



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

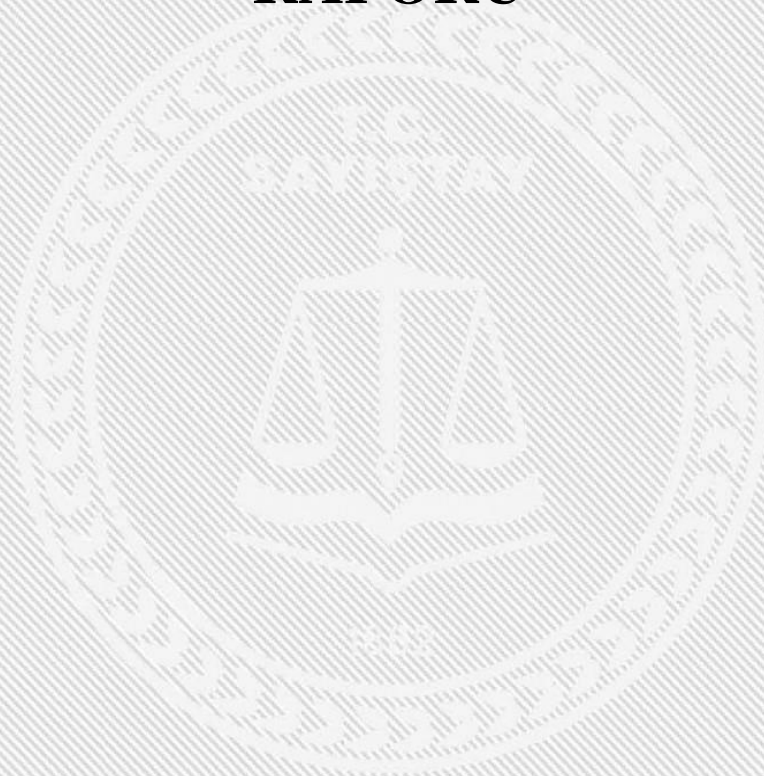
DIYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

DIYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DIYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI DİNİ YAYINLAR DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	23
DIYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	35

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre 2018 Yılı Ödenek ve Harcama Durumu (TL).....	4
---	---

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. 260 Haklar Hesabı Yerine 630 Giderler Hesabının Çalıştırılması
2. Güvence Bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kanunlar

633 Sayılı Diyanet İşleri Başkanlığı Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu

Tüzükler

Bucak ve Köylere İmam-Hatip Kadrolarının Dağıtımında Uygulanacak Esaslar Hakkında Tüzük

Diyanet İşleri Başkanlığı Din Şûrası Tüzüğü

Diyanet İşleri Başkanlığı Teftiş Kurulu Tüzüğü

Bakanlar Kurulu Kararları

Hac ve Umre Seyahatleri İle İlgili İşlerin Diyanet İşleri Başkanlığınca Yürütülmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı

Kurban Hizmetlerinin Diyanet İşleri Başkanlığınca Yürütülmesine Dair Karar

Diyanet İşleri Başkanlığı Kur'an Kurslarında Kısmi Zamanlı Geçici Kur'an Kursu Öğreticisi Çalıştırılmasına İlişkin Usul ve Esaslar ile Bunlara Ödenecek Ücretlerin Belirlenmesine Dair Karar

Diyanet İşleri Başkanlığı Taşra Teşkilatında Kısmi Zamanlı Geçici İmam-Hatip Görevlendirilmesine İlişkin Karar

Diyanet İşleri Başkanlığınca Düzenlenen Eğitim Faaliyetlerinde Uygulanacak Ders ve Ek Ders Saatlerine İlişkin Karar

Yönetmelikler

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

Diyanet İşleri Başkanlığı Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği

Diyanet İşleri Başkanlığı Hizmetiçi Eğitim Yönetmeliği

Hac ve Umre Seyahatleriyle İlgili İşlerin Diyanet İşleri Başkanlığınca Yürütülmesine

Dair Yönetmelik

Diyanet İşleri Başkanlığı Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği

Temel görevi ülkemizdeki din hizmetlerini yürütmek ve düzenlemek olan Diyanet İşleri Başkanlığı, 2018 yılı Faaliyet Raporu'nda İslam dini konusunda toplumu aydınlatmak inanc, ibadet ve ahlâk esasları ile ilgili işleri yürütmek ve ibadet yerlerini yönetmek görevini yerine getirmektedir.

9 Temmuz 2018 tarihli ve 30473 sayılı (3. Mükerrer) Resmî Gazetede; 2.7.2018 tarih ve 703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname yayımlanmıştır. 703 sayılı Kararnamenin 141'inci maddesi a) fıkrası ile 633 Sayılı Diyanet İşleri Başkanlığı Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanununun 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasında yer alan "Başbakanlığa" ibaresi, "Cumhurbaşkanlığına" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu itibarla; Diyanet İşleri Başkanlığı da 703 sayılı Kararnamedeki değişiklikten etkilenecek, 633 sayılı Kanunu'nun 1'inci maddesine göre önceden Başbakanlığa bağlı iken Cumhurbaşkanlığına bağlı bir kuruluş hâline gelmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Diyanet İşleri Başkanlığı 22.06.1965 tarihli ve 633 sayılı Kanun ile kurulmuş olup; 01.07.2010 tarihinde yürürlüğe giren 6002 sayılı Kanun ile teşkilat yapısı ve faaliyetleri ile ilgili önemli değişiklikler yapılmıştır.

Diyanet İşleri Başkanlığı yurt içinde ve yurt dışında çok geniş ve yaygın bir organizasyon yapısına sahiptir. Diyanet İşleri Başkanlığının merkez, taşra ve yurt dışı teşkilatında toplam 125.343 personel istihdam edilmektedir."

