



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# RADYO VE TELEVİZYON ÜST KURULU

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020





## 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.....	11
7.	DENETİM BULGULARI.....	11
8.	EKLER.....	23



## TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: İnsan Kaynakları .....	4
Tablo 2: Gider Gerçekleşmeleri .....	5
Tablo 3: Gelir Gerçekleşmeleri .....	5



## KISALTMALAR

BT	Bilişim Teknolojileri
CK	Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi
EBYS	Elektronik Belge Yönetim Sistemi
FKM	Felaket Kurtarma Merkezi
ISO	Uluslararası Standartlar Örgütü (International Organization for Standardization)
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
KYS	Kalite Yönetim Sistemi
RG	Resmî Gazete
RTÜK	Radyo ve Televizyon Üst Kurulu
SKAAS	Sayısal Kayıt Arşiv ve Analiz Sistemi
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi
TRT	Türkiye Radyo Televizyon Kurumu
TS	Türk Standardları
TSE	Türk Standardları Enstitüsü
TÜBİTAK	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
TÜRKSAT	Türksat Uydu Haberleşme Kablo TV ve İşletme Anonim Şirketi
GZFT Analizi	Güçlü ve Zayıf Yönler ile Fırsat ve Tehditler Analizi





## **BULGU LİSTESİ**

### **B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

1. Radyo ve Televizyon Üst Kurulunun Mülkiyetinde Bulunan “Devlet Malı” Taşınmazlar İçin “Emlak Vergisi” Ödenmesi
2. Kablolu Yayın Lisans Ücreti İçin Kanun'da Öngörülen Taksit Tutarı ile Yönetmelik'te Öngörülen Teminat Tutarı Arasında Uyumsuzluk Bulunması
3. Kamu İhale Kanunu'na Göre Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Kanun'da Öngörülen % 10'luk Sınırın Aşılması
4. Radyo ve Televizyon Yayınları İçin Frekans Planlamalarının ve Sıralama İhalelerinin 2019 Yılı Sonu İtibarıyla Gerçekleştirilememesi.
5. Kurum Bünyesinde Mevcut Bilgi Teknolojileri Sistemleri kapsamında Bilgi Güvenliğinin ve Yedekleme Gerekliliklerinin Sağlanması Konusunda Eksikliklerin Olması
6. Radyo Ve Televizyon Üst Kurulu Bünyesinde Oluşturulan Kalite Yönetim Sisteminin Yeterli Olmaması
7. Yönetimin İhtiyaç Duyduğu Gerekli Bilgileri ve Raporları Üretecek Analiz Yapma İmkânı Sunacak Bir “Yönetim Bilgi Sistemi”nin Bulunmaması



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Radyo ve Televizyon Üst Kurulu (RTÜK), özel radyo ve televizyon yayınlarını düzenleyen mülga 3984 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanun ile 1994 yılında kurulmuştur. 15.02.2011 tarih ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun 03.03.2011 tarih ve 27863 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kurulun mevcut teşkilat yapısı temel olarak, 6112 sayılı Kanun ve bu Kanun’a istinaden 21.11.2011 tarih ve 28061 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Radyo ve Televizyon Üst Kurulu Teşkilatı İle Hizmet Birimlerinin Görev, Yetki ve Sorumluluklarına Dair Yönetmelik ile düzenlenmiştir.

RTÜK, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli III sayılı Cetvelde yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, düzenleyici ve denetleyici bir kurumdur.

6112 sayılı Kanun’a göre radyo, televizyon ve isteğe bağlı yayın hizmetleri sektörünü düzenlemek ve denetlemek amacıyla kurulan RTÜK, Hükümet ile olan ilişkilerini Cumhurbaşkanı veya görevlendireceği bir Cumhurbaşkanı yardımcısı veya bakan aracılığıyla yürütür.

6112 sayılı Kanun’un 37’nci maddesine göre Kurulun görev ve yetkileri aşağıdaki gibidir;

a) Yayın hizmetleri alanında ifade ve haber alma özgürlüğünün, düşünce çeşitliliğinin, rekabet ortamının ve çoğulculuğun güvence altına alınması, yoğunlaşmanın önlenmesi ve kamu menfaatinin korunması amacıyla gerekli tedbirleri almak.

b) Millî frekans planında karasal radyo ve televizyon yayınları için televizyon kanal ve radyo frekans planlamalarını yapmak veya yaptırmak ve uygulamak.

c) Yayın lisansı için gerekli idarî, malî ve teknik şartları belirlemek ve şartları sağlayanlara yayın lisansı vermek, denetlemek ve gerektiğinde iptal etmek.

ç) Radyo, televizyon ve isteğe bağlı yayın hizmetlerinin iletimi faaliyetlerine ilişkin idarî, malî ve teknik şartları belirlemek, yayın iletim yetkisi vermek ve gerektiğinde iptal etmek.

d) Yayın lisans ücretleri, yıllık televizyon kanal, multipleks kapasitesi ve radyo frekansı kullanım ücretleri ile yayın iletim yetkilendirme ücretini belirlemek.

e) Türkiye Cumhuriyeti topraklarında yerleşik medya hizmet sağlayıcılarının yayın hizmetlerini, Kanun hükümlerine ve uluslararası antlaşmalara uygunluğu açısından izlemek ve denetlemek.

f) Türkiye Cumhuriyeti topraklarında yerleşik olmayan, ancak Türkiye Cumhuriyeti yargı yetkisi altında bulunan medya hizmet sağlayıcılarının yayın hizmetlerinin Kanun hükümlerine ve uluslararası antlaşmalara uygunluğunu gözetmek.

g) Yayın hizmetlerinin izlenmesi ve denetlenmesi için gerekli izleme ve kayıt sistemlerini, gerekli hâllerde yayıncı kuruluş stüdyolarına da cihaz yerleştirerek kurmak.

ğ) Medya hizmet sağlayıcılarının yayın hizmetlerinde yer verecekleri koruyucu sembol sistemi ile ilgili usul ve esasları belirlemek.

h) Yayın hizmetlerinde Kanuna ve ilgili diğer mevzuata aykırılık tespit edilmesi veya yayın lisansı şartlarına uyulmaması hâlinde gerekli müeyyideleri uygulamak.

