



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

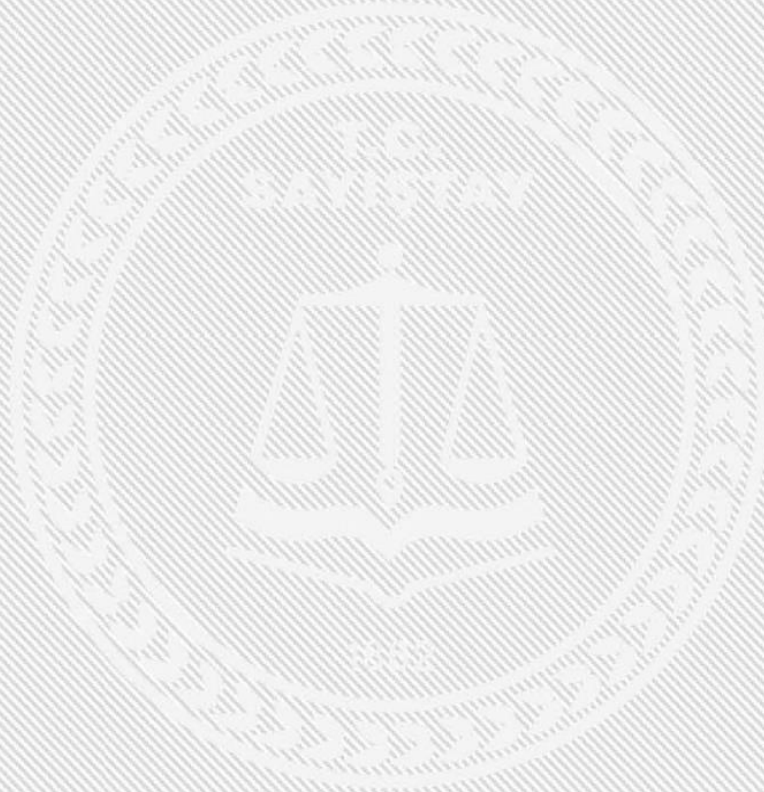
**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2017

İÇERİK

AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI SOSYAL YARDIMLAŞMA VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK FONU 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	21
AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	31

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2016 yılı Bütçesiyle Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığına 24.799.651.000 TL başlangıç ödeneği tahsis edilmiş olup, bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin % 4,42'sine tekabül etmektedir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2016 yılı bütçe gideri tutarı ise, yıl içinde alınan ödenekler ve yapılan tenkislerden sonra 21.838.164.166 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık 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 esastır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

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.

Bakanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklar 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Bakanlığın temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında 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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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.

Denetim çalışmaları sırasında; Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 5510 Sayılı Kanunun 60'ıncı Maddesinin 1'inci Fıkrasının (c) Bendi Kapsamında Olmayanlar İçin Bakanlık Tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna Genel Sağlık Sigortası Primi Ödenmesi

5510 sayılı Kanunun 60'ıncı maddesinin 1'inci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında iken muhtelif nedenlerle bu bent kapsamından çıkanlar için Bakanlık tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) genel sağlık sigortası primi ödemesine devam edildiği görülmüştür.

Söz konusu durum önceki yıl incelemelerimizde de saptanmış olup, bulgu konusu edilmişti.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 87'nci maddesinde:

“Bu Kanunun uygulanmasında kısa ve uzun vadeli sigorta kolları ile genel sağlık sigortası ve isteğe bağlı sigorta bakımından;

...

c) 60 ıncı maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde sayılan kişiler için primi yılı merkezî yönetim bütçesinden karşılanmak üzere ilgili kamu idareleri,

...

prim ödeme yükümlüsüdür.” hükmü yer almaktadır.