Merkez Teşkilatı:

Başkanlık merkez teşkilatı; Diyanet İşleri Başkanı, 5 başkan yardımcısı ile 2 sürekli kurul, 7 genel müdürlük ve aynı seviyede 2 başkanlık olmak üzere toplam 14 hizmet birimi ve bu birimlere bağlı 35 daire başkanlığı, 1 işletme müdürlüğü ve merkez birimlerinde görev yapan 1.194 personelden oluşmaktadır.

Sürekli Kurullar:

Din İşleri Yüksek Kurulu Başkanlığı,
Mushafları İnceleme ve Kıraat Kurulu Başkanlığı,

Hizmet Birimleri:

Din Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
Eğitim Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
Hac ve Umre Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
Dinî Yayınlar Genel Müdürlüğü,
Dış İlişkiler Genel Müdürlüğü,
İnsan Kaynakları Genel Müdürlüğü,
Yönetim Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı,
İç Denetim Birimi Başkanlığı,
Strateji Geliştirme Başkanlığı,
Hukuk Müşavirliği,
Özel Kalem Müdürlüğü,
Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği,

Taşra Teşkilatı:

Diyanet İşleri Başkanlığı; taşra teşkilatı, il ve ilçe müftülükleri ile doğrudan başkanlığa bağlı dinî yüksek ihtisas merkezleri ve eğitim merkezlerinden oluşur.

81 il müftülüğü, 919 ilçe müftülüğü, 10 dini yüksek ihtisas ve 19 eğitim merkezi müdürlüğü mevcuttur.

Yurt Dışı Teşkilatı:

Yurt dışı teşkilatı; din hizmetleri müşavir ve müşavir yardımcılığı ile din hizmetleri ateşe ve ateşe yardımcılığı kadrolarından oluşmaktadır.

Diyanet İşleri Başkanlığı yurt dışı teşkilatı, vatandaş ve soydaşlarımızın bulunduğu ülkelerde; büyükelçilikler nezdinde din hizmetleri müşavirlikleri, başkonsolosluklar nezdinde de din hizmetleri ataşelikleri olarak teşkilatlanmıştır. Yurt dışı teşkilatında 23 din hizmetleri müşaviri, 11 din hizmetleri ataşesi ve 22 ateşe, olmak üzere 56 personel görevlidir.

1.3. Mali Yapı

Diyanet İşleri Başkanlığı, 5018 sayılı Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir.

Diyanet İşleri Başkanlığı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre; 2018 yılı Bütçesiyle toplam 7.774.183.000 TL ödenek verilmiştir. Bu ödenek yıl içinde eklenen ve

düşülen ödeneklerle yılsonunda 5.168.004.603 TL olmuştur. Başkanlığın 2018 yılı bütçe gideri tutarı 8.452.300.630,027 TL'dir. Başlangıç ödeneğine göre, 3.191.084.725,83 TL ödenek üstü harcama yapılmış olup %99'u personelin maaş ve sosyal güvenlik primi ödemelerinden kaynaklanmaktadır. 2018 yılı bütçe gideri tutarı, Merkezi Yönetim Bütçesinin (8.452.300.630,027/844.501.582.000=) %10'una tekabül etmektedir.

Strateji Geliştirme Başkanlığından alınan bilgiye göre, 2018 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

Tablo 1: Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre 2018 Yılı Ödenek ve Harcama Durumu (TL)

Kodu	Açıklama	Yılı Ödeneği (a)	Yılsonu Toplam Ödeneği	Yılsonu Harcama (b)	Ödenek Üstü Harcama (c)=b-a
01	Personel Giderleri	6.240.833.000	3.549.812.369	6.674.326.327,83	3.124.513.958,83
02	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	1.112.464.000	1.114.630.630	1.181.201.397,85	66.570.767
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	252.609.000	281.457.759	232.909.073,94	0
05	Cari Transferler	31.803.000	93.463.716	89.841.532,06	0
06	Sermaye Giderleri	136.474.000	128.640.129	11.762.364,04	0
	Genel Toplam	7.774.183.000	5.168.004.603	8.452.300.630,027	3.191.084.725,83

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Başkanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre muhasebe sistemi; tahakkuk esaslıdır, mali yıl esasına göre tutulmaktadır ve Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsamaktadır.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde; *"Bu Yönetmeliğin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir."* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 310'uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311'inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak

temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Başkanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklara bağlı muhasebe birimleri tarafından yürütülmektedir.

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.

- 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, Başkanlığın 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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

5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat uyarınca; Başkanlığın iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında birimlerde ortak çalışmalar yapılmaktadır.

Diyanet İşleri Başkanlığında, Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

Bu çerçevede;

02.10.2013 tarihinde Başkanlık Makamının onayı ile İç kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur.

27.03.2014 tarihinde Başkanlık Makamının onayı ile İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu (birim risk koordinatörleri ve alt birim risk koordinatörleri) oluşturulmuştur.

Strateji Geliştirme Başkanlığınca (İç Kontrol Daire Başkanlığı) 15.08.2014 tarihli Boşluk Analiz (varyans analizi) Raporu hazırlanmıştır.

Boşluk Analiz Raporu baz alınarak İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu (birim risk koordinatörleri ve alt birim risk koordinatörleri) tarafından hazırlanan Diyanet İşleri Başkanlığı İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı (2015-2016), İç kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Kararı ve Başkanlık Makamının onayı ile 01.01.2015 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Uyum Eylem Planı (2015-2016) uygulama sonuçları takip edilerek Haziran ve Aralık aylarında Maliye Bakanlığına raporlanmıştır.