ı) Yayın hizmetlerine ilişkin kamuoyu araştırmaları yapmak veya yaptırmak ve bu araştırmaların sonuçlarını ilgili taraflar ve kamuoyuyla paylaşmak.

i) Yayın hizmetlerinin izlenme ve dinlenme oranı ölçümlerinin yapılmasına ve denetlenmesine ilişkin usul ve esaslar ile bu usul ve esaslara uymayan şirket ve kuruluşlara uygulanacak müeyyideleri belirlemek.

j) Teknolojik gelişmelere bağlı olarak ortaya çıkan yeni yayın iletim yöntemleri de dâhil olmak üzere yayın hizmetleri ile ilgili düzenlemeler yapmak ve deneme yayını izni vermek.

k) Yayın hizmetleri ile ilgili gelişmeleri takip etmek, sektöre ilişkin genel stratejileri, belirlemek; medya hizmet sağlayıcılarının çalışanlarına yönelik eğitim düzenlemek

l) Yayın hizmetleri alanında hazırlanan mevzuat taslakları hakkında görüş bildirmek.

m) Görev alanına giren konularla ilgili ikincil düzenlemeleri yapmak.

...

---

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

RTÜK, TBMM tarafından seçilen dokuz üyeden oluşmaktadır. Üst Kurul üyeleri, seçim sonuçlarının RG’de yayımlandığı tarihten itibaren on beş gün içinde toplanarak kendi aralarından bir Başkan ve bir Başkan Vekili seçmektedir. Üst Kurul üyelerinin görev süresi altı yıldır. Üyelerin üçte biri iki yılda bir yenilenmektedir.

Üst Kurul, Hükümet ile olan ilişkilerini Cumhurbaşkanı veya görevlendireceği bir Cumhurbaşkanı yardımcısı veya bakan aracılığıyla yürütür. 2018/2 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi’nde 27.04.1984 tarih ve 3046 sayılı Kanun’un 19/A maddesi uyarınca Kurumun ilişkili olduğu bakanlık Kültür ve Turizm Bakanlığı olarak belirlenmiştir.

Üst Kurulun hizmet birimleri; daire başkanlıkları şeklinde teşkilatlanmış ana hizmet ve destek hizmet birimleri ile danışma hizmet biriminden oluşmaktadır.

Ana hizmet birimleri; İzleme ve Değerlendirme Dairesi Başkanlığı, İzin ve Tahsisler Dairesi Başkanlığı, Uluslararası İlişkiler Dairesi Başkanlığı, Kamuoyu, Yayın Araştırmaları ve Ölçme Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığıdır. Destek hizmet birimleri; İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı, Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı ile İdarî ve Malî İşler Dairesi Başkanlığıdır. Danışma hizmet birimi Hukuk Müşavirliğidir. Başkana bağlı olarak Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği kurulmuştur. Ankara merkez teşkilatı ile İstanbul, İzmir ve Diyarbakır bölge temsilcilikleri bulunmaktadır.

Üst Kurula verilen görevlerin gerektirdiği aslî ve sürekli görev ve hizmetler, üst kurul uzmanları ile üst kurul uzman yardımcılarında oluşan meslek personeli ve idarî personel eliyle yürütülmektedir. Üst Kurul kadrolarına atanacakların, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 48’inci maddesinde belirtilen şartları taşımaları gerekmektedir. Üst Kurul personeli, kadro karşılığı sözleşmeli statüde istihdam edilmekte olup, ücret ve malî haklar dışında her türlü hak ve yükümlülükler yönünden 657 sayılı Kanunu’na tabi bulunmaktadır. Kurul; 31.12.2019 tarihi itibarıyla 522 memur ve 157 işçi olmak üzere toplam 679 kişilik personel ile hizmet vermektedir.

Radio Ve Televizyon Üst Kurulu Başkanlığının 31.12.2019 Tarihi itibarıyla dolu-boş kadro durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: İnsan Kaynakları**

İstihdam Şekli	Dolu Kadro	Boş Kadro	Toplam Kadro
Memur	522	132	654
Sürekli İşçi	157	10	167
<b>Toplamı</b>	<b>679</b>	<b>142</b>	<b>821</b>

### 1.3. Mali Yapı

RTÜK merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması nedeniyle, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ile 5018 Sayılı Kanun'un muhasebe işlemlerini içeren 7, 8, 42, 49, 50, 51, 52, 76 ve 78'inci maddelerine tabidir.

Kurulun gelirleri aşağıda sayılan kalemlerden oluşmaktadır.

- a) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlardan alınacak yayın lisansı ücretleri.
- b) Karasal ortamdan yayın yapan kamu ve özel medya hizmet sağlayıcı kuruluşlardan alınacak televizyon kanal, multipleks kapasite ve radyo frekans yıllık kullanım ücretleri.
- c) 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri saklı kalmak kaydıyla, yayın hizmetlerinin iletimi faaliyetinde bulunan platform, multipleks ve altyapı işletmecileri ile verici tesis ve işletim şirketinden alınacak yayın iletim yetkilendirme ücretleri.
- ç) Medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak yüzde bir buçuk paylar.
- d) Gerektiğinde TBMM Başkanlığı bütçesinden alınacak Hazine yardımı.

Kurumun 2019 yılı bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır.

**Tablo 2: Gider Gerçekleşmeleri**

<b>GİDERLER HESABI</b>	<b>ÖDENEK (TL) (Eklenenler Dâhil)</b>	<b>GERÇEKLEŞEN (TL)</b>	<b>GERÇEKLEŞME ORANI (%)</b>
Personel Giderleri	84.640.000,00	76.562.906,51	%90,46
Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	12.320.000,00	10.583.178,90	%85,90
Mal ve Hizmet Giderleri	37.316.000,00	28.199.251,43	%75,57
Cari Transferler	13.501.000,00	12.779.699,18	%94,66
Sermaye Gideri	12.992.000,00	11.069.736,15	%85,20
<b>TOPLAM</b>	<b>160.769.000,00</b>	<b>139.194.772,17</b>	<b>%86,58</b>

**Tablo 3: Gelir Gerçekleşmeleri**

<b>GELİRLER HESABI</b>	<b>TAHMİN (TL)</b>	<b>GERÇEKLEŞEN (TL)</b>	<b>GERÇEKLEŞME ORANI (%)</b>
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	52.367.000,00	58.663.977,70	% 112,02
Hazine yardımı	40.000.000,00	40.000.000,00	% 100
Diğer Gelirler	68.402.000,00	56.469.179,75	%82,55
<b>Genel Toplam</b>	<b>160.769.000,00</b>	<b>155.133.157,45</b>	
<b>Red ve İadeler</b>		<b>-833.171,44</b>	
<b>Net Tahsilat</b>		<b>154.299.986,01</b>	<b>%95,98</b>

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanan RTÜK bütçesinin uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebeleştirme işlemleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yapılmakta, mali raporlar ve tablolar bu sistem üzerinden üretilmektedir.

