kuruluşları izlemek, akreditasyonun kapsamını değiştirmek, gerektiğinde akreditasyonu askıya almak veya geri çekmek ve akredite edilen kurum ve kuruluşlar arasında Kurumun görev alanına giren konularda işbirliğini sağlamak.
- Uluslararası ve bölgesel akreditasyon birlikleri ve örgütleri, ülkelerin akreditasyon kuruluşları ve akreditasyon kuruluşu bulunmayan ülkelerdeki akreditasyonla ilgili kurum ve kuruluşlarla ilişkiler kurmak ve işbirliğinde bulunmak.
- Akreditasyon amacıyla başvuran kuruluşların müracaatı, değerlendirilmesi ve akredite edilmesi ile ilgili olarak elde edilmiş bilgilerin gizliliğini korumak.

- Yurt içinde ve yurt dışında, akreditasyonun önemini ve kalite bilincini artırıcı faaliyetlerde bulunmak, görev alanına giren konularda eğitim vermek, araştırma ve yayın yapmak.
- Kurum faaliyetlerinin icrası için hizmet almak, taşınır ve taşınmaz mal satın almak, yaptırmak, satmak, kiralamak, iyi laboratuvar uygulamaları konusunda ulusal izleme otoritesi olarak hizmet vermek.” olarak belirlenmiştir.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Türk Akreditasyon Kurumu merkezi Ankara’da olmak üzere Dışişleri Bakanlığına bağlı Avrupa Birliği Başkanlığı ile ilgili, özel hukuk hükümlerine tabi, tüzel kişiliği haiz, kâr amacı gütmeyen, idari ve mali özerkliğe sahip ve özel bütçeli bir kurum olup, kısa adı TÜRKAİK’tır.

Kurumun organları; Danışma Kurulu, Yönetim Kurulu ve Genel Sekreterliktir. 4457 sayılı Kanun’da sayılan Hizmet Birimleri ise şunlardır:

- a) Ürün, Hizmet ve Muayene Akreditasyon Başkanlığı
- b) Laboratuvar Akreditasyon Başkanlığı
- c) Sistem Akreditasyon Başkanlığı
- d) Personel Akreditasyon Başkanlığı
- e) Hukuk Müşavirliği
- f) Yönetim Hizmetleri Başkanlığı

Genel Sekreter Yönetim Kuruluna bağlıdır. Genel Sekreterliğe bağlı birimler ise Şikayet ve İtirazları Değerlendirme Kurulu, Hukuk Müşaviri, Genel Sekreterlik Müşavirleri, Strateji Geliştirme ve Mali Hizmetler Müdürlüğüdür. Genel Sekreterliğe bağlı 3 adet Genel Sekreter Yardımcısı vardır. Uluslararası İlişkiler ve Projeler Müdürlüğü, Eğitim, Tanıtım ve Bilgilendirme Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, Kalite Yöneticisi olan Genel Sekreter Yardımcısına bağlı görev yapmaktadır. Sistem Akreditasyon Başkanlığı, Ürün, Hizmet ve Muayene Akreditasyon Başkanlığı, Laboratuvar Akreditasyon Başkanlığı, Personel Akreditasyon Başkanlığı, Yönetim Hizmetleri Başkanlığı Genel Sekreterlere bağlı görev yapmaktadır. İnsan Kaynakları

Müdürlüğü ile Satın Alma ve İdari İşler Müdürlüğü ise Yönetim Hizmetleri Başkanlığına bağlı görev yapmaktadır.

**Tablo: 1 Kadro Cetveli Tablosu**

Kurumun güncel kadro durumu aşağıda yer almaktadır.

**Tablo 1: Kurum Kadro Cetveli Tablosu**

| PERSONEL                  | DOLU KADRO | BOŞ KADRO | TOPLAM     |
|---------------------------|------------|-----------|------------|
| Genel Sekreter            | 0          | 1         | 1          |
| Genel Sekreter Yardımcısı | 3          | 0         | 3          |
| Genel Sekreter Müşaviri   | 0          | 3         | 3          |
| Başkan                    | 5          | 0         | 5          |
| Hukuk Müşaviri            | 1          | 1         | 2          |
| Müdür                     | 6          | 1         | 7          |
| İç Denetçi                | 1          | 0         | 1          |
| Akreditasyon Uzmanı       | 46         | 41        | 87         |
| Akreditasyon Uzman Yrd.   | 30         | 20        | 50         |
| Mali Hizmetler Uzman Yrd. | 2          | 2         | 4          |
| İdari Personel            | 17         | 18        | 35         |
| Sürekli İşçi              | 42         | 0         | 42         |
| <b>TOPLAM</b>             | <b>153</b> | <b>87</b> | <b>240</b> |

**1.3. Mali Yapı**

**Harcama Birimleri Hakkında Bilgi:**

Kurumun kurumsal kodu 40.21 olup, 2017 yılı bütçesine ait ödenek cetvelinde yer alan bilgiler çerçevesinde, kurumsal sınıflandırmanın dördüncü düzeyine göre tek bir harcama birimi olarak örgütlenmiştir.(40.21. .02 Genel Sekreterlik) Bu bağlamda, Kurumun tek Harcama Yetkilisi Genel Sekreterdir.

Yukarıda yer alan harcama biriminin mali işlemleri, Türk Akreditasyon Kurumu adlı ve 6817 kodlu tek bir muhasebe birimi tarafından kayıt altına

alınmaktadır.

4457 sayılı Kanun'un 21'inci maddesine göre Kurumun gelir kaynakları şunlardır:

a) (Değişik: 29/6/2012-6337/10 md.) Akredite edilen kuruluşların yıl içinde akredite olduğu kapsamda düzenleyeceği belge başına alınacak kullanım ücreti veya bu kuruluşların yıl içinde akreditasyon faaliyetleri karşılığında elde ettikleri brüt gelirlerin yüzde birini aşmamak üzere alınacak pay,

b) Yapılan hizmetler karşılığı alınacak ücretler,

c) Genel bütçeden yapılacak yardımlar,

d) Kuruma ait taşınmazların gelirleri,

e) Yukarıda sayılan gelirlerin nemalandırılması suretiyle elde edilecek gelirler.

4457 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinde; Kurumun, bu Kanun kapsamında elde ettiği gelirlerin kurumlar vergisinden, yapılacak işlemlerinin harçlardan ve düzenlenecek kâğıtların damga vergisinden müstesna olduğu ifade edilmiştir.

Türk Akreditasyon Kurumu 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (B) Özel Bütçeli Diğer İdareler" arasında yer almaktadır.

Kurum muhasebe kayıt ve işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne (MYMY) tabi olarak yürütmekle yükümlüdür.

2018 yılı Türk Akreditasyon Kurumu toplam ödeneği 74.808.200 TL olarak öngörülmüş, 2018 yılı içerisinde 69.949.494 TL'si harcanmış olup bütçenin harcama gerçekleştirme oranı % 93,51 olup, ayrıntılarına aşağıda yer verilmiştir.

"01- Personel Giderleri" için 12.518.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %95,48'i harcanmıştır. "02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 1.453.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %94,12'si harcanmıştır. "03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 16.725.200 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %86,63'ü harcanmıştır. "05- Cari Transferler" için 1.012.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %92,67'si harcanmıştır. "06- Sermaye Giderleri" için 43.100.000 TL ödenek tahsis

edilmiş ve söz konusu ödeneğin % 95,60'ı harcanmıştır. Dolayısıyla 2018 yılında Kuruma tahsis edilen ödeneğin % 93,51'i harcanmıştır.

2018 yılında bütçe geliri tahmini 40.161.000 TL olarak öngörülmüş olup, bütçe gerçekleşmesi 42.849.428 TL'dir. Bütçe gerçekleşme oranı % 106,69'dur.