Söz konusu Eylem Planının “Kontrol Ortamı” bileşeni kısmının 1.1.1 no’lu eyleminde “İç Kontrol Sisteminin personelin tümü tarafından benimsenmesi için seminer verilmesi” şeklinde bir eylem öngörülmüş,

Bu kapsamda, başta İç kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ve Eylem Planı Hazırlama Grubu olmak üzere, merkez personelinin tamamına (yaklaşık 1200 kişi) "İç Kontrol Sisteminin Benimsenmesi ve Etik Kurallar" 2015 yılı Mayıs ayı sonlarında seminer

verilmiştir. Düzenlenen seminerde 5018 sayılı Kanun'un; harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, hesap verme sorumluluğu, kamu zararı, zamanaşımı süreleri, iç kontrol, iç denetim, dış denetim gibi belli başlı maddeleri örneklerle detaylı olarak anlatılmıştır. Yine söz konusu seminerde Başkanlık Stratejik Planı-Performans Programı ve Faaliyet Raporu bağlamında Performans Yönetimi ve Risk Yönetimi Sistemi, İç Kontrol Standartları ve özel olarak "Kontrol Ortamı" bileşeni içinde yer alan "Etik Kurallar" 5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ve buna bağlı yönetmelik bağlamında ele alınmıştır.

Ayrıca, önleyici ve yönlendirici kontrol bağlamında;

Muhtelif unvanlardaki personele 5018 sayılı Kanun, mali mevzuatın uygulanması ve stratejik plan konularında 2012 yılının sonlarında başlayan ve halen devam eden hizmet içi eğitimler (yaklaşık 10.000 kişi) verilmiş,

Diyanet İşleri Başkanlığı *Teşkilatında* uygulama birliği sağlamak amacıyla genel uygulamaya örnek teşkil edebilecek mali konularda verilen mütalaalardan 139 tanesi (mevzuatın değişmesi veya ihtiyaç sebebiyle zaman zaman yeni görüş ekleme/çıkarma yapılarak güncellenmektedir), Strateji web sayfasında "Mali Mütalaalar" başlığı altında yayımlanarak tüm personelin istifadesine sunulmuştur.

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi işe yeni başlayan personel dâhil olmak üzere tüm personele imzalatılarak özlük dosyalarına konulmuştur.

Kurum personeline bilgi sistemleri aracılığıyla İç Kontrol Sistemi hakkında bilgilendirmeler yapılmıştır.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporu, hesap verebilirlik ve mali saydamlık çerçevesinde hazırlanmış ve Şubat ayında yayımlanmıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Başkanlık web sitesinden duyurulmaktadır.

Hizmet Standartları Envanterleri, Elektronik Kamu Bilgi Yönetim Sistemi (KAYSİS) üzerinden güncellenmiştir.

Standart dosya plan kodları kurum faaliyetlerini kapsayacak şekilde güncellenmiştir.

Kurumun organizasyon şeması, başkan yardımcılıkları, genel müdürlükler ve daire başkanlıklarının organizasyon şemaları oluşturulmuştur.

Birimlerin, dairelerin ve iş unvanlarının görev, yetki ve sorumlulukları "Diyanet İşleri Başkanlığı Görev ve Çalışma Yönetmeliği" ve "Diyanet İşleri Başkanlığı Görev ve Çalışma

Yönergesi”nde açıkça belirlenmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları Diyanet İşleri Başkanlığı Merkez Teşkilatı İmza Yetkileri Yönergesinde düzenlenmiştir.

Stratejik plan, İdarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerin ve personelin katkılarıyla Strateji Geliştirme Başkanlığının koordinesinde mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış ve İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur.

Kurum riskleri belirlenmiş olup riskler için yıl içerisinde eylem planı hazırlanacaktır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak Strateji Geliştirme Başkanlığının altında İç kontrol Daire Başkanlığı olarak kurulmuştur. Bununla birlikte mevzuat gereği İç Denetim Birimi de oluşturulmuş olup iç denetçi kadrolarında gerekli sayıda iç denetçi bulunmaktadır.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış olup, çalışma yönetmeliği ve yönergesi güncellenip tamamlanmıştır. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde işlerle ilgili prosedürler belirlenmiştir.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak yönetim bilgi sistemleri bulunmaktadır. Bu kapsamda, DHYS (Din Hizmetleri Yönetim Sistemi), EHYS (Eğitim Hizmetleri Yönetim Sistemi), İKYS (İnsan Kaynakları Yönetim Sistemi), EBYS (Elektronik Belge Yönetim Sistemi) ile ihtiyaç duyulan raporlar ve analizler yapılmaktadır.

Kurumun organizasyon yapısında meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak yıl içerisinde iç kontrol sistemi oluşturma çalışmalarında gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Diyanet İşleri Başkanlığının 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.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 260 Haklar Hesabı Yerine 630 Giderler Hesabının Çalıştırılması

260 Haklar Hesabı yerine, 630 Giderler Hesabının (Diğer Sermaye Giderleri) çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

Dinî Yayınlar Genel Müdürlüğünce, 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu'na dayanılarak yapılan eser alımları ile Diyanet TV ve Radyo için her tür hak alımlarında; 630 Giderler hesabının (Diğer Sermaye Giderleri) çalıştırıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 194'üncü maddesinde 260 Haklar Hesabı, 26 Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu içinde düzenlenmiştir. Buna göre Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu; herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kapsama dâhil kamu idarelerinin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar, bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanlar ile ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının kaydı için kullanılır. Haklar Hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.

Diğer yandan, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Ödenecek Telif ve İşlenme Ücretleri Hakkında Yönetmeliğin 2'nci maddesi hükümlerine göre; satın alınan ve yayınlarda yer alacak telif, tercüme, derleme, araştırma, inceleme, deneme, eleştiri, şiir, hatıra, manzum ve benzeri fikir mahsulü eserler ile fotoğraf, resim, harita, grafik, tablo, çizelge, şekil, karikatür, nota ve motifleri satın almaları "260 Haklar Hesabı'nın konusunu" teşkil etmektedir.