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 aynı Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar 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 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

Düzenleyici ve denetleyici kurumlar 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2'nci maddesinde belirtildiği üzere, iç kontrolün tanımlandığı ve kurulacak iç kontrol sistemini açıklayan 55'inci ve takip eden madde hükümlerine tabi değildir. Bu nedenle düzenleyici ve denetleyici bir kurum olan RTÜK'de 5018 sayılı Kanun'un öngördüğü iç kontrol sistemi kurulmamıştır.

Bununla birlikte düzenleyici ve denetleyici kurumların 5018 sayılı Kanun'un 7'nci ve 8'inci maddelerinde ifadesini bulan "Mali Saydamlık" ve "Hesap Verme Sorumluluğu" ilkelerine uygun davranma zorunluluğu mevcuttur.

Anılan Kanun'un "Malî saydamlık" başlıklı 7'nci maddesinde;

*"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında denetimin sağlanması amacıyla kamuoyu zamanında bilgilendirilir. Bu amaçla;*

*a) Görev, yetki ve sorumlulukların açık olarak tanımlanması,*

*b) Hükümet politikaları, kalkınma planları, yıllık programlar, stratejik planlar ile bütçelerin hazırlanması, yetkili organlarda görüşülmesi, uygulanması ve uygulama sonuçları ile raporların kamuoyuna açık ve ulaşılabilir olması,*

*c) Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından sağlanan teşvik ve desteklemelerin bir yılı geçmemek üzere belirli dönemler itibarıyla kamuoyuna açıklanması,*

*d) Kamu hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması, zorunludur.*

*Malî saydamlığın sağlanması için gerekli düzenlemelerin yapılması ve önlemlerin alınmasından kamu idareleri sorumlu olup, bu hususlar Hazine ve Maliye Bakanlığınca izlenir."* denilmektedir.

Kanun'un "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde ise;

*"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek*

---

*zorundadır” hükmüne yer verilmiştir.*

Kanun'un emrettiği mali saydamlık ve hesap verebilme, kurumun sorumluluğundadır. Bu sorumluluk çerçevesinde Kurumun yapısı ve işlemleri incelendiğinde;

- RTÜK Teşkilatı ile Hizmet Birimlerinin Görev, Yetki ve Sorumluluklarına Dair Yönetmelik'in 12'nci maddesinde ön mali kontrol görevinin İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığına verildiği,

- Etik davranış sözleşmesinin tüm personel tarafından imzalandığı,

- RTÜK 2016-2020 Stratejik Planın, tüm birimlerin katılımıyla oluşturulan "Stratejik Planlama Ekibi", "Stratejik Planlama Birim Sorumluları" ve "Stratejik Planlama Yönlendirme Kurulu" tarafından yürütülen toplantı ve çalışmalar ile gerçekleştirildiği, stratejik plandaki amaç ve hedeflerin tüm personel tarafından öğrenilmesi ve sahiplenmesi için eğitim ve bilgilendirme toplantılarının yapıldığı,

- Kalite Yönetim Sistemi (KYS) kapsamında kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin tanımının yapıldığı, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemalarının mevcut olduğu, ancak KYS'nin yeterince etkin olmadığı, etkin hale getirilmesi gerektiği, Başkanlığa bağlı bir birim olarak yer almasının; hızlı, güvenilir, sonuç odaklı, paydaş memnuniyetini artıracak kaliteli hizmet sunumu sağlayacağı,

- Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler İmza Yetkilileri Yönergesi ile belirlendiği ve yazılı olarak ilgililere duyurulduğu,

- Muhasebe yetkilisinin, Muhasebe Yetkililerinin Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'te belirtilen şartları taşıdığı,

- Kurumun ilk stratejik planı olan RTÜK 2011-2015 Stratejik Planında GZFT analizi yapılarak fırsatların ve tehditlerin belirlendiği, 2016-2020 Stratejik Planında analiz tekniği olarak iç ve dış paydaş analizleri ile birlikte "Problem Analizi"ne de yer verilerek fırsatların ve tehditlerin yeniden belirlendiği,

- Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflere yönelik proje ve faaliyetlerin gerçekleşme durumlarını takip etmek ve izleme raporları hazırlamak için yıllık performans programlarının Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca verilen destek ile her birimin kendisi tarafından hazırlandığı ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığına bildirildiği, bu başkanlığın Performans Programlarını uyumlaştırarak Performans Programı İzleme Raporları hazırladığı,

• Her yıl yenilenen iç genelge ile harcama birimlerinin, harcama yetkililerinin, gerçekleştirme görevlilerinin belirlendiği, satın alma süreci tanımlandığı, temsil ağırlama ve avanslara ilişkin limitlerin düzenlendiği, kimlerin hangi harcamalarda ön mali kontrol yapacağını belirlendiği,

• Mali veriler, personele ilişkin bilgiler, evrak sistemine yönelik bilgiler ve Kurumun görev alanındaki yayın kuruluşları ile ilgili işlemler için geliştirilen yazılım uygulamaları (maaş, personel, gelir, idari para cezaları, dava takibi, kütüphane bilgi sistemi vb.), Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) ve Sayısal Kayıt Arşiv ve Analiz Sisteminin (SKAAS) oluşturulduğu, Daire başkanlıklarının kendi ihtiyaçlarını karşılayan yazılımlarla işlemleri sürdürdükleri, elde edilen elektronik bilgilerin bir “Yönetim Bilgi Sistemi” tarafından bütünleştirilmediği, bu çerçevede işlenerek üst yönetime aktarılamadığı, bu tür ihtiyaçların mevcut imkânlarla üst yönetime sunulduğu, karar mekanizması olan üst kurul kararları için teknolojiden yeterince faydalanılmadığı,

• İdarede, sistem verilerinin güvenliğini ve korunmasını sağlamak amacıyla, yedekleme ve yeniden yükleme işlemlerini yapabilecek bir “Felaket Kurtarma Merkezi” olmadığı, yedeklerin güvenli bir şekilde korunması ve bir tehlike durumunda bilgi akışının kesintisiz sağlanması için ihtiyaç duyulan tedbirlerin alınması gerektiği, Bu doğrultuda, “İş Sürekliliği Planlaması”, “Felaket Kurtarma Merkezi” oluşturulması konularında gerekli çalışmaların yapılmadığı,

tespit edilmiştir.