60'ıncı maddesinde de:

“İkametgâhı Türkiye'de olan kişilerden;

a) 4 üncü maddenin birinci fıkrasının;

1) (a) ve (c) bentleri gereğince sigortalı sayılan kişiler,

2) (b) bendi gereğince sigortalı sayılan kişiler,

b) İsteğe bağlı sigortalı olan kişiler,

c) Yukarıdaki (a) ve (b) bentlerine göre sigortalı sayılmayanlardan;

1) Harcamaları, taşınır ve taşınmazları ile bunlardan doğan hakları da dikkate alınarak, Kurumca belirlenecek test yöntemleri ve veriler kullanılarak tespit edilecek aile içindeki geliri

kişi başına düşen aylık tutarı asgari ücretin üçte birinden az olan vatandaşlar ile gelir tespiti yapılmaksızın genel sağlık sigortalılığı ya da bakmakla yükümlü olduğu kişi bulunmayan Türk vatandaşlarından 18 yaşını doldurmamış çocuklar,

...

genel sağlık sigortalısı sayılır.

...

Bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendi ile 80 inci madde de belirtilen aile; aynı hane içerisinde yaşayan eş, evli olmayan çocuk, büyük ana ve büyük babadan oluşur.” hükmü ile kimlerin ne şekilde genel sağlık sigortalısı sayılacağı açıklanmıştır.

633 sayılı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nın Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Sosyal Yardımlar Genel Müdürlüğünün görevlerini sayan 11'inci maddesinin (h) bendinde de:

“Sosyal yardıma hak kazanılmasında ve genel sağlık sigortalılığının tespitinde esas alınacak gelir tespit testlerine ilişkin usûl ve esasları belirlemek, bu testleri Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarıyla işbirliği yaparak uygulamak.” hükmü yer almaktadır. Bu hükme dayanarak “Genel Sağlık Sigortası Kapsamında Gelir Tespiti, Tescil ve İzleme Sürecine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” çıkarılmıştır.

Bu yönetmelik hükümleri çerçevesinde yapılan gelir tespiti sonucu 5510 sayılı Kanununun 60'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendi (60/1-c-1) kapsamında olduğu sosyal yardımlaşma ve dayanışma vakıflarının mütevelli heyeti tarafından tespit edilen kişiler elektronik sistem üzerinden SGK'ya bildirilmektedir. SGK tarafından da bu kişilerin genel sağlık sigortalılığı bakımından (60/1-c-1) kapsamında tescilleri yapılmaktadır. Genel sağlık sigortası (GSS) primlerinin ödenmesi için SGK, tescilini yaptığı bu kişilerin listesini Bakanlığa bildirmektedir.

Bütünleşik Sosyal Yardım Hizmetleri Projesi üzerinden yapılan sorgulamalarda, genel sağlık sigortalılığı bakımından (60/1-c-1) kapsamında tescilleri yapılan kişilerin durumlarında muhtelif nedenlerle değişiklik olanların artık (60/1-c-1) kapsamında tescillerinin devam etmemesi gerekirken SGK tarafından devam ettirildiği ve bu kişilerin GSS primlerinin ödenmek üzere Bakanlığa gönderildiği ve Bakanlık tarafından da ödendiği anlaşılmaktadır.

Genel sağlık sigortalılığı bakımından (60/1-c-1) kapsamında tescilleri yapılan ve primleri ödenen ancak daha sonra durumlarında değişiklik olan ve artık (60/1-c-1) kapsamında tescillerinin sonlandırılması ve primlerinin Bakanlık tarafından ödenmemesi gerekenlere ilişkin sistem üzerinden tespit edilen bazı örnekler şu şekildedir:

1) (60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen kişilerden işe girenlerin olması durumu: Bu kişilerin işe girmesi sonucu genel sağlık sigortalılığı bakımından 60.maddenin 1.fıkrasının (a) bendi kapsamında GSS primleri işverenleri tarafından ödenmesine rağmen Bakanlığın da (60/1-c-1) kapsamında bu kişiler için GSS primi ödediği anlaşılmıştır. Oysa 60'ıncı maddenin 1'inci fıkrasının (c) bendinde, 60'ıncı maddenin 1'inci fıkrasının (a) ve (b) bendine girmeyenlerin (c) bendi kapsamına gireceği belirtilmektedir. Ayrıca bu kişilerin eşi ve çocukları da artık bakmakla yükümlü olunan kişi kapsamına girdiklerinden dolayı bunlar için (60/1-c-1) kapsamında GSS primlerinin ödenmemesi gerekirken ödendiği anlaşılmaktadır.