Hesapların hatalı çalıştırılması, malî tabloların yanlış bilgi vermesine yol açacaktır.

Bu nedenlerle, Dinî Yayınlar Genel Müdürlüğünce, eser alımları ile Diyanet TV ve Radyo için her tür hak alımlarında; 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24, 25 ve 80'inci maddeleri hükümleri gereğince Telif ve Tercüme Eser Temliknamesi ve Muvafakatname düzenlenerek devir ve temlik edilen eserlerin satın alınmasında ve yukarıda yazılı benzeri durumlarda, 630 Giderler Hesabı (Diğer Sermaye Giderleri) vb. hesaplar yerine, 260 Haklar Hesabı ve bağlantılı diğer hesapların çalıştırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili birimce hesaplar zühulen hatalı çalıştırılmıştır. 2019 yılından itibaren yukarıda belirtilen harcamalarla ilgili 260 Haklar Hesabı ve bağlantılı diğer hesaplar kullanılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından "İlgili birimce hesaplar zühulen hatalı çalıştırılmıştır. 2019 yılından itibaren yukarıda belirtilen harcamalarla ilgili 260 Haklar Hesabı ve bağlantılı diğer

hesaplar kullanılmaktadır." Denildiğinden sonraki hesap dönemlerinde ilgili hesaplara kaydedilip kaydedilmediğinin takibi yapılacaktır.

BULGU 2: Güvence Bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

Elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen bir yıldan daha uzun süreli güvence bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekirken, 630 Giderler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 142'nci maddesine göre; 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Diyanet İşleri Başkanlığının, bugüne kadar gerçekleştirdiği doğalgaz ve elektrik abonelikleri için ödediği ve aboneliğin son bulması veya başka sebeplerle geri alacağı güvence (depozito) bedellerini, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlemesi gerekirken, 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi, kamu idaresi alacağının takip ve tahsilini zorlaştıracaktır.

226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı bilanço hesabı olup faaliyet alacakları içinde yer alan bu hesaba kaydedilen tutarlar, dönemler itibariyle takip edilmekte ve söz konusu güvence bedelleri geri alındığında bu hesaptan çıkarılarak bütçe geliri hesabına kaydedilmektedir.

Dolayısıyla kamu idaresinin tahsil edilmesi öngörülen varlıkları olarak bilançoda yer alması gereken 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmaması suretiyle, 2018 yılı ve (bu şekilde kaydedilmişse) önceki yıllar itibariyle bilançosunun aktif tarafında noksanlık meydana gelmektedir.

Bu nedenlerle, elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen bir yıldan daha uzun süreli güvence bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili birimce, yukarıda belirtilen güvence bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesine yönelik Diyanet İşleri Başkanlığı

Merkez Saymanlık Müdürlüğü ile koordineli olarak çalışmalar devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından "İlgili birimce, yukarıda belirtilen güvence bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesine yönelik Diyanet İşleri Başkanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü ile koordineli olarak çalışmalar devam etmektedir." Denildiğinden sonraki hesap dönemlerinde ilgili hesaplara kaydedilip kaydedilmediğinin takibi yapılacaktır.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

MALİ TABLOLAR

1-BİLANÇO

Kurum Kodu : 7.86		Adı : DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI		Yıl : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR		331.459.125,47		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		23.845.333,27	
10 HAZIR DEĞERLER		376.843,88		32 FAALİYET BORÇLARI		3.090.226,79	
100 KASA HESABI		14.453,35		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		2.102.098,34	
102 BANKA HESABI		348.507,52		323 BÜTÇELEŞTİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI		172,10	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-180,78		325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI		987.956,35	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI		14.063,79		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		8.425.559,88	
12 FAALİYET ALACAKLARI		441.383,45		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		775.636,05	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		986,47		333 EMANETLER HESABI		7.649.923,83	
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		440.396,98		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		11.722.480,40	
14 DİĞER ALACAKLAR		6.489.399,82		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		11.298.405,26	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		6.489.399,82		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		424.075,14	
15 STOKLAR		34.905.751,67		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		607.066,20	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		34.889.073,40		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		607.066,20	
157 DİĞER STOKLAR HESABI		16.678,27		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		8.053.860,61	
16 ÖN ÖDEMELER		289.183.518,20		43 DİĞER BORÇLAR		824,48	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		289.183.518,20		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		824,48	
18 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		62.228,45		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		8.053.036,13	
180 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI		62.228,45		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		8.053.036,13	
				5 ÖZ KAYNAKLAR		788.287.767,56	
				50 NET DEĞER		668.023.713,71	
				500 NET DEĞER HESABI		668.023.713,71	
				51 DEĞER HAREKETLERİ		32.870.847.009,87	
				519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		32.870.847.009,87	
				58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-24.671.602.247,73	
				580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-24.671.602.247,73	
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-8.078.980.708,29	
				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-8.078.980.708,29	

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 7.86		Adı : DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR	
				N Yılı 2018	
2 DURAN VARLIKLAR		488.727.835,97			
22 FAALİYET ALACAKLARI		996.059,39			
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		996.059,39			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		20.000.000,00			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H		20.000.000,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		467.831.379,85			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		344.805.936,81			
252 BİNALAR HESABI		59.398.521,83			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		12.815.520,42			
254 TAŞITLAR HESABI		17.112.876,60			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		199.751.295,08			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-253.082.003,88			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		86.578.290,09			
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		430.942,92			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		30.916.184,39			
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		638.589,82			
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-31.554.774,21			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-99.603,27			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		314.319.942,81			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-314.419.546,08			
AKTİF TOPLAMI		820.186.961,44		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :					
010 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		5.238.120,10			
011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		5.238.120,10			
020 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		40.384.812,35			
021 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		40.384.812,35			
048 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		150.827.342,97			
049 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		150.827.342,97			