**Tablo 2: Bütçe Gelirleri Tablosu**

| Ekonomik Kodlar |    |    |    |    | BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ                             | Cari Yıl (N)  |
|-----------------|----|----|----|----|--------------------------------------------------|---------------|
| 800             |    |    |    |    | <b>BÜTÇE GELİRLERİ HESABI</b>                    | 45.797.601,64 |
| 800             | 03 |    |    |    | <b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>            | 24.848.062,71 |
| 800             | 03 | 01 |    |    | <b>Mal ve Hizmet Satış Gelirleri</b>             | 24.848.062,71 |
| 800             | 03 | 01 | 01 |    | <b>Mal Satış Gelirleri</b>                       | 130,00        |
| 800             | 03 | 01 | 01 | 01 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri     | 130,00        |
| 800             | 03 | 01 | 02 |    | <b>Hizmet Gelirleri</b>                          | 24.847.932,71 |
| 800             | 03 | 01 | 02 | 02 | Muayene, denetim ve kontrol ücretleri            | 22.814.976,85 |
| 800             | 03 | 01 | 02 | 04 | Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet     | 651.718,43    |
| 800             | 03 | 01 | 02 | 99 | Diğer hizmet gelirleri                           | 1.381.237,43  |
| 800             | 05 |    |    |    | <b>Diğer Gelirler</b>                            | 20.949.538,93 |
| 800             | 05 | 01 |    |    | <b>Faiz Gelirleri</b>                            | 4.100.812,09  |
| 800             | 05 | 01 | 09 |    | <b>Diğer Faizler</b>                             | 4.100.812,09  |
| 800             | 05 | 01 | 09 | 01 | Kişilerden Alacaklar Faizleri                    | 17,31         |
| 800             | 05 | 01 | 09 | 99 | Diğer Faizler                                    | 4.100.794,78  |
| 800             | 05 | 02 |    |    | <b>Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar</b>         | 16.680.106,98 |
| 800             | 05 | 02 | 09 |    | <b>Diğer Paylar</b>                              | 16.680.106,98 |
| 800             | 05 | 02 | 09 | 99 | Diğer Paylar                                     | 16.680.106,98 |
| 800             | 05 | 09 |    |    | <b>Diğer Çeşitli Gelirler</b>                    | 168.619,86    |
| 800             | 05 | 09 | 01 |    | <b>Diğer Çeşitli Gelirler</b>                    | 168.619,86    |
| 800             | 05 | 09 | 01 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler    | 168.619,86    |
| 810             |    |    |    |    | <b>BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI</b> | 2.948.173,69  |
| 810             | 03 |    |    |    | <b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>            | 2.947.534,69  |
| 810             | 03 | 01 |    |    | <b>Mal ve Hizmet Satış Gelirleri</b>             | 2.947.534,69  |
| 810             | 03 | 01 | 02 |    | <b>Hizmet Gelirleri</b>                          | 2.947.534,69  |
| 810             | 03 | 01 | 02 | 02 | Muayene, denetim ve kontrol ücretleri            | 2.806.222,10  |

|     |    |    |    |    |                                              |                      |
|-----|----|----|----|----|----------------------------------------------|----------------------|
| 810 | 03 | 01 | 02 | 04 | Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet | 28.571,00            |
| 810 | 03 | 01 | 02 | 99 | Diğer hizmet gelirleri                       | 112.741,59           |
| 810 | 05 |    |    |    | <b>Diğer Gelirler</b>                        | 639,00               |
| 810 | 05 | 02 |    |    | <b>Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar</b>     | 639,00               |
| 810 | 05 | 02 | 09 |    | <b>Diğer Paylar</b>                          |                      |
| 810 | 05 | 02 | 09 | 99 | Diğer Paylar                                 | 639,00               |
|     |    |    |    |    | <b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>           | <b>42.849.427,95</b> |

**Tablo 3: Bütçe Giderleri Tablosu**

| <b>Ekonomik Kod</b>              | <b>Yılı İç. Alınan</b> | <b>Yap. Tenkis</b> | <b>Kalan</b>      | <b>Yılı İçin. Ödemeler</b> | <b>Toplam</b>     |
|----------------------------------|------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| 01 Personel Giderleri            | 12.518.000             | -                  | 12.518.000        | 11.952.249                 | 11.952.249        |
| 02 SGK Devlet Primi Giderleri    | 1.453.000              | -                  | 1.453.000         | 1.367.630                  | 1.367.630         |
| 03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri | 16.725.200             | 1.048.797          | 15.975.034        | 14.489.309                 | 14.489.309        |
| 04 Faiz Giderleri                | -                      | -                  | -                 | -                          | -                 |
| 05 Cari Transferler              | 1.012.000              | -                  | 1.012.000         | 937.803                    | 937.803           |
| 06 Sermaye Giderleri             | 43.100.000             | 1.450.000          | 41.650.000        | 41.202.503                 | 41.202.503        |
| 07 Sermaye Transferler           | -                      | -                  | -                 | -                          | -                 |
| 08 Borç Verme                    | -                      | -                  | -                 | -                          | -                 |
| <b>GENEL TOPLAM</b>              | <b>74.808.200</b>      | <b>2.498.797</b>   | <b>72.608.034</b> | <b>69.949.494</b>          | <b>69.949.494</b> |

**1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Kurumun Mali raporlama işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 314-326'ncı maddelerinde tanımlanan ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 539'uncu maddesinde de sayılan defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

03.12.2010 tarihli ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanılarak hazırlanan ve 17.12.2011 tarihinden itibaren yürürlükte olan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre, TÜRKAK tarafından hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:

- 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
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## 2. KAMU İDARESİNİN 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 yansıtmış 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Yine Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca 02.12.2013 tarihinde yayınlanan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi” ile teşkilat yapısı değiştirilen kamu idarelerinin yeni durumlarına göre Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarını hazırlamaları gerekliliği bildirilmiştir. Ancak Kurumun teşkilatlanma sürecinin tamamlanmaması sebebiyle yeni eylem planı henüz tam olarak oluşturulamamıştır.

Kurum; iç kontrol standartlarına uyum eylem planını 31.12.2014 tarihine kadar hazırlamakla birlikte; iç kontrol standardının kurulmasını sağlayacak eylemlerin oluşturulmadığı görülmüştür. Ayrıca mücadele edilecek risklerin neler olduğu ve bu risklerin hangi personelin sorumluluğunda olacağı da belirlenmemiştir. Kısaca ifade etmek gerekirse, kurumsal risk kütüğü oluşturulmamıştır. TÜRKAK 2017-2021 Stratejik Planında “Kurumsal Yapı ve Operasyonel Etkinliği Geliştirmek” amacı altında yer alan “Kamu iç kontrol standartlarına uyumun sağlanarak TÜRKAK iç kontrol sistemi kurulacak ve risk yönetim sistemi oluşturulacaktır” stratejik hedefine ulaşılmasına yönelik faaliyetlerde bulunmuştur. Bunlardan başlıcaları; Kurum dahilinde 28.12.2017 tarihinde iç denetçi ataması yapılmış olup, iç kontrol sistemi ve işleyişi ile ilgili farkındalık durumunu belirlemek ve iç kontrol hakkında ulaşılan noktayı tespit etmek amacı ile “İç Kontrol Farkındalık Anketi” hazırlanmıştır. Söz konusu anket 23.05.2018 tarihinde üst yöneticilere, birim yöneticilerine ve iç kontrol ve risk yönetimi çalışmalarında görev alacak personelden oluşan 29 kişiye mail ortamında sunulmuştur.

İç kontrol ve risk yönetimi sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarına katkı sağlanması kapsamında, Genel Sekreter tarafından

15.05.2018 tarihli ve 89579755-000-3162 sayılı yazı ile iç denetçiden danışmanlık talep edilmiştir. Genel Sekreterlik Makamının 15.05.2018 tarihli ve 89579755-000-3162 sayılı yazısına istinaden İç denetçi tarafından 10.09.2018 tarihinde danışmanlık raporu sunulmuştur. Raporda, TÜRKAİ'taki mevcut durum, kamu iç kontrol standartlarının 5 ana bölüm başlığı altında Olumlu Tespitler, Olumsuz Tespitler olarak analiz edilmiş ve analiz sonucunda “Tespitlere İlişkin Değerlendirmeler ve Öneriler” sunulmuştur.

Söz konusu rapordaki hususlar dikkate alınarak, İç Kontrol ve Risk Yönetim Sisteminde görev alacak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İdare Risk Koordinatörü, Birim Risk Yönetim Ekipleri belirlenerek 18.09.2018 tarihinde Genel Sekreterlik Oluru alınmış ve tüm personele elektronik belge sistemi aracılığı ile duyurulmuştur.

İç denetçi tarafından Taslak Risk Strateji Belgesi hazırlanmıştır. Söz konusu belgede kullanılacak tabloların etkinliği, uygulama örnekleri yapıldıktan sonra değerlendirilerek, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından belgeye nihai hali verilecek ve üst yönetici tarafından onaylanacaktır.