2) (60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen, ancak daha sonra evlenip aileden çıkan kız çocuklarının olması durumu: Evlenip aileden çıkan kız çocuklarının eşi çalışıyor ise genel sağlık sigortalılığı bakımından eşinin bakmakla yükümlü olduğu kişi kapsamına girdiği için artık (60/1-c-1) kapsamında GSS primlerinin ödenmemesi gerekirken ödendiği anlaşılmaktadır. Ayrıca, aileden evlenip çıkan bir kişi olduğu için ailede kalan kişilerin gelir tespitinin yeniden yapılarak genel sağlık sigortalılığı açısından (60/1-c-1) kapsamında devam edip etmeyeceklerinin değerlendirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yetkililer tarafından gönderilen cevapta aynen: "5510 sayılı Kanunun 60/1-c-1 maddesi kapsamındaki genel sağlık sigortalılarının tescil edilmesine ve tescil ile ilgili değişiklikler yapılmasına ilişkin yükümlülükler SGK Başkanlığı uhdesinde iken tescil edilenlerin prim ödeme yükümlüğü Bakanlığımıza verilmiştir. Bu kapsamda, Bakanlığımızın tescil ve tescil değişikliği ile ilgili olarak herhangi bir görevi bulunmamakta, ancak tescil edilenlerin primlerini ödeme zorunluluğu bulunmaktadır.

Bakanlığımızca, gerekli kontrol ve tetkiklerinin yapılabilmesi amacıyla, SGK Başkanlığından 5510 sayılı Kanun kapsamında GSS prim ödemeleri yapılan kalemlere ait ayrıntılı bilgilerin, Dosya Transfer Protokolü (FTP) dosyası üzerinden tarafımıza gönderilmesi hususu, talep edilmiş ve 01.06.2015 tarihinden itibaren FTP dosyası üzerinden verilere erişim sağlanmıştır. Bu sayede GSS kapsamında Bakanlığımız tarafından primi

ödenen kişi bilgileri ile Bütünleşik Sistemde GSS gelir tespit kaydı bulunan kişi bilgileri karşılaştırılmaktadır.

Bu kapsamda, söz konusu düzenlilik denetim raporunda yer alan bulguda belirtilen (60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen ancak daha sonra evlenip aileden çıkan kız çocuklarından gelir testi başvurusu olmayanların GSS primleri ödenmemektedir.

Öte yandan, (60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen kişilerden işe girenlerin olması durumunda, 4/1-a (SSK), 4/1-b (Bağ-Kur) ve 4/1-c (Emekli Sandığı) şeklinde sigortalılık statüleri değiştiğinde, bu kişiler ile bakmakla yükümlü olduğu kişiler için, (60/1-c-1) kapsamında primlerinin ödenmemesi için, BSYBS üzerinde sağlık provizyon kontrolünü yapacak bir mekanizmanın SGK ve Bakanlığımız ortaklığında kurulması gerekmektedir.

Söz konusu işlem bütün (60/1-c-1) sigortalılarının (yaklaşık 8 milyon kişi) provizyon ve Sağlık Provizyon Aktivasyon Sistemi (SPAS) durumunun kontrolünün yapılmasını gerektirmekte olduğundan, bu amaçla bütünleşik sistemde "Batch (Toplu iş)" hazırlanması kapsamlı bir çalışma gerektirmektedir. Bu amaçla, TÜBİTAK-BİLGEM yazılım ekibi ile yapılan iş akışı planlamasında gerekli iş talebinde bulunulmuştur.