2-FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 7.86			Adı : DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI			Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630			GİDERLER HESABI	8.452.300.63027	600		GELİRLER HESABI	621.642.94386	
630	01		Personel Giderleri	6.674.326.32783	600	01	Vergi Gelirleri	581.651.496,64	
630	01	01	Memurlar	5.708.688.185,34	600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	523.251.672,24
630	01	02	Sözleşmeli Personel	644.889.916,98	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	6.136.607,48
630	01	03	İşçiler	22.290.596,72	600	01	05	Damga Vergisi	52.258.034,86
630	01	04	Geçici Personel	297.737.161,19	600	01	06	Harçlar	4.992,30
630	01	05	Diğer Personel	780.467,32	600	01	09	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	189,76
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.181.201.39785	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.604.230,19	
630	02	01	Memurlar	1.014.191.640,04	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	627.477,93
630	02	02	Sözleşmeli Personel	102.987.432,25	600	03	02	Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni ge	335,97
630	02	03	İşçiler	4.446.068,91	600	03	04	Kurumlar Hasılatı	1.543,92
630	02	04	Geçici Personel	59.083.968,29	600	03	05	Kurumlar Karları	18,13
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	512.287,86	600	03	06	Kira Gelirleri	3.974.688,39
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	232.909.07384	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	165,85
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	114.238,29	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	7.610.671,86	
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	104.519.061,98	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	9.200,00
630	03	03	Yolluklar	74.044.350,88	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	173.203,00
630	03	04	Görev Giderleri	1.649.640,51	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.678.040,51
630	03	05	Hizmet Alımları	41.864.482,74	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	4.509.105,17
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.870.611,34	600	04	06	Özel Gelirler	1.241.123,18
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	3.095.687,57	600	05	Diğer Gelirler	27.256.659,12	
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	2.929.832,64	600	05	01	Faiz Gelirleri	245.520,11
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	1.821.167,99	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,01
630	05		Cari Transferler	89.841.53206	600	05	03	Para Cezaları	142.175,58
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	89.132.874,36	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	26.868.963,42
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	145.948,00	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	31.998,29	
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	562.709,70	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	31.998,29
630	07		Sermaye Transferleri	11.762.36404	600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	487.887,76	
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	11.762.364,04	600	25	01	Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	294.751,30
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	183.05140	600	25	02	Özel BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	102.725,94
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	183.051,40	600	25	04	Sosyal Güv Kur Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	48.837,39
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	84.845.20886	600	25	05	Mahalli İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	41.573,13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 7.86 Adı : DIYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI				Yılı : 2018							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan		84.799.843,88	610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI		248.323.021,88
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde		3.271,89	610	01		Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay		248.013.611,93
630	12	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret		988,44	610	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler		247.984.650,17
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid		41.106,75	610	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri		24.583,69
630	13		Amortisman Giderleri		71.983.154,81	610	01	05	Damga Vergisi		3.726,37
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		63.078.325,24	610	01	06	Harçlar		651,70
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		8.584.233,37	610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay		56.077,90
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		320.596,20	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		2.955,00
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri		47.980.477,67	610	03	06	Kira Gelirleri		53.122,90
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri		5.500.541,14	610	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret		1.782,00
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		978.174,02	610	04	06	Özel Gelirler		1.782,00
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri		144.235,78	610	05		Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid		251.550,05
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		11.401.593,25	610	05	01	Faiz Gelirleri		146,15
630	14	05	Temizleme Ekipmanları		2.138.636,46	610	05	03	Para Cezaları		614,77
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		1.479.118,96	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		250.789,13
630	14	07	Yiyecek		17.939.580,15				NET GELİR TOPLAMI :		373.319.921,98
630	14	08	İçecek		1.258.944,93						
630	14	09	Canlı Hayvanlar		1.620,00						
630	14	10	Zirai Maddeler		47.689,70						
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		3.372.219,49						
630	14	13	Yedek Parçalar		1.450.877,69						
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri		45.981,38						
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		1.230,34						
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu		4.316,53						
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar		32.985,72						
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		2.182.732,03						
630	15		Karşılık Giderleri		245.453,88						
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları		245.453,88						
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		259.142,88						
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler		0,05						
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler		259.142,88						
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid		522.425,46						
630	25	01	Genel Bütçe/Kap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var Kay/Gid		522.425,46						
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		51.896.312,65						

13/06/2019 16:52

Sayfa 2 / 3

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 7.86	Adı : DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI	Yılı : 2018
-------------------	---------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	51.896.312,58					
630	99		Diğer Giderler	4.344.707,88					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	4.344.707,78					