Kurulun yukarıda belirtilen iç kontrol sistemine ilişkin faaliyetler ve ulaştığı sonuçlar değerlendirildiğinde; Kanun’daki düzenlemelerin ayrıntılı olmaması ve ikincil düzenlemelerin hangi esaslara göre hazırlanacağı hususunda belirsizlik olması nedeniyle Kurul tarafından yapılan düzenlemelerin iç kontrol sisteminin kurulmasında yetersiz kaldığı ve 5018 sayılı Kanun’la kurulan sisteme uyum sağlama noktasında sorunlara neden olduğu,

İç kontrol sisteminin temel unsurlarından olan stratejik plan, faaliyet raporu, performans programı gibi temel dokümanların hangi esaslara göre hazırlanacağına dair bir hüküm olmadığı için Kurulun hazırladığı bu dokümanların içeriğinin mevcut mali sisteme ve genel standartlara uyumlu olmadığı,

5018 sayılı Kanun'un düzenleyici ve denetleyici kurumlara uygulanmayan iç kontrol sistemine ilişkin hükümleriyle ilgili olarak, ilgili düzenlemeler doğrultusunda işlem yapılarak

---

uygulama birliği sağlanması gerektiği değerlendirilmiştir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Radyo ve Televizyon Üst Kurulu 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdđi kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEğerLENDİRMELER

#### **BULGU 1: Radyo ve Televizyon Üst Kurulunun Mülkiyetinde Bulunan “Devlet Malı” Taşınmazlar İçin “Emlak Vergisi” Ödenmesi**

Radyo ve Televizyon Üst Kurulu tarafından, mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için "kuruluş Kanunu"nda “Üst Kurulun malları Devlet malı hükmündedir” şeklinde hüküm bulunduğu halde ilgili belediyelere emlak vergisi ödendiği tespit edilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun “Daimi Muaflıklar”ı düzenleyen 4’üncü maddesi “4 – (Değişik birinci fıkrası: 16/10/1981-2536/1 md.) Aşağıda yazılı binalar, kiraya verilmemek (24/11/1994 tarihli ve 4046 sayılı Kanun kapsamında yapılan işletme hakkı devirleri hariç) şartıyla Bina Vergisinden daimi olarak muaftır. ( (a), (b), (s), (y) ve (z) fıkraları için kiraya verilmeme şartı aranmaz.)

a) (Değişik: 17/7/1972-1610/1 md.) Özel bütçeli idarelere (Mazbut vakıflar dahil), il özel idarelerine, belediyelere, köy tüzel kişiliğine, kanunla kurulan üniversitelere ve Devlete ait binalar;” şeklinde dir.

6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun'un 34’üncü maddesinin üçüncü fıkrası son cümlesinde Üst Kurulun mallarının Devlet

---

malı hükmünde olduğu, haczedilemeyeceği düzenlenmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri kapsamında bahse konu RTÜK taşınmazları, devlet malı sayılması nedeniyle emlak vergisinden muaftır. Bu nedenle; Kurum tarafından ödenen emlak vergisine ait bedellerin geriye alınması hususunda ilgili belediyelere başvurulmasının gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Kablolu Yayın Lisans Ücreti İçin Kanun'da Öngörülen Taksit Tutarı ile Yönetmelik'te Öngörülen Teminat Tutarı Arasında Uyumsuzluk Bulunması**

6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun'un 42'nci maddesinin birinci fıkrasında; *“Yayın lisans ücreti birinci taksiti lisans belgesinin verilmesinden önce ödenmek koşuluyla kalan taksitler takip eden her yılın Şubat ayının son gününe kadar ödenecek şekilde on eşit taksitte alınır”*,

RTÜK Kablolu Yayın Yönetmeliği'nin 15/2'nci maddesinde ise; *“Lisans ücretinin Kanununun 42 nci maddesine göre taksitle ödenmek istenmesi halinde, yayın lisansı verilmeden önce, yayın lisans ücreti birinci taksitinin lisans belgesinin verilmesinden önce ödenmek koşuluyla, 4 taksit miktarı tutarından Üst Kurula muhatap düzenlenmiş ve Kurulca belirlenen örneğe uygun 10 yıl süreli banka teminat mektubu sunulur. Bu kapsamda Üst Kurula sunulacak banka teminat mektubu tutarı, birden fazla bankadan temin edilen banka teminat mektupları ile de sağlanabilir.”*

Hükümleri yer almaktadır.

Kablolu yayın lisans ücretinin taksitle ödenmesi halinde, yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü ile ilk dört taksit tutarı için teminat mektubu ile güvence sağlanmış olup, taksitler ödenmediği durumda teminat mektubu nakde çevrilebilmekte; ancak bu durumda da lisans ücretinin dört yıl sonra teminatsız kalma riski ortaya çıkmaktadır. Bir başka deyişle dört taksit tutarında düzenlenen teminat mektubunun tahsil edilemeyen alacaklar için kullanılmış olması durumunda, ödenmeyen lisans ücreti alacakları için teminat olma vasfını kaybetmekte ve yenilenmemektedir.

Konu önceki yıl Sayıştay Raporunda yer almış olup, RTÜK bünyesinde Başkanlık Makamının 02.12.2019 tarih ve E.31003 sayılı Oluru ile bir yönetmelik komisyonu oluşturulmuştur. İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı ile İzin ve Tahsisler Dairesi Başkanlığının, söz konusu bulgu çerçevesinde Üst Kurul alacaklarının teminat açığına maruz

---

kalmaksızın güvence altına alınmasına imkân sağlayan 6112 sayılı Kanun'un 42'nci maddesine ilişkin teklifi komisyon tarafından kabul edilmiş olup, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmıştır.