Bu kapsamda ayrıca, tenkit edilen hususların ortadan kaldırılabilmesi amacıyla, her ödeme döneminde, son ödeme tarihinden önce GSS primleri Bakanlığımızca ödenen (60/1-c-1) kapsamındaki genel sağlık sigortalılarına ilişkin verilerin SPAS sorgulamaları temelinde çalıştırılması ve kontroller yapıldıktan sonra ödeme işleminin gerçekleştirilmesine yönelik Bakanlığımız ve SGK Başkanlığı arasında kontrol mekanizmasının kurulması talebimiz, SGK Başkanlığı ile çalışma başlamasıyla birlikte tenkit edilen hususun giderilmesi planlanmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 32'nci maddesinde harcama talimatı ve harcama yetkililerin sorumluluğundan, 33'üncü maddesinde bütçeden bir giderin nasıl gerçekleştirildiğinden bahsedilmektedir. 55'inci maddesinde ise iç kontrolün tanımı yapılmakta, 56, 57 ve 58'inci maddelerinde de iç kontrolün amacı, kontrolün yapısı ve işleyişi ile ön mali kontrolden bahsedilmektedir. Bu maddelere dayanarak çıkarılan "*İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar*"ın 12'nci maddesinde de harcama birimlerinde yapılacak süreç kontrolünden bahsedilmektedir.

İdarenin cevabında belirtmiş olduğu 5510 sayılı Kanunun (60/1-c-1) kapsamındaki genel sağlık sigortalılarının tescil ve tescil değişikliği işlemlerinin Sosyal Güvenlik Kurumunun görevi olduğu, Bakanlığın ise tescil edilenlerin primlerini ödeme zorunluluğu bulunduğu hususu harcama birimi olarak Bakanlığın giderin gerçekleştirilmesinde yukarıdaki mevzuatta belirtilen kontrolleri yapmasına engel olmadığı gibi harcama yetkililerin sorumluluğunu da ortadan kaldırmadığı düşünülmektedir.

Bu itibarla genel sağlık sigortalılarının(yaklaşık 8 milyon kişi) bakanlıkça yapılan prim ödemelerinin sağlıklı bir şekilde yürütülebilmesine yönelik olarak-bakanlığın cevabında da belirtildiği üzere- önerilen Sağlık Provizyon Aktivasyon Sisteminin kurulup işler hale getirilerek sorunun çözüme kavuşturulması gerekmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR		181.572.963,71	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		433.488.989,75
10 HAZİR DEĞERLER		9.145.809,89	32 FAALİYET BORÇLARI		7.124.970,29
102 BANKA HESABI		8.742,35	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.483.494,06
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-39.435,57	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI		5.641.476,23
104 PROJE ÖZEL HESABI		9.176.503,11	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		419.663.230,87
12 FAALİYET ALACAKLARI		1.386.636,36	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		6.563.973,28
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		11,23	333 EMANETLER HESABI		413.099.257,59
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.386.625,13	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		343.379,83
14 DİĞER ALACAKLAR		64.696.920,41	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		339.388,87
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		64.696.920,41	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA		3.991,16
15 STOKLAR		75.648.200,05	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		6.142.372,99
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		75.486.989,45	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		6.142.372,99
157 DİĞER STOKLAR HESABI		181.210,60	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		215.035,77
16 ÖN ÖDEMELER		30.692.301,04	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		215.035,77
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		29.842.631,82	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		96.760.035,12
166 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		849.669,22	43 DİĞER BORÇLAR		18.721,12
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		3.095,96	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		18.721,12
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		3.095,96	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		96.741.314,00
			472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		96.741.314,00
			5 ÖZ KAYNAKLAR		-211.385.761,54
			50 NET DEĞER		-308.597.273,94
			500 NET DEĞER HESABI		-308.597.273,94
			51 DEĞER HAREKETLERİ		55.265.562.335,58
			510 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		55.265.562.335,58
			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		3.270.480,45
			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		3.270.480,45
			58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-33.701.516.396,24
			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-33.701.516.396,24
			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-21.470.104.907,39
			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-21.470.104.907,39