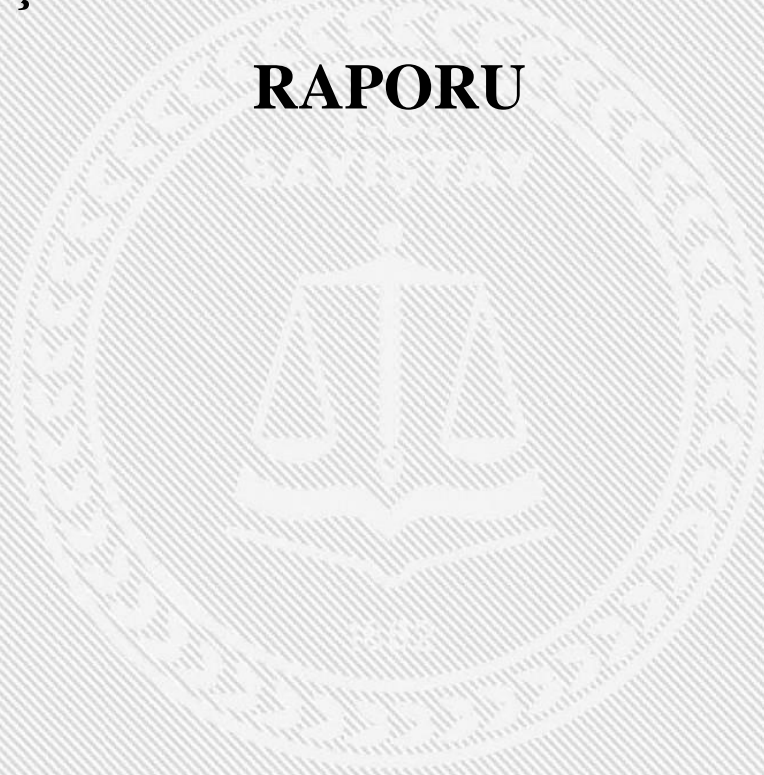
GİDERLER TOPLAMI : 8.452.300.630,27

GİDERLER TOPLAMI (A)	8.452.300.630,27			
GELİRLER TOPLAMI (B)	621.642.943,86			
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	248.323.021,88	NET GELİR (D= B- C)	373.319.921,98	FAALİYET SONUCU D- A
				-8.078.980.708,29

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Yurtdışı Geçici Görevlendirmelerde Firmaya Ödenen Uçak Bileti Bedellerinin Analitik Bütçe Sınıflandırmasının Yurt İçi Ekonomik Kodundan Ödenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Diyanet İşleri Başkanlığının Kullanımında Olan Taşınmazların Fiili Envanterinin Eksik Yapılması ve Taşınmazlara Ait Bilgilerin Muhasebe Kayıtlarına Eksik Alınması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Eksiklik kabul edildi Tamamlanmaya çalışılıyor.
Gayrimenkuller İçin Gerçekleştirilen Büyük Onarım ve Tadilat Giderlerinin Varlık Hesaplarına Alınması Gerekirken Doğrudan Gider Hesaplarında Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI DİNİ
YAYINLAR DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	23
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	27
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	29
6. EKLER.....	31

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1-2018 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri.....	26
--	----

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi 22/06/1965 tarih ve 633 sayılı Diyanet İşleri Başkanlığı Kuruluş ve Görevleri hakkındaki kanunun 14.maddesine istinaden kurulmuştur.

Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesinin, tâbi olduğu ve faaliyetlerini yönlendirdiği mevzuat, geneli itibariyle aşağıda yer almaktadır:

a) Kanunlar:

- 633 sayılı Diyanet İşleri Başkanlığı Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun

b) Yönetmelikler:

- Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,
- Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği,
- Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,
- Taşınır Mal Yönetmeliği,
- Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği,
- Diyanet İşleri Başkanlığı Yayın Yönetmeliği,
- Döner Sermayeli Kuruluşlar İhale Yönetmeliği,
- Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Ödenecek Telif ve İşlenme Ücretleri Hakkında Yönetmelik.

Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları;

- Faaliyet alanları, Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nde tek başlık altında sayılmamıştır. Kurum asıl olarak dini yayınlar alanında faaliyet göstermektedir.

- Diyanet İşleri Başkanlığı Dinî Yayınlar Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne yürütülen dini yayın işleriyle ilgili her türlü idari ve mali işleri yapmaktadır.

- Yapımı genel bütçeden ayrılan ödeneklerle Dini Yayınlar Dairesi Başkanlığınca gerçekleştirilen ve Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne devredilen yazılı, sesli ve görüntülü eserlerin dağıtım, çoğaltım ve satışı Dinî Yayınlar Döner Sermaye işletme

Müdürlüğünce yapılmaktadır.

02.07.2018 tarihli ve 703 sayılı KHK'nin 141'inci maddesiyle; 633 sayılı Kanun'un 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasında yer alan "Başbakanlığa" ibaresi "Cumhurbaşkanlığına" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu itibarla, Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi; önce Başbakanlığa bağlı Diyanet İşleri Başkanlığı Dini Yayınlar Genel Müdürlüğü bünyesinde çalışmakta iken, daha sonra yine bağlı olduğu teşkilat üzerinden Cumhurbaşkanlığına bağlı bir kuruluş durumuna gelmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Diyanet İşleri Başkanlığı Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi; 633 sayılı Kanun'a dayanılarak hazırlanan, 07.08.1990 tarih ve 20598 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, Diyanet İşleri Başkanlığı Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur. Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi Yönetim Kurulu, Döner Sermaye İşletmesinin üst karar organıdır.

Başkanlık Dinî Yayınlar Döner Sermaye İşletmesinin İta Amiri, Diyanet İşleri Başkanlığıdır. Gerekliğinde Başkan bu yetkisini ilgili Başkan Yardımcısına veya İşletme Müdürüne devredebilir.

İşletme Yönetim Kurulu; ilgili Başkan Yardımcısının başkanlığında, Döner Sermaye İşletme Müdürü, Başkanlık Derleme ve Yayın Şubesi Müdürü ile Süreli Yayınlar Şubesi Müdürü ve Saymandan oluşur.

Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi, Başkanlık adına Müdür tarafından yönetilir.

Diyanet İşleri Başkanlığı; Başbakanlığın kaldırılması ile Cumhurbaşkanlığına bağlanmıştır. Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi hesaplarının muhasebe işlemleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca, Kurum bünyesinde kurulmuş bulunan Diyanet İşleri Başkanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmekte ve yılsonu hesapları Sayıştay Başkanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığına adı geçen Saymanlıkça bildirilmektedir.