Kurumda Personel davranışlarını belirleyen etik değerlerin ve kuralların bulunduğu, personelin görev, yetki ve sorumluluklarının tam olarak belirlenmesi hakkında hazırlık çalışmalarının devam ettiği, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, özlük hakları gibi insan kaynaklarına ilişkin hususların ilgili mevzuat hükümlerine göre yürütüldüğü, Harcama Birimince birim faaliyet raporu düzenlendiği ve Harcama Yetkilisince güvence beyanı verildiği, İç kontrol güvence beyanının verildiği, İdare bütçesinin ilk 6 aylık uygulama sonuçları ve ikinci 6 aya ilişkin beklenti ve hedeflerin kamuoyuna duyurulduğu, belirtilmiştir. Süreç akış şemalarının birim itibarıyla mevcut olduğu ancak, mali ve mali olmayan işlerin tamamına yakınında iş tanımlarının yapılmadığı, tanımlananların dar kapsamda olduğu, dağınık ve güncel olmadığı ve halen odak grupların oluşturulmadığı görülmüştür. Tespit edilen bu hususlar hakkında çalışmalar yoğun bir şekilde devam etmektedir.

Eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesi kapsamında TÜRKAİ personelinin eğitimine yönelik prosedürü mevcut olup, iç kontrol hususundaki eğitimlere yönelik çalışmalar doğrultusunda da; 06-07-08.08.20108 tarihlerinde üst yöneticilere, başkanlara ve söz konusu çalışmalarda yer alacak personele yönelik “Uygulamalı İç

kontrol eğitimi” hizmeti alınmıştır. 23.05.2018 tarihinde sunulmuş olan anket aynı personele eğitim sonrasında da tekrarlanarak, eğitim öncesi ve eğitim sonrasında kurum personelinin konu hakkındaki durumları analiz edilmiştir.

Kurumun risk değerlendirmesi açısından; amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyebilecek iç ve dış nedenlerden kaynaklanan faktörlerin analiz edilerek risklerin belirlenmesi ve bu risklerin etki ve olasılık açısından öneminin değerlendirilmesi faaliyetlerinin yapıldığı, kontrol faaliyetleri; açısından ise; hedeflerin gerçekleştirilmesinde karşılaşılan risklerin yönetilmesi ve kabul edilebilir düzeye indirilmesi amacıyla kurum yönetimi tarafından tesis edilen politika, prosedür, teknik ve mekanizmalarla ilgili olarak çarılmaların gerçekleştiğı, önleyici kontrol faaliyetleri kapsamında, ise, istenmeyen faaliyet ve sonuçların gerçekleşmesini önlemek ve caydırıcı etki yaratmak amacıyla görevler ayrılığı ilkesine uygun yetkilendirme yapıldığı, belirtilmiştir.

Personel yetersizliğine bağılı olarak ayrı bir ön mali kontrol birimi ve bu birimde görev yapacak kalifiye personel bulunmamakla birlikte İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilen parasal limitler çerçevesinde ön mali kontrol faaliyeti gerçekleştirildiğı, tespit edici kontrol faaliyetleri kapsamında istenmeyen faaliyetlerin tespit edilmesine yönelik olarak incelemeler, mutabakatlar ve karşılaştırma faaliyetleri yapıldığı, düzeltici kontrol faaliyetleri kapsamında istenmeyen faaliyetlerin düzeltilmesine yönelik olarak muhasebe yetkilisince ödeme emri üzerindeki maddi hatalarla ilgili düzeltme işlemi yapıldığı, anlaşılmıştır.

Kurumun Bilgi ve İletişim Sistemleriyle ilgili olarak; bilgi sisteminin (kurumda bilginin üretildiğı veya elde edildiğı ve ilgililere doğıru, zamanında ve uygun şekilde iletildiğı ortam) mali raporların doğırluğunu sağlamak üzere tüm işlemlerin kaydedilmesi, sınıflandırılması ve raporlanmasını kapsayıp kapsamadığı ile ilgili olarak; birim yöneticilerinin verdikleri görevleri takip edebildikleri bir yönetim bilgi sisteminin mevcut olduğı, Elektronik Belge Yönetim Sisteminin kurumca kullanıldığı, Evrak takip ve izlemenin belirtilen sistem üzerinden yapıldığı, kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerilerinin alınıp değerlendirildiğı bir sistemin bulunduğı, kurumun gelir toplama fonksiyonuna ilişkin on-line uygulamaları mevcut olup kurumsal tahsilat yöntemi ile gelirlerin kurum hesaplarına alındığı, tahakkuk ve tahsil edilen gelirlerin ilgili muhasebe tarafından izlendiğı, Elektronik

Belge Yönetim Sistemi aracılığı ile belgelerin elektronik ortamda arşivlendiği, görülmüştür.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Türk Akreditasyon Kurumu'nun 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

| Kurum Kodu : 40.21                                    |  | Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU |  | Yıl : 2018                                         |  |
|-------------------------------------------------------|--|--------------------------------|--|----------------------------------------------------|--|
| AKTİF HESAPLAR                                        |  | N Yılı 2018                    |  | PASİF HESAPLAR                                     |  |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR                                     |  | 43.914.531,19                  |  | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                    |  |
| 10 HAZİR DEĞERLER                                     |  | 39.053.196,84                  |  | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR                        |  |
| 102 BANKA HESABI                                      |  | 35.994.544,81                  |  | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI           |  |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)    |  | -441.163,27                    |  | 333 EMANETLER HESABI                               |  |
| 105 DÖVİZ HESABI                                      |  | 374.601,67                     |  | 34 ALINAN AVANSLAR                                 |  |
| 108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI                       |  | 3.125.213,63                   |  | 340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI                |  |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI                                |  | 4.226.711,08                   |  | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                    |  |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                      |  | 3.679.352,54                   |  | 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI                      |  |
| 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI              |  | 547.358,54                     |  | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI               |  |
| 15 STOKLAR                                            |  | 42.503,08                      |  | 5 ÖZ KAYNAKLAR                                     |  |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI                       |  | 42.503,08                      |  | 50 NET DEĞER                                       |  |
| 16 ÖN ÖDEMELER                                        |  | 505.689,98                     |  | 500 NET DEĞER HESABI                               |  |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI               |  | 505.689,98                     |  | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI         |  |
| 19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR                              |  | 86.430,21                      |  | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI |  |
| 190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI               |  | 86.430,21                      |  | 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI                        |  |
| 2 DURAN VARLIKLAR                                     |  | 57.174.965,44                  |  | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI            |  |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI                                |  | 49.166,07                      |  |                                                    |  |
| 226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI             |  | 49.166,07                      |  |                                                    |  |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR                              |  | 56.178.508,03                  |  |                                                    |  |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI                           |  | 39.800.000,00                  |  |                                                    |  |
| 252 BİNALAR HESABI                                    |  | 18.638.170,92                  |  |                                                    |  |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI                  |  | 95.548,40                      |  |                                                    |  |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI                                |  | 5.068.552,72                   |  |                                                    |  |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                 |  | -7.423.764,01                  |  |                                                    |  |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                      |  | 0,00                           |  |                                                    |  |
| 260 HAKLAR HESABI                                     |  | 4.439.555,79                   |  |                                                    |  |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                 |  | -4.439.555,79                  |  |                                                    |  |
| 28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI |  | 947.291,34                     |  |                                                    |  |
| 281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI                         |  | 947.291,34                     |  |                                                    |  |
| AKTİF TOPLAMI                                         |  | 101.089.496,63                 |  | PASİF TOPLAMI                                      |  |
| Bilanço Dipnotları :                                  |  |                                |  | 101.089.496,63                                     |  |
| 910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI                  |  | 489.081,90                     |  |                                                    |  |
| 911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI       |  | 489.081,90                     |  |                                                    |  |
| 920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI                           |  | 800.144,86                     |  |                                                    |  |
| 921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI                 |  | 800.144,86                     |  |                                                    |  |