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2016
2 DURAN VARLIKLAR	137.290.299,62		
22 FAALİYET ALACAKLARI	200.711,07		
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	200.711,07		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.069.940,05		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	1.069.940,05		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	136.002.948,13		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	86.777.886,17		
252 BİNALAR HESABI	16.135.267,24		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	42.459.546,75		
254 TAŞITLAR HESABI	32.135.197,26		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	273.158.132,32		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-332.689.380,91		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	18.026.319,30		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	36.737.462,17		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	119.544,00		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-36.857.006,17		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	16.700,37		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	53.854.398,41		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-53.837.698,04		
AKTİF TOPLAMI	318.863.263,33	PASİF TOPLAMI	318.863.263,33

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	21.925.727.408,85	600	GELİRLER HESABI	455.622.501,46
630 01	Personel Giderleri	705.782.440,37	600 01	Vergi Gelirleri	296.496.877,55
630 01 01	Memurlar	624.693.318,79	600 01 01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	81.116.337,74
630 01 02	Sözleşmeli Personel	42.321.239,82	600 01 03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	207.558.090,23
630 01 03	İşçiler	5.791.492,43	600 01 05	Damga Vergisi	27.820.614,90
630 01 04	Geçici Personel	32.649.961,04	600 01 06	Harçlar	1.834,68
630 01 05	Diğer Personel	326.428,29	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.220.473,73
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	116.968.342,98	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	948.154,43
630 02 01	Memurlar	103.920.900,88	600 03 04	Kurumlar Hasılatı	46.569,81
630 02 02	Sözleşmeli Personel	7.210.574,78	600 03 06	Kira Gelirleri	1.225.749,49
630 02 03	İşçiler	233.900,17	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	58.087.878,71
630 02 04	Geçici Personel	5.519.617,83	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	11.809.890,24
630 02 99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	83.349,32	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	217.517,74
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.128.160.298,15	600 04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	6.162.434,73
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	288.571.818,98	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	39.490.980,88
630 03 03	Yolluklar	21.755.328,56	600 04 05	Proje Yardımları	607.055,12
630 03 04	Görev Giderleri	1.274.509,20	600 04 06	Özel Gelirler	0,00
630 03 05	Hizmet Alımları	1.802.806.119,13	600 05	Diğer Gelirler	89.979.012,87
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	581.782,64	600 05 01	Faiz Gelirleri	2.204.238,42
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	6.346.660,70	600 05 02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	69.753,98
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	6.179.323,80	600 05 03	Para Cezaları	1.544.202,02
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	644.755,14	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	86.180.818,45
630 05	Cari Transferler	18.619.994.361,93	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.312.648,51
630 05 01	Görev Zararları	7.002.820.942,21	600 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur	1.245.340,60
630 05 02	Hazine Yardımları	315.000.000,00	600 11 04	Maddî Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Fark	61.067,55
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.243.430,74	600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	6.240,36
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	11.300.929.988,98	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	7.525.610,09
630 07	Sermaye Transferleri	53.678.847,35	600 25 01	Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	6.352.547,99
630 07 01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	53.195.849,73	600 25 02	Özel BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	24.343,92
630 07 02	Yurtdışı Sermaye Transferleri	482.997,62	600 25 05	Mahalli İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	1.148.718,18
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	792.682,80			
630 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Ku	731.615,25			