Başkanlık Dinî Yayınlar Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde; 1 Müdür, 4 Müdür Yardımcısı, 2 Yayın Satış Müdürü (Biri Özel Kalem Görevlendirme), 1 APK Uzmanı, 10 Şef, 1 Programcı, 20 VHKİ, 4 Memur, 1 Ambar Memuru, 3 Şoför, 1 Dağıtıcı, 1 Hizmetli, 2

Görevlendirme, 9 Kadrolu İşçi olmak üzere toplam 60 personel bulunmaktadır.

Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi, Türkiye Diyanet Vakfına %50 indirimli kredili kitap satışı imkânı vermektedir.

1.3. Mali Yapı

Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi, muhasebe işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tâbi olarak yürütmektedir.

İşletme ayrıca; Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ile Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine de tâbidir.

Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği, İşletme Müdürlüğünce yürütülen dini yayın işleriyle ilgili her türlü idari ve mali esasları düzenlemek amacıyla hazırlanmıştır.

Dinî Yayınlar Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü yayın faaliyetlerini; bu Yönetmelikle birlikte Diyanet İşleri Başkanlığı Yayın Yönetmeliği, Döner Sermayeli Kuruluşlar İhale Yönetmeliği ve Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Ödenecek Telif ve İşlenme Ücretleri Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre yürütür.

Bu Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hallerde Başkanlığın ilgili mevzuatı uygulanır.

Diyanet İşleri Başkanlığı Faaliyet Raporunda, Dini Yayınlar Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet ve sonuçlarına ilişkin bilgilere de yer verilmektedir.

633 sayılı Kanun'un Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi başlıklı 14. maddesine göre; "(Değişik:1/7/2010-6002/13 md.) Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesinin sermayesi 20.000.000 TL'dir. Bu miktarı on katına kadar artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir."

Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesinin sermayesi, Bakanlar Kurulu Kararı ile 2015 yılında 40.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılı faaliyetlerinden elde edilen toplam 30.657.403,26 TL gelirden 55.583,42 TL red ve iade düşüldükten sonra kalan tutar 30.601.819,84 TL olup giderler toplamı 23.421.024,91 TL'dir. 2018 yılı net kârı ise 7.180.794,93 TL olup Hazineye yatırılmıştır.

Tablo 1-2018 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri

800 Bütçe Gelirleri Hesabı	30.657.403,26
810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı	55.583,42
830 Bütçe Giderleri Hesabı	23.421.024,91

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesinde, tahakkuk esaslı tek düzen muhasebe sistemi kullanılmaktadır. İşletme, muhasebe işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tâbi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 565'inci ve 573'üncü maddelerinde belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, İşletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

Kesin hesap cetvellerinin onaylanması, bütçenin onaylanmasındaki usule göre yapılmaktadır.

İşletmenin ayrı bir bilişim sistemi yoktur. Diyanet İşleri Başkanlığının Bilgi Yönetimi ve İletişim Daire Başkanlığı ile koordineli çalışmaktadır.

Genel bütçeye dâhil bir kuruluş olan Diyanet İşleri Başkanlığının muhasebe sistemi, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS) programına dâhil olup; Kurum çalışanlarının bu programa sınırlı erişim yetkileri bulunmaktadır.

Dini Yayınlar Döner Sermaye İşletmesi mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde ise, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından geliştirilen ve yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) Programı kullanılmaktadır. Bunun yanı sıra; kitap satışlarında e-ticaret programı ve fatura kesmek için logo programı kullanılmaktadır.

Mali işlemler, DMİS üzerinden yapılmakta ve her çalışanın, ayrı kullanıcı adı ve şifresi bulunmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Satışların Maliyeti Tablosu,
- Gayri Safi Hasılat ve Kâr Bildirimi Tablosu,
- Sermaye Hareketleri Tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Maddi Duran Varlıklar Sayım Tutanağı ve Amortisman Döküm Cetveli İcmali,
- Stok Sayım Tutanağı.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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

Diyanet İşleri Başkanlığının 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama erevesi 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>

6. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

MALİ TABLOLAR

TABLO-1

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU 2018

İşletme Kodu : 07860601

İşletme Adı : Diyanet İşleri Başkanlığı Dini Yayınlar

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	54.741.059,18	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.411.934,01
10 HAZIR DEĞERLER	16.553.221,70	32 TİCARİ BORÇLAR	4.822.812,69
102 BANKALAR HESABI	16.553.221,70	320 SATICILAR HESABI	4.460.355,71
12 TİCARİ ALACAKLAR	11.601.814,26	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	352.745,98
120 ALICILAR HESABI	11.489.054,00	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	9.711,00
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	112.760,26	33 DİĞER BORÇLAR	10.891,67
13 DİĞER ALACAKLAR	24.263,60	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	10.026,14
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	24.263,60	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	865,53
15 STOKLAR	12.593.852,97	34 ALINAN AVANSLAR	78.117,37
153 TİCARİ MALLAR HESABI	12.593.852,97	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	78.004,97
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	13.967.906,65	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	112,40
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	13.967.906,65	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.876.819,27
2 DURAN VARLIKLAR	75.978,30	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	697.074,22
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	75.978,30	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	115.326,38
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	37.295,38	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.064.418,67

T.C. Sayıştay Başkanlığı

254 TAŞITLAR HESABI	309.074,95	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	623.293,01
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	379.089,84	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	623.293,01
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-649.481,87	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	140.895,25
Toplam :	54.817.037,48	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	140.895,25
		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	140.895,25
		5 ÖZ KAYNAKLAR	47.264.208,22
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	40.083.413,29
		500 SERMAYE HESABI	40.083.413,29
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	7.180.794,93
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	7.180.794,93
		Toplam :	54.817.037,48

DİPNOTLAR

900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI 3.392.576,05 TL'dir.
 901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI 3.392.576,05 TL'dir