**TABLO 1.12 BİLANÇO**

|                                                           |                                |            |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|
| Kurum Kodu : 40.21                                        | Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU | Yıl : 2018 |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI         | 19.312,55                      |            |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 19.312,55                      |            |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 40.21 |    |    |    | Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU                              |  |  |  | Yılı : 2018   |  |  |  |
|--------------------|----|----|----|-------------------------------------------------------------|--|--|--|---------------|--|--|--|
| Ekonomik Kodlar    |    |    |    | GİDERİN TÜRÜ                                                |  |  |  | Cari Yıl (N)  |  |  |  |
| 630                |    |    |    | GİDERLER HESABI                                             |  |  |  | 33.953.891,60 |  |  |  |
| 630                | 01 |    |    | Personel Giderleri                                          |  |  |  | 11.952.249,43 |  |  |  |
| 630                | 01 | 01 |    | Memurlar                                                    |  |  |  | 224.408,84    |  |  |  |
| 630                | 01 | 01 | 05 | Ek Çalışma Karşılıkları                                     |  |  |  | 224.408,84    |  |  |  |
| 630                | 01 | 01 | 05 | Ek Çalışma Karşılıkları                                     |  |  |  | 224.408,84    |  |  |  |
| 630                | 01 | 02 |    | Sözleşmeli Personel                                         |  |  |  | 10.408.786,24 |  |  |  |
| 630                | 01 | 02 | 01 | Ücretler                                                    |  |  |  | 6.569.791,76  |  |  |  |
| 630                | 01 | 02 | 01 | Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri               |  |  |  | 6.569.791,76  |  |  |  |
| 630                | 01 | 02 | 02 | Zamlar ve Tazminatlar                                       |  |  |  | 1.590.494,68  |  |  |  |
| 630                | 01 | 02 | 02 | Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları     |  |  |  | 1.590.494,68  |  |  |  |
| 630                | 01 | 02 | 03 | Ödenekler                                                   |  |  |  | 781.808,35    |  |  |  |
| 630                | 01 | 02 | 03 | Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödenekleri              |  |  |  | 781.808,35    |  |  |  |
| 630                | 01 | 02 | 04 | Sosyal Haklar                                               |  |  |  | 89.161,18     |  |  |  |
| 630                | 01 | 02 | 04 | Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları          |  |  |  | 89.161,18     |  |  |  |
| 630                | 01 | 02 | 06 | Ödül ve İkramiyeler                                         |  |  |  | 1.377.530,27  |  |  |  |
| 630                | 01 | 02 | 06 | Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri  |  |  |  | 1.377.530,27  |  |  |  |
| 630                | 01 | 03 |    |                                                             |  |  |  | 1.319.054,35  |  |  |  |
| 630                | 01 | 03 | 01 |                                                             |  |  |  | 932.476,43    |  |  |  |
| 630                | 01 | 03 | 01 |                                                             |  |  |  | 842.126,48    |  |  |  |
| 630                | 01 | 03 | 01 |                                                             |  |  |  | 90.349,95     |  |  |  |
| 630                | 01 | 03 | 03 |                                                             |  |  |  | 262.026,72    |  |  |  |
| 630                | 01 | 03 | 03 |                                                             |  |  |  | 253.702,72    |  |  |  |
| 630                | 01 | 03 | 03 |                                                             |  |  |  | 8.324,00      |  |  |  |
| Ekonomik Kodlar    |    |    |    | GELİRİN TÜRÜ                                                |  |  |  | Cari Yıl (N)  |  |  |  |
| 600                |    |    |    | GELİRLER HESABI                                             |  |  |  | 45.889.614,16 |  |  |  |
| 600                | 03 |    |    | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                              |  |  |  | 21.613.521,42 |  |  |  |
| 600                | 03 | 01 |    | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri                               |  |  |  | 21.613.521,42 |  |  |  |
| 600                | 03 | 01 | 01 | Mal Satış Gelirleri                                         |  |  |  | 111,73        |  |  |  |
| 600                | 03 | 01 | 01 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri                |  |  |  | 111,73        |  |  |  |
| 600                | 03 | 01 | 02 | Hizmet Gelirleri                                            |  |  |  | 21.613.409,69 |  |  |  |
| 600                | 03 | 01 | 02 | Muayene, denetim ve kontrol ücretleri                       |  |  |  | 19.579.436,87 |  |  |  |
| 600                | 03 | 01 | 02 | Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri      |  |  |  | 651.845,55    |  |  |  |
| 600                | 03 | 01 | 02 | Diğer hizmet gelirleri                                      |  |  |  | 1.382.127,27  |  |  |  |
| 600                | 05 |    |    | Diğer Gelirler                                              |  |  |  | 23.648.610,79 |  |  |  |
| 600                | 05 | 01 |    | Faiz Gelirleri                                              |  |  |  | 6.807.371,19  |  |  |  |
| 600                | 05 | 01 | 09 | Diğer Faizler                                               |  |  |  | 6.807.371,19  |  |  |  |
| 600                | 05 | 01 | 09 | Kişilerden Alacaklar Faizleri                               |  |  |  | 17,31         |  |  |  |
| 600                | 05 | 01 | 09 | Diğer Faizler                                               |  |  |  | 6.807.353,88  |  |  |  |
| 600                | 05 | 02 |    | Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar                           |  |  |  | 16.680.106,98 |  |  |  |
| 600                | 05 | 02 | 09 | Diğer Paylar                                                |  |  |  | 16.680.106,98 |  |  |  |
| 600                | 05 | 02 | 09 | Diğer Paylar                                                |  |  |  | 16.680.106,98 |  |  |  |
| 600                | 05 | 09 |    | Diğer Çeşitli Gelirler                                      |  |  |  | 161.132,62    |  |  |  |
| 600                | 05 | 09 | 01 | Diğer Çeşitli Gelirler                                      |  |  |  | 161.132,62    |  |  |  |
| 600                | 05 | 09 | 01 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler               |  |  |  | 161.132,62    |  |  |  |
| 600                | 11 |    |    | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri                       |  |  |  | 627.481,95    |  |  |  |
| 600                | 11 | 01 |    | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları |  |  |  | 41.702,26     |  |  |  |
| 600                | 11 | 01 | 00 | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları |  |  |  | 41.702,26     |  |  |  |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 40.21 |    |    | Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU |                                                    |                                 | Yılı : 2018  |  |  |
|--------------------|----|----|--------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------|--------------|--|--|
| Ekonomik Kodlar    |    |    | GİDERİN TÜRÜ                   |                                                    |                                 | Cari Yıl (N) |  |  |
| 630                | 01 | 03 | 05                             |                                                    | 124.551,20                      |              |  |  |
| 630                | 01 | 03 | 05                             | 03                                                 | 124.551,20                      |              |  |  |
| 630                | 02 |    |                                | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 1.361.357,10                    |              |  |  |
| 630                | 02 | 02 |                                | Sözleşmeli Personel                                | 1.073.615,29                    |              |  |  |
| 630                | 02 | 02 | 06                             | Sosyal Güvenlik Kurumuna                           | 1.073.615,29                    |              |  |  |
| 630                | 02 | 02 | 06                             | 01                                                 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 373.716,31   |  |  |
| 630                | 02 | 02 | 06                             | 02                                                 | Sağlık Primi Ödemeleri          | 699.898,98   |  |  |
| 630                | 02 | 03 |                                | İşçiler                                            | 287.741,81                      |              |  |  |
| 630                | 02 | 03 | 04                             | İşsizlik Sigortası Fonuna                          | 25.489,90                       |              |  |  |
| 630                | 02 | 03 | 04                             | 01                                                 | İşsizlik Sigortası Fonuna       | 25.489,90    |  |  |
| 630                | 02 | 03 | 06                             | Sosyal Güvenlik Kurumuna                           | 262.251,91                      |              |  |  |
| 630                | 02 | 03 | 06                             | 01                                                 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 262.165,21   |  |  |
| 630                | 02 | 03 | 06                             | 02                                                 | Sağlık Primi Ödemeleri          | 86,70        |  |  |
| 630                | 03 |    |                                | Mal ve Hizmet Alım Giderleri                       | 14.186.178,33                   |              |  |  |
| 630                | 03 | 02 |                                | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları           | 276.632,76                      |              |  |  |
| 630                | 03 | 02 | 01                             | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları               | 24.989,39                       |              |  |  |
| 630                | 03 | 02 | 01                             | 01                                                 | Kırtasiye Alımları              | 3.061,89     |  |  |
| 630                | 03 | 02 | 01                             | 05                                                 | Baskı ve Cilt Giderleri         | 21.927,50    |  |  |
| 630                | 03 | 02 | 02                             | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları                  | 16.602,45                       |              |  |  |
| 630                | 03 | 02 | 02                             | 01                                                 | Su Alımları                     | 16.602,45    |  |  |
| 630                | 03 | 02 | 03                             | Enerji Alımları                                    | 204.110,67                      |              |  |  |
| 630                | 03 | 02 | 03                             | 01                                                 | Yakacak Alımları                | 35.096,18    |  |  |
| 630                | 03 | 02 | 03                             | 02                                                 | Akaryakıt ve Yağ Alımları       | 40.254,83    |  |  |
| 630                | 03 | 02 | 03                             | 03                                                 | Elektrik Alımları               | 128.759,66   |  |  |
| 630                | 03 | 02 | 04                             | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları                    | 30.930,25                       |              |  |  |