Açıklanan nedenlerle, RTÜK Kablolı Yayın Yönetmeliği'nin 15/2'nci maddesinin 6112 sayılı Kanun'un 42'nci maddesiyle uyumlu hale getirilmesi için teminat mektubu tutarının en az on yıllık taksit tutarında olmasını teminen gerekli mevzuat değişikliğinin yapılması hususunda başlanılan çalışmaların sonuçlandırılması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Kamu İhale Kanunu'na Göre Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Kanun'da Öngörülen % 10'luk Sınırın Aşılması**

Radyo ve Televizyon Üst Kurulunun (RTÜK) 2019 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda; RTÜK tarafından gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarının önemli bir bölümünün doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirildiği ve doğrudan temin sınırı için öngörülen %10 limitinin aşıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanun'un, "İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde; "*ı* (Ek:4964/38 md.) Bu Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun görüşü olmadıkça aşamaz" denilmektedir.

Mal ve Hizmet alımları ile Yapım işlerine ait Uygulama Yönetmeliklerinin Temel ilkeler başlıklı 4'ncü Maddesinde; "*İdareler, yapacakları ihalelerde saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.*

*(7) Kurulun uygun görüşü olmadıkça, Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 nci maddesinin (d) bendinde yer alan parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine hizmet alımı amacıyla konulacak ödeneklerinin %10'unu aşamaz. İdareler, anılan parasal limitler dahilinde gerçekleştirecekleri hizmet alımlarında, hizmet alımları için ayrılan ve yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alırlar.*" hükümleri yer almaktadır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin (1) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar başlıklı 21'inci Maddesinde konu genişçe açıklanmıştır.

---

Bu hükümlerden de anlaşılacağı üzere, mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Bütün bu satın almaların kanunda belirtilen istisnalar hariç öncelikle bu usullerden biriyle yapılması gerekmektedir.

Radyo ve Televizyon Üst Kurulunun mali tabloları ve sorumlular tarafından onaylı resmi belgelerin incelenmesinden; 2019 yılında mal ve hizmet alımları için 25.390.000,00 TL ödenek ayrıldığı, bu ödenekten toplam 20.462.404,10 TL'lik alım yapıldığı, söz konusu harcamalardan doğrudan temin yöntemiyle toplam 5.239.964,39 TL'lik alım gerçekleştirildiği anlaşılmıştır.

Mal ve hizmet alımları için ayrılan ödeneğin %10 luk kısmı 2.539.000,00 TL olup, doğrudan temin yöntemiyle yapılacak alımların bu sınırı geçmemesi gerekir. Doğrudan temin ile yapılan toplam 5.239.964,39 TL'lik alım ile bu sınır 2.700.964,39 TL aşılmıştır. Mal ve hizmet alımları için ayrılan ödenekten, doğrudan temin için yapılan harcama ( $5.239.964/25.390.000=0,2064$ ) ödeneğin %20,64'üne tekabül etmekte, dolayısıyla doğrudan temin limiti olan %10'luk sınır yaklaşık %10,64 kadar aşılmış bulunmaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde idare tarafından Kamu İhale Kurulunun görüşü alınmadan mevzuata aykırı bir şekilde %10'luk doğrudan temin sınırı aşılarak %20,64'e tekabül eden toplam 5.239.964,39 TL'lik alım gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.

Bu nedenle; İdarenin bundan sonraki uygulamalarında doğrudan temin ile yapılacak mal ve hizmet alımı ile yapım işlerinde mevzuatın öngördüğü %10'luk sınırın aşılmamasına özen gösterilmesi, gerektiği durumlarda Kamu İhale Kurulunun uygun görüşünün alınmasının yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

**BULGU 4: Radyo ve Televizyon Yayınları İçin Frekans Planlamalarının ve Sıralama İhalelerinin 2019 Yılı Sonu İtibarıyla Gerçekleştirilememesi.**

Radyo ve Televizyon Üst Kuruluna (RTÜK) 6112 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun ile verilen millî frekans planında karasal radyo ve televizyon yayınları için frekans planlamalarını yapmak veya yaptırmak ve uygulamak görevi kapsamında 1994 yılında başlayan çalışmaların 2019 yıl sonu itibarıyla gerçekleştirilemediği tespit edilmiştir.

03.03.2011 tarihinde yürürlüğe giren 6112 sayılı Kanun'la Radyo ve Televizyon Üst



---

Kurulu'na, millî frekans planında karasal radyo ve televizyon yayınları için 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun 36'ncı maddesine göre kendisine tahsis edilen frekans bantları çerçevesinde televizyon kanal ve radyo frekans planlamalarını yapma veya yaptırma, frekans planlarında ulusal, bölgesel ve yerel karasal yayın ağlarının sayıları ve türleri ile sayısal yayınlar için multipleks sayılarını belirleme görevi verilmiştir.

Anılan Kanun'la birlikte yeni teknolojilerin kullanılmasına olanak sağlayacak yasal çerçeve oluşturulmuş, karasal vericiler üzerinden sayısal yayıncılığa geçişe ilişkin hukuki alt yapı oluşturulmuştur.

Aynı frekanstan tek bir kanal yayını yapılan analog sistemlere göre sayısal yayın sisteminin, çok daha üstün görüntü kalitesine sahip olma, daha düşük güçteki vericiler ile ulaşılabilirlik, aynı frekanstan birden çok yayın yapabilme gibi birçok teknik üstünlükleri ve maliyet avantajları bulunmakta olup karasal vericiler üzerinden sayısal yayıncılık, başta Avrupa ülkeleri olmak üzere birçok ülkenin kabul ettiği yayıncılık sistemi haline gelmiştir.

Türkiye'de de bu alanda geçmiş yıllardan bu yana çalışmalar yürütülmekte, kalkınma planlarında ve yıllık programlarda bu yönde hedef ve politikalara yer verilmektedir. Ancak karasal sayısal yayıncılığa geçiş konusu, 2000 yılında yürürlüğe konulan ve 2001-2005 yıllarını kapsayan "Sekizinci Beş Yıllık Kalkınma Planı"ndan başlayarak tüm kalkınma planlarında ve yıllık programlarda yer almasına ve 6112 sayılı Kanun yürürlüğe konulmasına rağmen bu konuda önemli aksaklıklar ve gecikmeler yaşandığı görülmektedir.