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	11	04	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimi	61.067,58			
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	29.095.140,75		NET GELİR TOPLAMI :	455.622.501,46
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	28.841.125,38			
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	32.237,35			
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	221.778,02			
630	13		Amortisman Giderleri	72.418.625,97			
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	46.001.828,58			
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	1.996.045,42			
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	24.420.751,99			
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	128.321.096,94			
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	13.846.544,42			
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.803.001,90			
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	6.937.326,28			
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	12.487.303,48			
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	17.826.671,42			
630	14	06	Giyecik, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	26.508.668,78			
630	14	07	Yiyecek	33.108.298,12			
630	14	08	İçecek	2.140.000,40			
630	14	09	Canlı Hayvanlar	16.965,27			
630	14	10	Zirai Maddeler	222.302,03			
630	14	11	Yem	8.795,47			
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	8.426.174,87			
630	14	13	Yedek Parçalar	2.443.484,28			
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	136.053,15			
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	653.638,07			
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	801.004,97			
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	36.412,52			
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.918.451,52			
630	15		Karşılık Giderleri	4.253.992,35			
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.253.992,35			
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	9.426.802,57			
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	137,00			
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	9.426.311,37			
630	20	03	Kurum Alacaklarından Silinenler	1.354,20			

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	1.080.171,08			
630	25	01	Genel Bütçe Kap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	983.832,58			
630	25	02	Özel Bütçe Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	90.713,50			
630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	5.625,00			
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	54.778.486,33			
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	54.778.486,33			
630	99		Diğer Giderler	976.119,28			
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	976.119,28			

GİDERLER TOPLAMI : 21.925.727.408,85

GİDERLER TOPLAMI(A)	21.925.727.408,85			
GELİRLER TOPLAMI(B)	455.622.501,46			
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	455.622.501,46	FAALİYET SONUCU D- A
				-21.470.104.907,39

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI SOSYAL YARDIMLAŞMA
VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK FONU
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	21
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	24
6.	EKLER.....	25

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu, 14/06/1986 tarih ve 19134 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3294 nolu Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu ile kurulmuştur.

Fonun mali işlemleri Sosyal Yardımlar Genel Müdürlüğü Kaynak Yönetimi Daire Başkanlığı'nın Ödeme Talimatları Birimi, Banka Hesapları Takip ve Raporlama Birimi, Fon Muhasebesi Kayıt ve Kontrol Birimi, Vakıf Muhasebesi ve Mevzuatı danışma Birimlerince yürütülmektedir.

Fonun gelirleri; Kanun ve kararnemelerle kurulu bulunan ve kurulacak olan fonlardan Bakanlar Kurulu kararıyla % 10'a kadar aktarılacak miktardan, Bütçeye konulacak ödeneklerden, Trafik para cezası hâsılatının yarısından, Radyo ve Televizyon Üst Kurulu reklam gelirleri hâsılatından aktarılacak % 15'lik miktardan, Her nevi bağış ve yardımlardan, Diğer gelirlerden, Gelir ve Kurumlar Vergisi tahsilat toplamının % 2,8'i'nden oluşmaktadır.

2016 yılı Bütçesiyle Başbakanlık Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonuna 315.000.000 TL ödenek (Hazine Yardımı) tahsis edilmiştir. 6682 sayılı 2016 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda Merkezi Yönetim Bütçesi Toplamı (Hazine Yardımları Ve Gelirden Ayrılan Pay Hariç) 570.506.708.000 TL olduğu dikkate alındığında, Hazineden Fona yapılan transfer tutarı Merkezi Yönetim Bütçesinin % 0,06'sına tekabül etmektedir.

Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonunun 01.01.2016 - 31.12.2016 tarihleri arasında kapsayan Faaliyet (Gelir-Gider) tablosunda Gider Toplamı 5.018.453.603,65 TL Gelir Toplamı ise 5.597.423.519,34 TL'dir. Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 578.969.915,69-TL'dir.