| Ekonomik Kodlar |    |    | GELİRİN TÜRÜ |    |                                                              | Cari Yıl (N) |  |  |
|-----------------|----|----|--------------|----|--------------------------------------------------------------|--------------|--|--|
| 600             | 11 | 01 | 00           | 00 | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları  | 41.702,26    |  |  |
| 600             | 11 | 02 |              |    | Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu F | 585.747,88   |  |  |
| 600             | 11 | 02 | 00           |    | Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu F | 585.747,88   |  |  |
| 600             | 11 | 02 | 00           | 00 | Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu F | 585.747,88   |  |  |
| 600             | 11 | 99 |              |    | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri                  | 31,81        |  |  |
| 600             | 11 | 99 | 00           |    | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri                  | 31,81        |  |  |
| 600             | 11 | 99 | 00           | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri                  | 31,81        |  |  |
| 610             |    |    |              |    | İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI                           | 23.647,55    |  |  |
| 610             | 03 |    |              |    |                                                              | 23.008,55    |  |  |
| 610             | 03 | 01 |              |    |                                                              | 23.008,55    |  |  |
| 610             | 03 | 01 | 02           |    |                                                              | 23.008,55    |  |  |
| 610             | 03 | 01 | 02           | 00 |                                                              | 23.008,55    |  |  |
| 610             | 05 |    |              |    |                                                              | 639,00       |  |  |
| 610             | 05 | 02 |              |    |                                                              | 639,00       |  |  |
| 610             | 05 | 02 | 09           |    |                                                              | 639,00       |  |  |
| 610             | 05 | 02 | 09           | 00 |                                                              | 639,00       |  |  |

NET GELİRTOPLAMİ : 45.865.966,61

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.21

Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU

Yılı : 2018

| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ                             | Cari Yıl (N)  | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|------------------------------------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| 03 02 04 01     | Yiyecek Alımları                         | 13.614,25     |                 |              |              |
| 03 02 04 02     | İçecek Alımları                          | 17.316,00     |                 |              |              |
| 03 03           | Yolluklar                                | 817.983,59    |                 |              |              |
| 03 03 01        | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları          | 97.947,35     |                 |              |              |
| 03 03 01 01     | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları          | 97.947,35     |                 |              |              |
| 03 03 03        | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları         | 720.036,24    |                 |              |              |
| 03 03 03 01     | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları         | 720.036,24    |                 |              |              |
| 03 04           | Görev Giderleri                          | 5.903,19      |                 |              |              |
| 03 04 02        | Yasal Giderler                           | 5.903,19      |                 |              |              |
| 03 04 02 04     | Mahkeme Harç ve Giderleri                | 5.903,19      |                 |              |              |
| 03 05           | Hizmet Alımları                          | 12.935.337,50 |                 |              |              |
| 03 05 01        | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler       | 12.228.684,40 |                 |              |              |
| 03 05 01 01     | Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri | 9.693.757,24  |                 |              |              |
| 03 05 01 08     | Temizlik Hizmet Alım Giderleri           | 121.729,36    |                 |              |              |
| 03 05 01 09     | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri     | 65.434,65     |                 |              |              |
| 03 05 01 90     | Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 2.347.763,15  |                 |              |              |
| 03 05 02        | Haberleşme Giderleri                     | 86.714,09     |                 |              |              |
| 03 05 02 01     | Posta ve Telgraf Giderleri               | 23.984,14     |                 |              |              |
| 03 05 02 02     | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri   | 1.582,42      |                 |              |              |
| 03 05 02 90     | Diğer Haberleşme Giderleri               | 61.147,53     |                 |              |              |
| 03 05 04        | Tarifeye Bağlı Ödemeler                  | 18.232,29     |                 |              |              |
| 03 05 04 01     | İlan Giderleri                           | 13.173,20     |                 |              |              |
| 03 05 04 03     | Komisyon Giderleri                       | 5.059,09      |                 |              |              |
| 03 05 05        | Kiralar                                  | 592.756,72    |                 |              |              |
| 03 05 05 02     | Taahhüt Kiralaması Giderleri             | 121.720,72    |                 |              |              |
| 03 05 05 12     | Personel Servis Kiralama Giderleri       | 471.036,00    |                 |              |              |
| 03 05 09        | Diğer Hizmet Alımları                    | 8.950,00      |                 |              |              |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 40.21 |    |    | Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU |    |                                                           | Yılı : 2018  |  |  |
|--------------------|----|----|--------------------------------|----|-----------------------------------------------------------|--------------|--|--|
| Ekonomik Kodlar    |    |    | GİDERİN TÜRÜ                   |    |                                                           | Cari Yıl (N) |  |  |
| 630                | 03 | 05 | 09                             | 03 | Kurslara Katılma Giderleri                                | 8.950,00     |  |  |
| 630                | 03 | 06 |                                |    | Temsil ve Tanıtma Giderleri                               | 66.112,29    |  |  |
| 630                | 03 | 06 | 01                             |    | Temsil Giderleri                                          | 35.387,87    |  |  |
| 630                | 03 | 06 | 01                             | 01 | Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri    | 35.387,87    |  |  |
| 630                | 03 | 06 | 02                             |    | Tanıtma Giderleri                                         | 30.724,42    |  |  |
| 630                | 03 | 06 | 02                             | 01 | Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri   | 30.724,42    |  |  |
| 630                | 03 | 07 |                                |    | Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 82.609,00    |  |  |
| 630                | 03 | 07 | 03                             |    | Bakım ve Onarım Giderleri                                 | 82.609,00    |  |  |
| 630                | 03 | 07 | 03                             | 01 | Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri                        | 1.400,00     |  |  |
| 630                | 03 | 07 | 03                             | 02 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri                 | 81.209,00    |  |  |
| 630                | 03 | 08 |                                |    | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri                 | 1.600,00     |  |  |
| 630                | 03 | 08 | 01                             |    | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri                   | 1.600,00     |  |  |
| 630                | 03 | 08 | 01                             | 01 | Büro Bakım ve Onarım Giderleri                            | 1.600,00     |  |  |
| 630                | 05 |    |                                |    | Cari Transferler                                          | 937.803,36   |  |  |
| 630                | 05 | 01 |                                |    | Görev Zararları                                           | 285.975,05   |  |  |
| 630                | 05 | 01 | 02                             |    | Sosyal Güvenlik Kurumlarına                               | 285.975,05   |  |  |
| 630                | 05 | 01 | 02                             | 05 | Sosyal Güvenlik Kurumu'na                                 | 285.975,05   |  |  |
| 630                | 05 | 03 |                                |    | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler        | 391.994,60   |  |  |
| 630                | 05 | 03 | 01                             |    | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara                            | 391.994,60   |  |  |
| 630                | 05 | 03 | 01                             | 05 | Memurların Öğle Yemeğine Yardım                           | 391.994,60   |  |  |
| 630                | 05 | 06 |                                |    | Yurtdışına Yapılan Transferler                            | 259.833,71   |  |  |
| 630                | 05 | 06 | 02                             |    | Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler                 | 259.833,71   |  |  |
| 630                | 05 | 06 | 02                             | 01 | Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı                    | 259.833,71   |  |  |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 40.21 |    | Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU |                                                              | Yılı : 2018  |  |                 |  |  |              |              |  |
|--------------------|----|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------|--|-----------------|--|--|--------------|--------------|--|
| Ekonomik Kodlar    |    |                                | GİDERİN TÜRÜ                                                 | Cari Yıl (N) |  | Ekonomik Kodlar |  |  | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |  |
|                    |    |                                | Ödemeleri                                                    |              |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 11 |                                | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri                        | 719.904,70   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 11 | 01                             | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları | 121.103,00   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 11 | 01 00                          | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları | 121.103,00   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 11 | 01 00 00                       | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları | 121.103,00   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 11 | 02                             | Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz  | 598.801,70   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 11 | 02 00                          | Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz  | 598.801,70   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 11 | 02 00 00                       | Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz  | 598.801,70   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 12 |                                | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler            | 844.379,18   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 12 | 05                             | Diğer Gelirler                                               | 844.379,18   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 12 | 05 01                          | Faiz Gelirleri                                               | 844.379,18   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 12 | 05 01 09                       | Diğer Faizler                                                | 844.379,18   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 13 |                                | Amortisman Giderleri                                         | 3.112.326,75 |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 13 | 01                             | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri                   | 2.001.136,75 |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 13 | 01 02                          | Binaların Amortisman Giderleri                               | 363.966,85   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 13 | 01 02 00                       | Binaların Amortisman Giderleri                               | 363.966,85   |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 13 | 01 03                          | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri             | 28.131,73    |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 13 | 01 03 00                       | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri             | 28.131,73    |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 13 | 01 05                          | Demirbaşların Amortisman Giderleri                           | 1.609.038,17 |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 13 | 01 05 00                       | Demirbaşların Amortisman Giderleri                           | 1.609.038,17 |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 13 | 02                             | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri           | 1.111.190,00 |  |                 |  |  |              |              |  |
| 630                | 13 | 02 01                          | Hakların Amortisman Giderleri                                | 1.111.190,00 |  |                 |  |  |              |              |  |