23.07.2019 30840M sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe konulan ve 2019-2023 dönemini kapsayan 11. Kalkınma Planında da bu konuya yer verilmiş bulunmaktadır. Söz konusu Kalkınma Planının "Planın Hedefleri ve Politikaları" bölümünde Karasal Sayısal Yayıncılık ile ilgili olarak;

*482.1. Karasal sayısal televizyon yayıncılığı sıralama ihaleleri gerçekleştirilecektir.*

*482.2. Karasal sayısal radyo yayıncılığı sıralama ihaleleri gerçekleştirilecektir.*

ifadeleri yer almaktadır.

Ayrıca, 2019 Yılı Cumhurbaşkanlığı Yıllık Programının yayıncılıkla ilgili politika ve tedbirler bölümünde (Sayfa 212); 11. Kalkınma Planı 482 no.lu paragrafta değinilen "*Karasal vericiler üzerinden sayısal yayıncılığa geçiş süreci*" ile ilgili olarak 308 No.lu Tedbir "*Karasal sayısal yayıncılığa geçiş süreci tamamlanacaktır*" şeklinde belirlenmiştir.

---

Ancak aradan geçen zaman zarfında çalışmaların program hedeflerine uygun şekilde sonuçlandırılmadığı, 2019 Yılı Cumhurbaşkanlığı Yıllık Programında sıralama ihalesi yapılarak kuruluşlara yayın lisansları verileceği ve Aralık 2019 sonu itibarıyla bitirileceği hedeflenmiş olmasına rağmen bu çalışmaların henüz tamamlanmadığı anlaşılmıştır.

Karasal vericiler üzerinden sayısal yayıncılığa geçiş konusunda ortaya çıkan gecikme ve aksaklıklar, kalkınma planı ve yıllık program hedeflerinin gerçekleştirilememesine neden olduğu gibi, başta TRT olmak üzere radyo-televizyon yayın kuruluşlarının teknik faaliyet ve planlamalarını olumsuz yönde etkilemekte, izleyici ve dinleyicilere daha üst kalitede yayın ulaştırılmamasına neden olmakta, analog yayıncılıktaki işletme maliyetlerinin yüksekliği nedeniyle kaynakların verimsiz şekilde kullanılmasına yol açmaktadır.

Sonuç itibarıyla, 11. Kalkınma Planı ve 2019 Yılı Cumhurbaşkanlığı Yıllık Programında yer alan hedef ve politikalar gereği, 6112 sayılı Kanun'la RTÜK'e verilen görev ve sorumluluklar çerçevesinde, Üst Kurul tarafından belirlenen idarî, malî ve teknik şartları sağlayan kuruluşlara, karasal sayısal yayıncılık sıralama ihalesi yapılarak frekans tahsisi yapılmasını, kuruluşlara yayın lisansı verilmesini teminen başlatılan çalışmaların en kısa sürede sonuçlandırılması gerekmektedir.

#### **BULGU 5: Kurum Bünyesinde Mevcut Bilgi Teknolojileri Sistemleri kapsamında Bilgi Güvenliğinin ve Yedekleme Gerekliliklerinin Sağlanması Konusunda Eksikliklerin Olması**

Bilişim teknolojileri (BT) yönetim yapısının kurulması; kurumun stratejik hedeflerine ulaşmasını, paydaşların ihtiyaçlarına uygun ürünler ortaya çıkarılmasını, BT ile ilgili risklerin yönetilmesini, kaynakların daha etkin kullanılmasını, bilgi güvenliği gereklerine ve yasal mevzuata uygun çalışmasını sağlamaktadır.

Bilişim sistemleri denetim kılavuzu çerçevesinde; BT yönetimi/yönetimi, Bilgi güvenliği, İşletim ve bakım yönetimi, İş sürekliliği ve felaket kurtarma, Uygulama, Dış tedarik, Sistem geliştirme ve proje yönetimi alt başlıklarıyla ilgili toplam 69 soru RTÜK'e yöneltilmiştir. Toplam 69 sorunun 65 adedine evet, 4 adedine hayır cevabı verilmiş olup, %95'lere varan olumlu kontrol sonucu elde edilmiştir.

Sorulara verilen cevaplarda, kurumun yazılı ve müstakil bir BT stratejisi olmadığı, BT ye ilişkin stratejik planlamanın ve koordinasyonun sağlanmasına yönelik bir mekanizmanın olmadığı, 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na uygun şekilde kişisel verilerin

---

işlenmesi, saklanması ve imhasının sağlanmadığı ve RTÜK tarafından felaket kurtarma merkezinin kurulmadığı anlaşılmaktadır.

İş sürekliliği ve felaket kurtarma kapsamında kontrol testlerinde; Kurumun bir iş süreklilik planının olduğu, yazılı bir yedekleme prosedürünün olduğu, sistem yazılımlarının, uygulamaların ve veri tabanlarının yedeklerinin düzenli olarak alındığı, alınan yedekler kurumun bilişim sistemlerinin bulunduğu mekândan farklı ve güvenli bir ortamda muhafaza edildiği anlaşılmaktadır. Ancak kurum tarafından Felaket Kurtarma Merkezi (FKM) kurulmadığı anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemelerde, mevcut bilgi yönetim sistemlerinin bilgi güvenliğini sağlayacak şekilde tasarlandığı, bilgi yedekleme gerekliliklerinin FKM yapısında dizayn edilmediği, ancak verilerin bir yedeği TÜRKSAT veri merkezinde yedeklendiği anlaşılmıştır.

“Felaket Kurtarma Merkezi” oluşturma ile “İş Sürekliliği sağlama” birbirini tamamlayan kavramlar olarak değerlendirilebilir. İş Sürekliliği Planlaması, kurumun herhangi bir kesinti anında faaliyetlerinin sürdürülmesi veya zamanında kurtarılmasını sağlamak üzere kesintinin olumsuz etkilerini en aza indirmek, sorunları yönetebilmek, herhangi bir beklenmedik ve acil durumda öncelikli gerçekleştirilecek eylemleri, alınacak önlemleri belirleyerek, kurumun varlık ve itibarını korumaya yönelik yönetsel süreçleri ve eylemleri kapsamaktadır.