Fonun muhasebe işlemleri, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu Muhasebe Yönergesine tabi olarak yürütülmekte ve mali tabloları, adı geçen yönergenin 34, 35 ve 36'ncı maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5' inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8' inci maddesinde yer

alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Faaliyet sonuçları tablosu (Gelir/Gider Tablosu)

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna (Gelir/Gider Tablosu) verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, 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 denetim; 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

Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonunun 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)	Cari Dönem (TL)	PASİF (KAYNAKLAR)	Cari Dönem (TL)
1 - DÖNEN VARLIKLAR		3 - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
102 - Bankalar Hesabi	1.144.632.158,76	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	1.144.632.158,76		
		4 - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
2 - DURAN VARLIKLAR		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			
		5 - ÖZ KAYNAKLAR	
		570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	1.926.919.727,21
		580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (-)	1.361.257.484,14
		590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	578.969.915,69
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	1.144.632.158,76
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1.144.632.158,76	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1.144.632.158,76

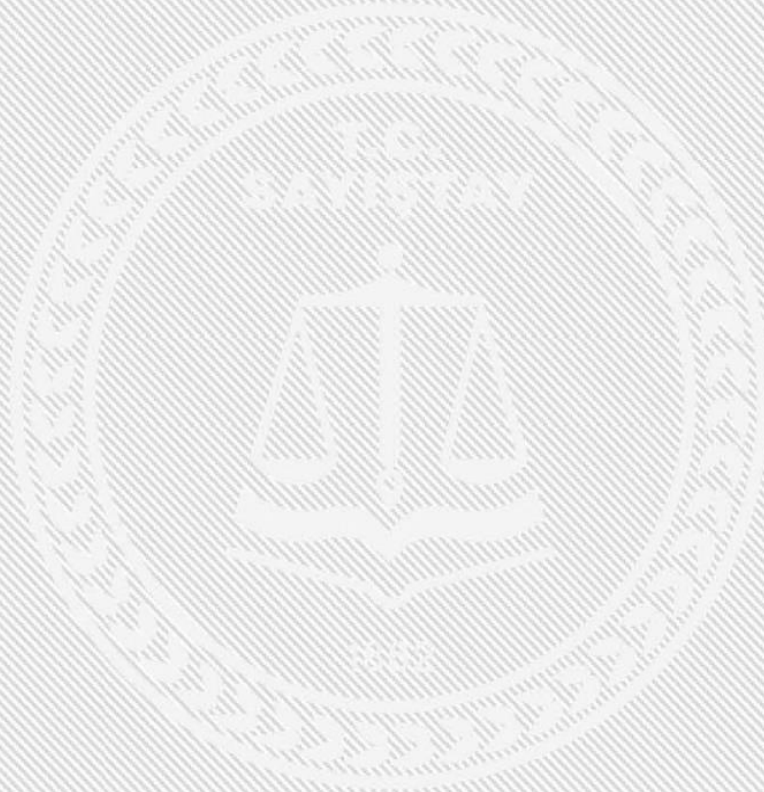
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GİDERLER	Cari Dönem (TL)	GELİRLER	Cari Dönem (TL)
1. Cari Transferler	5.018.086.885,23	1. Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	319.434.438,42
A. Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	5.018.086.885,23	A. Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	315.000.000,00
1. Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarına Transferler	3.957.831.785,23	1. Cari Bağış ve Yardımlar	315.000.000,00
A. Periyodik Transferler	1.299.075.342,50	A. Hazine Yardımı	315.000.000,00
B. Sağlık Transferleri	407.429.601,73	1. Bütçe Kanunıyla Aktarılan Hazine Yardımı	315.000.000,00
C. Mesleki Eğitim ve İstihdama Yönelik Projelere Transferler	133.519.610,00	B. Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	4.434.438,42
D. Eğitim Transferleri	607.914.265,00	1. Cari Bağış ve Yardımlar	4.434.438,42
E. Aile Destek Transferleri	1.271.471.041,00	A. Diğer Cari Bağış ve Yardımlar	4.434.438,42
F. Sosyal ve Özel Amaçlı Transferler	222.203.935,00	2. Diğer Gelirlerden Alacaklar	5.277.989.080,92
G. Vakıflara Diğer Transferler	12.037.282,00	A. Faiz Gelirleri	18.730.216,75
H. Gelir Getirici Proje Transferleri	307.208,00	1. Diğer Faiz Gelirleri	18.730.216,75
I. KASDEP	3.873.500,00	A. Mevduat Faizleri	14.025.234,29
2. Kamu Kurumlarına Transferler	1.060.255.100,00	B. Repo Gelirleri	4.704.982,46
A. Milli Eğitim Bakanlığına Transferler	855.000.000,00	B. Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	5.121.084.022,92