TABLO-2

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

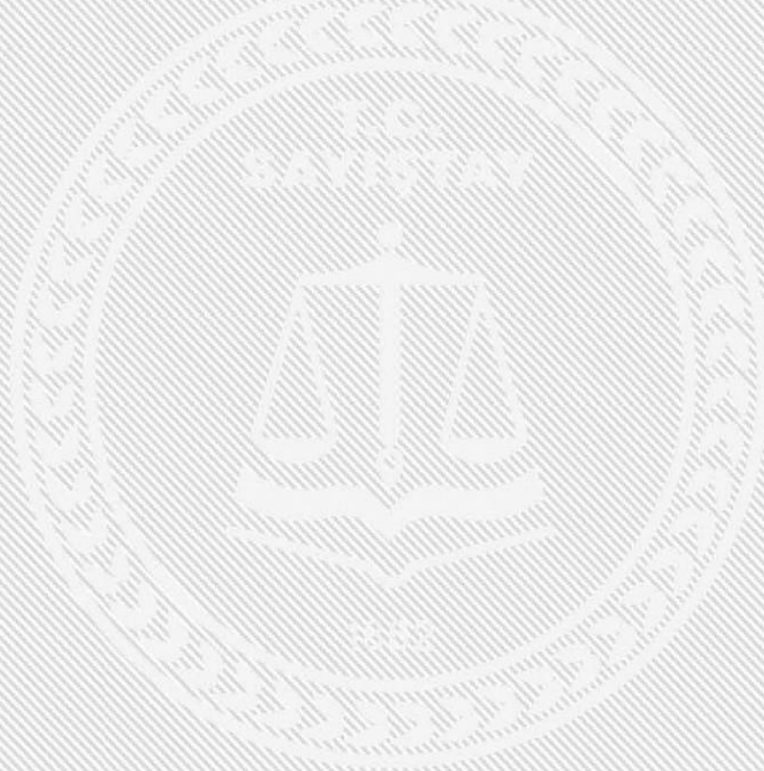
İşletme Kodu / 07860601 / Diyanet İşleri Başkanlığı Dini Yayınlar

	2018	2017
A- BRÜT SATIŞLAR	30.657.403,26	27.532.453,52
1- Yurt İçi Satışlar	30.657.403,26	27.532.453,52
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	55.583,42	37.683,10
1- Satıştan İadeler (-)	55.583,42	37.683,10
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00

C- NET SATIŞLAR	30.601.819,84	27.494.770,42
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	16.393.936,93	13.606.125,72
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	16.346.042,27	13.567.732,73
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	44.308,66	38.392,99
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	3.586,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	14.207.882,91	13.888.644,70
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	10.463.227,37	9.926.318,87
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	3.693.868,31	2.928.207,72
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	6.769.359,06	6.998.111,15
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	3.744.655,54	3.962.325,83
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR	3.745.462,64	3.086.765,35
1- Faiz Gelirleri	2.109.076,22	2.169.983,16
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	1.632.309,91	915.432,19
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	4.076,51	1.350,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	111.751,95	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	111.751,95	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	7.378.366,23	7.049.091,18
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	95.870,85	209.947,42
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	95.870,85	209.947,42

I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	293.442,15	406.922,67
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	89.629,28
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	293.442,15	317.293,39
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	7.180.794,93	6.852.115,93
J- DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	7.180.794,93	6.852.115,93

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	35
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	35
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	36
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	36
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	36
6. DENETİM BULGULARI.....	38

1. ÖZET

Bu rapor, Diyanet İşleri Başkanlığının performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Diyanet İşleri Başkanlığının 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.

2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan'ın 2017 yılı denetimi kapsamında incelenmiş olması nedeniyle tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Gerçekleştirilen performans denetimi sonucunda; Kurumun, performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü tespit edilmiştir. Kurumca stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanmıştır. Söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine uygun olduğu ve faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulduğu görülmüştür.

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, Diyanet İşleri Başkanlığının yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Diyanet İşleri Başkanlığının yayımladığı 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Diyanet İşleri Başkanlığının 2018 yılı Performans

Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlanarak, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2018 yılı Performans Programında Kurum, 5 stratejik amaca yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2018 yılı için yapılan denetim sonucunda, 11 adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 53 adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu görülmüştür.

Performans programı ve performans programının izleme ve değerlendirme süreçlerine ilişkin işlemleri, EBYS (Elektronik Belge Yönetim Sistemi) üzerinden birimlerce gönderilen verilerin Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından raporlanması ve değerlendirilmesi şeklinde yapılmaktadır.

Kurumun 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Kurumun performans programındaki ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerinden 53 tanesine tutarlı bir şekilde yer verdiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin Kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ayrıca, Kurumca tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedef ve göstergelerin tamamına ilişkin gerçekleştirmelerde meydana gelen sapmalar hakkında faaliyet raporunda, geçerli ve ikna edici gerekçeler sunulmuştur.

Kurumun ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen 53 adet performans göstergesinin tamamına ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla; izleme ve değerlendirme sistemini, %99 oranında gerçekleştirdiği görülmüştür. İzleme süreci yılı performans programında yer alan ve harcama birimlerinden gelen üçer aylık performans göstergesi verilerinin manuel ortamda toplandıktan sonra e-bütçe sistemine girilmesiyle yapılmaktadır.

İzleme ve değerlendirme sisteminin, 2019 yılında tamamlanarak büyük ölçüde manuel (elle tutulur) olmaktan kurtarılacağı düşünülmektedir. Mevcut durumda; tespit edilen 53 adet performans göstergesinin güvenilirlik açısından incelenmesi neticesinde, sistemin manüelden (elle tutulma) kurtulduğu ölçüde risklerin de azalacağı yönünde değerlendirilmiştir. Yapılan inceleme neticesinde; performans göstergesine ilişkin veri kayıt sisteminin, performans ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Yapılan performans denetimi sonucunda; Kurumun, performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve

belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleşmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

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>