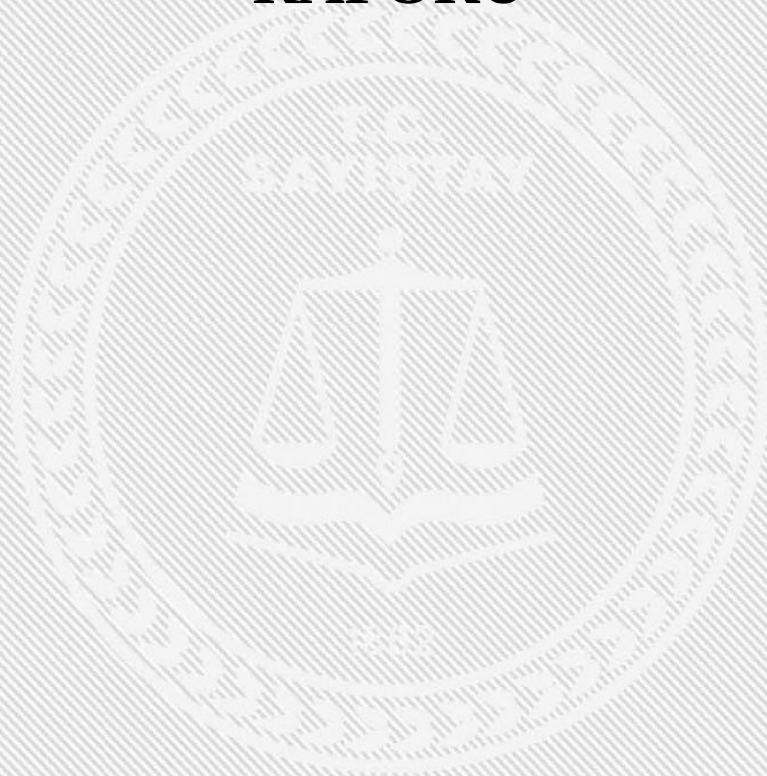
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 40.21 |                                           | Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU |                 | Yılı : 2018  |              |
|--------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| Ekonomik Kodlar    | GİDERİN TÜRÜ                              | Cari Yıl (N)                   | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 13 02 01 00    | Hakların Amortisman Giderleri             | 1.111.190,00                   |                 |              |              |
| 630 14             | İlk Madde ve Malzeme Giderleri            | 215.802,65                     |                 |              |              |
| 630 14 01          | Kırtasiye Malzemeleri                     | 206.382,44                     |                 |              |              |
| 630 14 01 00       | Kırtasiye Malzemeleri                     | 206.382,44                     |                 |              |              |
| 630 14 01 00 00    | Kırtasiye Malzemeleri                     | 206.382,44                     |                 |              |              |
| 630 14 04          | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 20,00                          |                 |              |              |
| 630 14 04 00       | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 20,00                          |                 |              |              |
| 630 14 04 00 00    | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 20,00                          |                 |              |              |
| 630 14 05          | Temizleme Ekipmanları                     | 4.432,10                       |                 |              |              |
| 630 14 05 00       | Temizleme Ekipmanları                     | 4.432,10                       |                 |              |              |
| 630 14 05 00 00    | Temizleme Ekipmanları                     | 4.432,10                       |                 |              |              |
| 630 14 12          | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri        | 4.634,29                       |                 |              |              |
| 630 14 12 00       | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri        | 4.634,29                       |                 |              |              |
| 630 14 12 00 00    | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri        | 4.634,29                       |                 |              |              |
| 630 14 13          | Yedek Parçalar                            | 333,82                         |                 |              |              |
| 630 14 13 00       | Yedek Parçalar                            | 333,82                         |                 |              |              |
| 630 14 13 00 00    | Yedek Parçalar                            | 333,82                         |                 |              |              |
| 630 15             | Karşılık Giderleri                        | 459.947,21                     |                 |              |              |
| 630 15 04          | Kıdem Tazminatı Karşılıkları              | 459.947,21                     |                 |              |              |
| 630 15 04 00       | Kıdem Tazminatı Karşılıkları              | 459.947,21                     |                 |              |              |
| 630 15 04 00 00    | Kıdem Tazminatı Karşılıkları              | 459.947,21                     |                 |              |              |
| 630 20             | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 132.227,00                     |                 |              |              |
| 630 20 01          | Gelirlerden Alacaklardan Silinenler       | 132.227,00                     |                 |              |              |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 40.21                 |                                        | Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU |                 | Yılı : 2018           |               |
|------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------|
| Ekonomik Kodlar                    | GİDERİN TÜRÜ                           | Cari Yıl (N)                   | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ          | Cari Yıl (N)  |
| 630 20 01 05                       | Diğer Gelirler                         | 132.227,00                     |                 |                       |               |
| 630 20 01 05 00                    | Diğer Gelirler                         | 132.227,00                     |                 |                       |               |
| 630 30                             | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 30.000,00                      |                 |                       |               |
| 630 30 06                          | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 30.000,00                      |                 |                       |               |
| 630 30 06 07                       | Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri     | 30.000,00                      |                 |                       |               |
| 630 30 06 07 09                    | Diğer Giderler                         | 30.000,00                      |                 |                       |               |
| 630 99                             | Diğer Giderler                         | 1.715,89                       |                 |                       |               |
| 630 99 99                          | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler  | 1.715,89                       |                 |                       |               |
| 630 99 99 00                       | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler  | 1.715,89                       |                 |                       |               |
| 630 99 99 00 00                    | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler  | 1.715,89                       |                 |                       |               |
| ΓΙΔΕΡΛΕΡ ΤΟΠΛΑΜΙ :                 |                                        | 33.953.891,60                  |                 |                       |               |
| GİDERLER TOPLAMI( A)               |                                        | 33.953.891,60                  |                 |                       |               |
| GELİRLER TOPLAMI( B)               |                                        | 45.889.614,16                  |                 |                       |               |
| İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI ( C) | 23.847,55                              | NET GELİR ( D= B- C)           | 45.865.966,61   | FAALİYET SONUCU D - A | 11.912.075,01 |

**TÜRK AKREDİTASYON KURUMU**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| 1. ÖZET .....                                          | 25 |
| 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....                    | 25 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....                        | 26 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI ..... | 26 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME .....                           | 26 |
| 6. DENETİM BULGULARI.....                              | 28 |



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Bulguları**

1. 2018 Performans Programında 2018 Yılına Ait Olmayan Performans Göstergelerine Yer Verilmesi
2. 2018 Performans Programında Bazı Performans Hedefleri Ve Faaliyetlerinin İlişkili Olduğu Amaç Dışında Yazılması
3. Performans Göstergelerinden Bazılarının İlgililik Kriterlerini Karşılamaması
4. Performans Hedeflerinden Bazılarının Sonuç ya da Çıktı Odaklı Olmaması

## 1. ÖZET

Bu rapor, Türk Akreditasyon Kurumu (TÜRKAK) performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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 Akreditasyon Kurumu’nun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018 yılı Performans Programı
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

TÜRKAK’ta performans yönetimi sisteminin, ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde genel anlamda oluşturulduğu; hedef ve göstergelerle ilgili olarak veri kayıt sistemlerinin faaliyet sonuçlarını genel olarak ölçtüğü, güvenilirlik açısından örnek olarak incelenen hedef ve göstergelerde ise veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu değerlendirilmektedir. Ancak; Performans Programı’nın mevzuat hükümlerine tam ve uygun olarak hazırlanmasının, belirtilen belgeler arasındaki ilginin korunmasının, hedef ve göstergelere yönelik gerçekleştirilen faaliyet sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanmasının kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

## 2. KAMU İDARESİNİN 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 Akreditasyon Kurumu'nun yayımladığı 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında, TÜRKAK'ın yayımladığı 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporu incelenerek, faaliyet

sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Stratejik Plan 2017-2021 dönemini kapsadığından ve denetimi 2017 yılı içinde tarafımızca yapıldığından 2018 yılı denetim kapsamına alınmamıştır.