Deprem, yangın, fırtına, sel, sabotaj, donanım veya yazılım hatası, siber saldırılar, elektrik ve telekomünikasyon kesintisi gibi önceden tahmin edilebilen veya edilemeyen iç veya dış faktörler sonucu hasara uğrama ve ciddi bir felaketle karşılaşma ihtimali, tüm kurumlar için dikkate alınması gereken bir risktir.

Kurumda bir risk kültürü oluşturularak acil durumlara karşı hazırlıklı olunması söz konusudur. Bu durumun Üst Kurul yönetimi tarafından benimsenmesi, bu doğrultuda planlı ve organize hareket edebilmek için gerekli planlamanın yapılması gerekmektedir.

İdare, sistem verilerinin güvenliğini ve korunmasını sağlamak amacıyla, verilerin yedekleme ve yeniden yükleme işlemlerini yapabilmelidir. Bu doğrultuda idare, yedeklerin güvenli bir şekilde korunması için ihtiyaç duyulan tedbirleri de almalıdır.

İdare tarafından, mevcut bilgilerin güvenliğini ve gizliliğini sağlamak adına güvenlik politikaları, prosedürleri, kontrolleri ve prensipleri belirlenmelidir.

Yukarıda değinilen nedenlerle;

- Kurumun yazılı ve müstakil bir Bilişim Teknolojileri stratejisini oluşturulmasının,
  - Bilişim Teknolojilerine ilişkin stratejik planlamanın ve koordinasyonun sağlanmasına yönelik bir mekanizmanın oluşturulmasının,
  - 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na uygun şekilde kişisel verilerin işlenmesi, saklanması ve imhasının sağlanmasına yönelik çalışmaların yapılmasının,
  - İş Sürekliliği Planlaması, Felaket Kurtarma Merkezi konularının etüt edilerek gerekli çalışmaların ivedilikle yerine getirilmesinin,
- Uygun olacağı değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 6: Radyo Ve Televizyon Üst Kurulu Bünyesinde Oluşturulan Kalite Yönetim Sisteminin Yeterli Olmaması**

Radyo ve Televizyon Üst Kurulu (RTÜK) bünyesinde, Strateji Daire Başkanlığına bağlı bir temsilcilik olarak organizasyon şemasında yer alan Kalite Yönetim Sisteminin söz konusu Daire Başkanlığı altında faaliyet göstermesi nedeniyle yeteri kadar etkin olmadığı tespit edilmiştir.

RTÜK tarafından; verilmekte olan kamu hizmeti ile ilgili yasal mevzuata bağlı kalınarak, müşteri olarak kabul edilen Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının, Medya Sektörel İşletme Kuruluşlarının ve vatandaşların memnuniyetini sağlayabilmek ve standartlara uygun, hızlı ve kusursuz bir şekilde hizmet verebilmek için Kalite Yönetim Sistemi kurulmuştur.

Günümüzde kamu yönetiminde verimlilik ve kaliteli hizmet sunma anlayışları benimsenmiş olup, kamu yönetiminde insan odaklı bir yönetim anlayışı hakim olmuş, kamu faaliyetlerinin verimliliğini, etkin kaynak tahsisini, iç ve dış paydaş memnuniyetini sağlayan “Toplam Kalite Yönetim Sistemi” kamu yönetiminde kaçınılmaz hale gelmiştir.

Kamu hizmeti kalitesinin artmaya başlamasıyla, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ihtiyacı doğmuş ve böylece kamu kurumlarının organizasyon yapısından, iletişim ve izlemeye kadar mali yönetim ve kontrol süreçleriyle ilgili pek çok alanda etkili araçlar kullanılmaya başlanmıştır.

Vatandaş odaklı, hızlı, kaliteli hizmet sunumunu ve devamlılığı sağlamak dinamik bir sorundur. Dolayısıyla kamu iş ve işlemlerinde ekonomikliği, rasyonelliği, varlık ve kaynakların korunmasını temel alan İç Kontrol Sistemi, etkin bir Toplam Kalite Yönetim

---

Sistemi'nin önemli bir tamamlayıcısıdır.

Karşılıklı etkileşim içinde olan İç Kontrol Sistemi ve Toplam Kalite Yönetimi birbirlerinin gelişimine katkıda bulunan kavramlardır. Toplam Kalite Yönetimi hizmet kalitesinin artırılması, insan odaklı çağdaş bir yönetim tarzıdır. İç Kontrol Sistemi kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkin yönetimi mali karar ve işlemlerde yolsuzluk ve usulsüzlüğün önlenmesi, mali raporlama sisteminin güvenilirliği amacıyla hizmet eden bir mekanizmadır. Dolayısıyla sürekli iyileşmeyi ve gelişmeyi sağlayan dinamizm iki sistemde de mevcuttur.

Ülkede kamu idareleri için İç Kontrol Sistemi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilmiştir. Düzenleyici ve Denetleyici Kurumların 5018 sayılı Kanun'un sadece belli maddelerine tâbi olmaları nedeniyle RTÜK'te "İç Kontrol Sistemi" ve "İç denetim sistemi" bulunmamaktadır. Ancak, kaynakların kıt ve ihtiyaçların sonsuz olduğu düşünüldüğünde, yönetimin sağlıklı bir şekilde sürdürülebilmesi için Kalite Yönetimi Sistemi uygulamaları ile hizmet kalitesinin iyileştirilmesi yönünde RTÜK tarafından TS EN ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi kurulmuştur.

İç Kontrolün amacı; kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini sağlamaktır. Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için, belirlenmiş standartlara (ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi) uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması gerekmektedir.

Radyo ve Televizyon Üst Kurulunda kurumsal performans ve kalite ölçütlerinin oluşturulması, geliştirilmesi ve değerlendirilmesi çalışmaları, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı içinde Başkanlık onayı ile Kalite Yönetim Temsilciliği tarafından yürütülmektedir. Kurumsal performans ve hedeflerin oluşturulması, tetkik edilerek devamının sağlanması gibi faaliyetlerin yürütülmesini sürdüren Kalite Yönetim Temsilciliğinin çalışmaları sonucu RTÜK "Kalite Yönetim Sistemi" belgesi almaya hak kazanmıştır.