1. Ücretsiz Kitap Dağıtım Projesine Katkı	240.000.000,00	1. Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	3.886.541.170,95
2. Tasımalı Eğitim Kapsamında Öğrencilerin Öğle Yemeğine Katkı	460.000.000,00	A. Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	3.886.541.170,95
3. Özürlü Öğrencilerin Ücretsiz Tasıma Gideri	155.000.000,00	2. Diğer Paylar	1.234.542.851,97
B. Basbakanlık TOKİ Transferler	205.255.100,00	A. Trafik Para Cezalarından Alacaklar	1.207.157.405,17
2. Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	204.674,42	B. Kanun ve Kararname ile Kurulu Bulunan Fonlardan Alacaklar	11.772.301,10
A. Diğer Gelirler	204.674,42	1. Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu	3.259.314,01
1. Diğer Çeşitli Gelirler	204.674,42	2. Tanıtma Fonu	8.512.987,09
3. Önceki Döneme Ait Giderler	162.044,00	C. RTÜK Reklam Geliri Hâsılatından Alacaklar	15.613.145,70
A. Periyodik Transferler	162.044,00	C. Diğer Çeşitli Gelirler	138.174.841,25
		1. Diğer Çeşitli Gelirler	138.174.841,25
		A. Kişilerden Alacaklar	18.173.130,87
		1. Sosyal Konut Geri Ödeme	18.173.130,87
		B. Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	120.001.710,38
		1. Vakıflara Önceki Dönemde Yapılan Transferlerden İadeler	38.132.152,44
		A. Mesleki Eğitim ve İstihdama Yönelik Projelerden İadeler	1.439.054,95
		B. Eğitim Transferlerinden İadeler	3.913.446,41
		C. Aile Destek Transferlerinden İadeler	1.298.229,80
		D. Sosyal ve Özel Amaçlı Transferlerden İadeler	3.200.163,63
		E. Kırsal Alanda Sosyal Destek Projelerinden İadeler	6.433.942,39
		F. Gelir Getirici Proje Desteklerinden İadeler	2.945.440,19
		G. Eşi Vefat Eden Kadınlara Yardımlardan İadeler	9.361.725,07
		H. Muhtaç Asker Ailelerine Yapılan Yardımlardan İadeler	7.761.750,00
		I. Muhtaç Asker Çocuğu İade	352.300,00
		J. Öksüz Yetim Yardımlarından İadeler	1.426.100,00
		2. Kırsal Alanda Sosyal Destek Projelerinden Dönüşler	37.738.623,95
		3. Gelir Getirici Proje Destek Geri Ödemeleri	9.029.928,16
		4. Muhtelif SNT İadeleri	35.100.528,41
		5. Muhtelif Diğer Çeşitli Gelirler	477,42
GİDERLER TOPLAMI	5.018.453.603,65		
DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	578.969.915,69		
GENEL TOPLAM	5.597.423.519,34	GELİRLER TOPLAMI	5.597.423.519,34

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI**

2016 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	31
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. GENEL DEĞERLENDİRME	33

1. ÖZET

Bu rapor, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı performans denetimi sonuçlarını 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.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı’nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nın yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu hükümleri çerçevesinde yükümlülüklerini yerine getirerek 2014-2018 dönemi Stratejik Planını, 2016 yılı Performans Programını ve 2016 yılı Faaliyet Raporunu düzenlemiştir. Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin olarak üretilen veri kayıtları ve performans bilgisinin güvenilir olduğu kanaati oluşmuştur.

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>