2018 yılı Performans Programında kurumun 4 adet stratejik amacına yönelik 13 performans hedefi ve bu hedeflere ait 41 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Performans programının idare tarafından zamanında hazırlanarak yayınlandığı, stratejik planda kurumun misyon ve vizyonu doğrultusunda belirlenen stratejik amaçlara programda yer verdiği, performans hedef ve göstergelerini belirlediği, Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak rehberde düzenlenen tabloların programda kullanıldığı görülmüştür. Ancak, Performans Programında yer alan hedeflerin bir kısmının çıktı sonuç odaklı olmadığı, bir kısmının da ilgililik kriterini karşılamadığı, performans hedefi tablosunda bazı göstergelerin tamamının bir önceki yıl %100 oranında gerçekleşmesi sebebiyle 2017 Performans Programına ait olan söz konusu bu göstergelere 2018 yılı Performans Programında da yer verildiği, ayrıca bazı hedef ve faaliyetlerin ilgili oldukları amaç dışına yazılmış oldukları belirlenmiştir. Söz konusu hususlar bulgu konusu edilmiştir.

Türk Akreditasyon Kurumu'nun 2018 yılı bütçe tahminlerinde, 4 adet Stratejik Amaç için Maliye Bakanlığı'nın bilgisi dahilinde alınan 11.400.000 TL ödenek ile birlikte toplam 27.200.000 TL ödenek ayrılmıştır. Stratejik amaçların 2018 yılı bütçesinden aldıkları payların yüzdesel dağılımı ise; *"Kurumsal Yapı ve Operasyonel Etkinliği Sağlamak"* olan 1'inci amaç için, %25, *"Türkak Paydaşlarının Kapasitelerini Geliştirmek"* konulu 2'inci amaç için; %23, *"Toplum ve Paydaşlarda Akreditasyonla İlgili Tanınırlığı ve Farkındalığı Arttırmak"* olan 3'üncü amaç için % 32 ve son amaç olan *"Uluslararası Alanda Etkinliği Artırma, Yeni Alanlarda Akreditasyon Hizmet Çeşitliliğini Sağlamak"* için % 20 şeklindedir.

Kurumun 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde ise, raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı, kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerine faaliyet raporunda da tutarlı bir şekilde yer verdiği, raporda hedef ve göstergelerdeki sapma nedenlerinin yer aldığı ve bu nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olduğu görülmüştür. Kurumun Faaliyet Raporuna ilişkin herhangi bir bulgu

bulunmamaktadır.

TÜRKAK'ın faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak performans yönetimi sisteminin, ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde genel anlamda oluşturulduğu; hedef ve göstergelerle ilgili olarak veri kayıt sistemlerinin faaliyet sonuçlarını genel olarak ölçtüğü, güvenilirlik açısından örnek olarak incelenen hedef ve göstergelerde ise veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu değerlendirilmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesi

#### **BULGU 1: 2018 Performans Programında 2018 Yılına Ait Olmayan Performans Göstergelerine Yer Verilmesi**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinin (g) bendinde “*Performans göstergesi*” ve (ğ) bendinde de “*Performans hedefi*” ;

“(g) *Performans göstergesi: Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar,*

(ğ) *Performans hedefi: Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler,*” şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin “Performans programlarının hazırlanması” başlıklı 4’üncü maddesinin birinci fıkrasında; performans programlarının idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini içerecek şekilde hazırlanacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümler uyarınca, idarenin stratejik planında yer alan hedef

ve göstergelerin bütçe ile ilişkisi yıllık hazırlanan performans programında kurulmaktadır. Bu nedenle, yalnızca ilgili yılda yapılması planlanan hedef ve göstergelerin performans programında yer alması gerekmektedir.

Ayrıca; Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerekmektedir. Yine rehberde göre; performans göstergeleri performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır. Buna göre performans hedeflerinin belirlenmesi ile ilgili olarak rehberde;

- “İdarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır,
- Kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,
- Belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır...”

Performans göstergelerinin belirlenmesi ilgili olarak;

- “Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir,
- Ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır,
- Hem geçmiş dönemlerin hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır,...” denilmektedir.

Buna göre performans göstergeleri, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere belirlenen araçlardır. Bu kapsamda idarenin performans hedeflerine ne ölçüde yaklaştığını göstermede önemli bir araç olan performans göstergelerinin ölçülebilir ve güvenilir veri sunacak şekilde belirlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Ancak; TURKAK 2018 yılı Performans Programında belirlenen bazı performans hedeflerine ilişkin göstergelerde, göstergeyi ölçmek için belirlenen sayı/rakam ifadelerine yer verildiği ancak bu göstergelerin mevcut durumu yansıtmaya yönelik olduğu, performansı ölçme ve değerlendirme işlevini tam olarak yerine getirmediği görülmüştür.

A) “Performans Hedefi 1.4: TÜRKAK hizmet standartları geliştirilecek,

akreditasyon hizmetleri bu standartlara uygun olarak yürütülecek ve UDK memnuniyeti düzenli olarak ölçülüp geliştirilecektir.”

“Gösterge 1.4.2. Hizmet standartlarının güncellenmesi faaliyetinin tamamlanma oranı 2017 yılı için %100”

B) “Performans Hedefi 1.5: Kamu iç kontrol standartlarına uyumun sağlanarak TÜRKAK iç kontrol sisteminin kurulacak ve risk yönetim sistemi oluşturulacaktır.”

“Gösterge 1.5.1. İç Kontrol Eylem Planının Tamamlanma Oranı 2017 yılı için %100”

C) “Performans Hedefi 2.1: Denetçi teknik uzman havuzu TÜRKAK ihtiyaçları ile tam örtüşecek ve uluslararası düzeyde hizmet sunacak şekilde nitel ve nicel açıdan güçlendirilecektir.”

“Gösterge 2.1.4. DTU havuzunun analizi ile ilgili çalışmanın tamamlanma oranı 2017 yılı için %100”

D) “Performans Hedefi 3.2: TÜRKAK kurumsal kimlik standartları oluşturulacak, uygulanacak ve gerekli tescil işlemleri yaptırılacaktır.”

“Gösterge 3.2.2: TÜRKAK marka tescili ve web sitesi tescillerinin tamamlanma oranı 2017 yılı için %100”

Yukarıda belirtilen göstergeler 2017 yılı için tamamen tamamlandığından; 2018 yılı için belirtilen göstergenin; izlenmesi gereken herhangi bir güncel faaliyeti mevcut olmadığından, ölçmek ve değerlendirmek mümkün olmamaktadır. Bu haliyle hedefe ulaşmak için konulan göstergeyi izlemek ve etkililiğini tespit etmekten ziyade mevcut durumu yansıtan bir veri niteliğindedir. 2018 yılı Performans Programında yukarıda bahsi geçen yönetmelik ve rehber uyarınca performans hedef ve göstergelerinin ilgili oldukları yıl içinde yapılması gereken faaliyetleri içermeleri gerekmektedir. 2017 yılında tamamlanmış bir faaliyet açısından 2018 yılı içinde takibi yapılacak ve izlenecek herhangi bir husus bulunmamaktadır.

Performans programlarında sadece program döneminde takibi yapılan göstergelere yer verilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle; TÜRKAK Stratejik Planında yer alan tüm performans göstergelerinin plan dönemi boyunca izlendiği, ilgili yılın performans programında program döneminde takibi yapılan göstergelere mevzuat gereği zaten yer verildiği, ancak program döneminde izlenmesi gerekmeyen göstergelerin, paydaşlar ve ilgili birimler nezdinde koordinasyon ve bilgilendirme amaçlı olarak programda yer aldığı, performans gösterge hedefi boş bırakılarak (-) şeklinde belirtildiği, sadece ilgili göstergeye yönelik yıl içinde yapılması öngörülen faaliyetlerin açıklandığı,

İfade edilmiştir.

Nitekim 2019 Yılı Performans Programının mevzuatın ve bulgunun belirttiği şekilde sadece program dönemine ait performans göstergeleri izlenerek hazırlanarak, kamuoyu ile paylaşıldığı, bundan sonra hazırlanacak performans programlarında sadece program dönemine ait performans göstergelerinin izlenmeye devam edileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu İdaresi cevabında; 2019 Yılı Performans Programı'nı mevzuatın ve bulgunun belirttiği şekilde hazırlandığını belirttiğinden konu takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

## **BULGU 2: 2018 Performans Programında Bazı Performans Hedefleri Ve Faaliyetlerinin İlişkili Olduğu Amaç Dışında Yazılması**

“Performans Programı Hazırlama Rehberi”nin "2- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" bölümünde performans hedeflerinin ve bunlara ilişkin faaliyetlerin belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak TÜRKAK 2018 yılı Performans Programı'nda aşağıda yer alan Hedef ve Faaliyetlerin ilgili oldukları amaç dışına yazıldıkları görülmüştür.