6112 sayılı Kanun'da RTÜK'ün görev ve yetkilerinin belirlendiği 37'nci maddesi birinci fıkrasının o bendi "*Üst Kurulun stratejik planını hazırlamak, performans ölçütlerini, amaç ve hedeflerini, hizmet kalite standartlarını belirlemek, insan kaynakları ve çalışma politikalarını oluşturmak*" şeklindedir.

---

Söz konusu maddede belirtilen “...*hizmet kalite standartlarını belirlemek*...” göreviyle Üst Kurul’a son derece önemli görev verilmiştir. Üst Kurul tarafından ISO Belgesi alınmıştır ancak, Kalite Yönetim Sistemi sadece ISO belgesi almak için değil, kuruluşun, performansı ve hizmet verimliliğini arttıran bir mekanizma olarak karşımıza çıkmaktadır.

Radyo ve Televizyon Üst Kurulunun organizasyon şemasında, Strateji Daire Başkanlığına bağlı bir birim şeklinde yer alan Kalite Yönetim Sisteminin daha etkin çalıştırılabilmesi amacıyla; performans ölçütlerinin ve hizmet kalite standartlarının belirlenmesi ve çalışma politikalarının oluşturulması için organizasyon şemasında Başkanlığa bağlı bir birim olarak yer almasının; hızlı, güvenilir, sonuç odaklı, paydaş memnuniyetini artıracak kaliteli hizmet sunumu sağlayacağı değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 7: Yönetimin İhtiyaç Duyduğu Gerekli Bilgileri ve Raporları Üretecek Analiz Yapma İmkânı Sunacak Bir “Yönetim Bilgi Sistemi”nin Bulunmaması**

Radyo ve Televizyon Üst Kurulu (RTÜK)’ün ihtiyaç duyduğu her türlü bilgi ve raporları üretebilen ve analiz yapma imkânı sunan, karar alma sürecini hızlandıran, yöneticilerin ve personelin, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilen bir “Yönetim Bilgi Sistemi”nin olmadığı tespit edilmiştir.

Yönetim Bilgi Sistemi, kurumların belirlediği amaçları gerçekleştirmek için farklı fonksiyonlardan oluşan bilgilerin, bilişim teknolojileri aracılığıyla toplanması, transfer edilmesi, sunulması, optimize edilerek veri tabanı ile bütünleşmesi olarak tanımlanabilir. Yönetim bilgi sistemi sadece özel sektör için geçerli bir tanım olmayıp, kamu kurumları tarafından da insan kaynakları, mali işler, idari işler gibi çeşitli alanlarda kullanılmaktadır.

Kamuda yönetim bilgi sistemlerinin kullanılması, iç ve dış çevre unsurları açısından oldukça önem taşımakta olup, kamuda kullanılacak olan sistemler ile hızlı ve kaliteli hizmet sunmak mümkün olabilecektir. Yönetim bilgi sistemlerinin belli özelliklere sahip olması beklenir. Bu özelliklerden bir tanesi veri işleme fonksiyonudur. Yönetim bilgi sistemleri işlem yaparlar ve kayıt tutarlar. Ayrıca veri tabanı kullanarak işlevsel faaliyette bulunurlar. Yöneticilerin ve idarecilerin operasyonel anlamda ihtiyaçlarını karşılarlar. Yönetim bilgi sistemleri esnekler, değişen durumlara göre adapte olabilirler. Bunun dışında ise yönetim bilgi sistemlerinin kullanımında belli kişilere farklı yetkiler verilerek istenilen düzeyde bilgi akışı sağlanabilmektedir.

Yönetim Bilgi Sistemleri üst kademede bulunan yöneticilerin işlerini oldukça

kolaylaştırmakta, stratejik anlamda fayda sağlamanın yanı sıra, etkin hizmet sunmaktadırlar. Bilişim teknolojilerinin yoğun olarak kullanılmaya başlandığı günümüzde kamu kurum ve kuruluşlarının Yönetim Bilgi Sistemlerini uygulama yönünde eğilimde oldukları izlenmektedir. Bu doğrultuda böyle bir sistemin kurulması RTÜK için de son derece önem arz etmektedir.

Yapılan incelemelerde RTÜK bünyesinde böyle bir Yönetim Bilgi Sisteminin oluşturulmadığı, daire başkanlıklarının kendi ihtiyaçlarını karşılayan yazılımlarla işlemleri sürdürdükleri, elde edilen dataların bir “Yönetim Bilgi Sistemi” tarafından bütünleştirilmediği, bu çerçevede işlenerek üst yönetime aktarılamadığı, bu tür ihtiyaçların mevcut imkânlarla üst yönetime sunulduğu, karar mekanizması olan üst kurul kararları alınırken teknolojiden yeterince faydalanılamadığı anlaşılmaktadır.

Bu nedenle;

Radyo ve Televizyon Üst Kurulunun ihtiyaç duyduğu her türlü bilgi ve raporları üretebilen ve analiz yapma imkânı sunan, karar alma sürecini hızlandıran, yöneticilerin ve personelin, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilen bir “Yönetim Bilgi Sistemi”nin kurulabilmesi için bilgi teknolojileri kapsamında bir proje geliştirmesinin son derece faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

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: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Faaliyet Dönemi İçinde Ödenen Kıdem Tazminatlarının Muhasebeleştirilmesinde Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
15.01.2012 Tarihinden Sonra Göreve Başlayan Üst Kurul Üyelerine Yapılan Aylık Ücret ve Harcırah Ödemelerinde 375 sayılı KHK Hükümlerine Uyulmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay yargısının konusu olduğundan Daire kararına göre hareket edilecektir.
Kablolu Yayın Lisans Ücreti İçin 6112 Sayılı Kanunda Öngörülen Taksit Tutarı ile Yönetmelikte Öngörülen Teminat Tutarı Arasında Uyumsuzluk Bulunması	2018	Yerine Getirilmedi	Yeniden bulgu konusu yapıldı
Kurumun Gelirlerinin Tahakkuk Esasına Göre Muhasebeleştirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

Önceki Dönemlerden Tahsil Edilmeyerek Takibe Alınan Alacak Tutarlarının Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
---	------	-----------------------------	--