1) Faaliyet Maliyetleri Tablosu (1.2.4)'de yer alan faaliyetin adı; “Kurum iletişim merkezinin oluşturulması ve iletişim kayıtlarının tutulabilir olması” dır. Ancak tabloda yer alan faaliyetin adının 4 numaralı faaliyet olan; “Online Ödeme Sistemlerinin Kullanıma Alınması” şeklinde,

2) Faaliyet Maliyetleri Tablosu (2.3.1.) ve Faaliyet Maliyetleri Tablosu (2.3.2.) ve Faaliyet Maliyetleri Tablosu (2.3.3.)’de yer alan Performans Hedefinin 2.3. şeklinde belirtilmesine rağmen; aslında sehven Performans Hedefi 2.2.’nin yazılmış olup; belirtilen hedefin; “Performans Hedefi 2.3. TÜRKAK’ın iç ve dış paydaşlarına yönelik sunduğu eğitim ve kapasite geliştirme hizmetleri yeni bir yapılanma ile etkinleştirilecektir.” şeklinde,

3) “Performans Hedefi 3.2. TÜRKAK kurumsal kimlik standartları oluşturulacak, uygulanacak ve gerekli tescil işlemleri yaptırılacaktır.” Hedefi ile ilgili olarak;

Faaliyet Maliyetleri Tablosu (3.2.1.)’in içerdiği faaliyetin adının “*TÜRKAK Markasının Ticari Tescilinin Sağlanmasına Yönelik Çalışmaların Başlatılması*” olması ve maliyet tablosunun da bu faaliyeti esas alarak hesaplanarak oluşturulması neticesinde; tablonun adının Faaliyet Tablosu (3.2.1.) yerine Faaliyet Tablosu (3.2.2.) olması şeklinde;

Aynı şekilde; Faaliyet Maliyetleri Tablosu (3.2.2.)’nin içerdiği faaliyetin adının “www.turkak.gov.tr adresinin tescilinin gerçekleştirilmesi” olması ve maliyet tablosunun da bu faaliyeti esas alarak hesaplanarak oluşturulması neticesinde; tablonun adının Faaliyet Tablosu (3.2.2.) yerine Faaliyet Tablosu (3.2.3.) olması şeklinde;

Düzeltilmelerin yapılması,

Ayrıca söz konusu hedef ile ilgili olarak belirtilen 1 no’lu faaliyet olan “TÜRKAK kurumsal kimlik stratejisinin oluşturulmasına yönelik çalışmaların gerçekleştirilmesi”ni içeren ve bu faaliyet ile ilgili maliyet tablosunun da yer aldığı Faaliyet Tablosu (3.2.1.) ‘in de 2018 yılı performans programına eklenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle; 2018 yılı Performans Programının gözden geçirildiği, amaç dışında yazıldığı tespit edilen ilgili “Faaliyet Maliyetleri Tabloları”nda verilerin derlenmesi esnasında eksiklikler görüldüğü; baskı sonrasında da mükerrer satırlara rastlanıldığı, belirtilmiştir. 2019 yılı ve müteakip yıllarda hazırlanacak performans

programlarının içeriğinde yaşanabilecek basım hatalarına karşı tedbirlerin alındığı ve gerekli kontrollerin sağlanacağı, ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu İdaresi cevabında; 2019 yılı ve müteakip yıllarda hazırlanacak performans programlarının içeriğinde yaşanabilecek basım hatalarına karşı tedbirlerin alındığını ve gerekli kontrollerin sağlanacağını ifade ettiğinden, konu takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

### **BULGU 3: Performans Göstergelerinden Bazılarının İlgililik Kriterlerini Karşılamaması**

“Performans Programı Hazırlama Rehberi”nin "2- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" bölümünde performans hedeflerinin ve bunlara ilişkin faaliyetlerin belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak TÜRKAK 2018 yılı Performans programında yer alan aşağıdaki faaliyet’in belirlenen Amaç ve Performans Hedefi açısından "ilgililik" kriterini karşılamadığı görülmüştür.

“Amaç A1: Kurumsal yapı ve Operasyonel Etkinliği Geliştirmek

Performans Hedefi 1.1. TÜRKAK kurumsal yapısının güçlendirilmesi akreditasyon ve uygunluk değerlendirme faaliyetlerinin etkinliği ve güvenilirliğinin artırılmasına yönelik mevzuat değişiklik önerileri oluşturulacak ilgili makamlara sunulacaktır.”

Şeklinde belirlenen Amaç ve Hedef için konulan “*Faaliyet 3: Kurum çalışanlarının Mali ve Sosyal Haklarına İlişkin Mevzuat Çalışması*” olarak belirtilmiştir. Söz konusu faaliyet; TÜRKAK’ın akreditasyon ve uygunluk değerlendirme faaliyetlerinin etkinliği ve güvenilirliğinin artırılmasına yönelik olarak belirlenen hedefi ile ilgili değildir.

İdarelerin performans programlarında yer alan Performans Hedeflerinin ve Faaliyetlerinin birbirleriyle ilişkili ve ilgili olması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle; “Amaç-1 A1: Kurumsal Yapı ve Operasyonel Etkinliği Geliştirmek” altında “Performans Hedefi 1.1. H1.1: TÜRKAK kurumsal yapısının güçlendirilmesi, akreditasyon ve uygunluk değerlendirme faaliyetlerinin etkinliği ve

güvenilirliğinin artırılmasına yönelik mevzuat değişiklik önerileri oluşturulacak, ilgili makamlara sunulacaktır.” Şeklinde yer aldığı,

Bulgu da ifade edilen “Faaliyet 3: Kurum çalışanlarının mali ve sosyal haklarına ilişkin mevzuat çalışması” TÜRKAK Kurumsal yapısının güçlenmesine yönelik bir faaliyet olarak öngörüldüğü,

Bundan sonra hazırlanacak performans programlarında, performans hedefleri ile faaliyetlerin birbirleriyle ilişkili ve ilgili olmasına dikkat edileceği,

İfade edilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu İdaresi cevabında; bundan sonra hazırlanacak performans programlarında, performans hedefleri ile faaliyetlerin birbirleriyle ilişkili ve ilgili olmasına dikkat edileceğini, ifade ettiğinden, konu takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Performans Hedeflerinden Bazılarının Sonuç ya da Çıktı Odaklı Olmaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde performans hedefinin tanımı, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler olarak yapılmıştır. Bu tanımdan da anlaşılabacağı üzere, performans hedeflerinin çıktı ya da sonuç odaklı olması gerekmektedir.

Ayrıca, Performans Programı Hazırlama Rehberinde de hedeflerin;

- Çıktı veya sonuç odaklı olması,
- Girdi veya faaliyet odaklı olmaması,
- Stratejik hedeflerle ilgili olması,
- Stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olması,
- Göstergelerin de hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne ölçüde ulaşıldığını ölçme, izleme ve değerlendirmeye yönelik olarak belirlenmesi, gerektiği belirtilmiştir.

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

Bu çerçevede, çıktı odaklılık idare tarafından üretilen mal ve hizmetlerin miktarını gösterirken; sonuç odaklılık ise elde edilen çıktıların amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesinde nasıl ve ne ölçüde başarılı olunduğunu gösterir.

Söz konusu kriterler açısından TÜRKA 2018 yılı Performans Programı incelendiğinde; aşağıda yer alan performans hedeflerinin çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı, faaliyet ve girdi odaklı oldukları değerlendirilmiştir.

Performans Hedefi 1.1. TÜRKA kurumsal yapısının güçlendirilmesi akreditasyon ve uygunluk değerlendirme faaliyetlerinin etkinliği ve güvenilirliğinin artırılmasına yönelik mevzuat değişiklik önerileri oluşturulacak ilgili makamlara sunulacaktır.

Performans Hedefi 1.2. Hizmet etkinliğini ve verimliliğini artıracak şekilde organizasyon ve iş süreçleri yeniden yapılandırılacak, tam otomasyon sağlanacaktır.

İdarelerin performans programlarında yer alan performans hedeflerinin çıktı-sonuç odaklı olarak belirlenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle; ilgi bulgudaki eleştirilerin dikkate alınarak, gelecek yıllarda hazırlanacak performans programlarında yer alan performans hedeflerinin çıktı ve sonuç odaklı olarak belirleneceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu İdaresi cevabında; gelecek yıllarda hazırlanacak performans programlarında yer alan performans hedeflerinin çıktı ve sonuç odaklı olarak belirleneceğini ifade ettiğinden, konu takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi**

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>

