



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BİLGİ TEKNOLOJİLERİ VE
İLETİŞİM KURUMU**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Telekomünikasyon sektörünü düzenleme ve denetleme fonksiyonunun bağımsız bir idari otorite tarafından yürütülmesi amacıyla 2813 sayılı Telsiz Kanununda değişiklik yapan 27.1.2000 tarihli ve 4502 sayılı Kanunla kurulan Telekomünikasyon Kurumu, 10.11.2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ile yeni bir düzenlemeye tabi olmuş ve adı Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu olarak değiştirilmiştir. 2813 sayılı Telsiz Kanununun adı 5809 sayılı kanun ile yapılan düzenleme ile “*Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunun Kuruluşuna İlişkin Kanun*” olarak değiştirilmiştir.

Kanunlarla verilen görevleri yerine getirmek ve yetkileri kullanmak üzere kamu tüzel kişiliğini haiz, idarî ve mali özerkliğe sahip özel bütçeli Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulu ile Başkanlık teşkilatından oluşur. Kurul Başkanı Kurumun en üst idarî amiridir. Kurumun yönetim ve temsil yetkisi Başkana aittir.

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır.

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu 2015 yılı bütçe gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir:

BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU :1

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Tutar
830.01-Personel Giderleri	82.669.423,41
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.988.218,15
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	67.866.111,25
830.05-Cari Transferler	1.806.023.461,51
830.06-Sermaye Giderleri	90.037.067,91
TOPLAM	2.102.584.282.23

BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU :2

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Tutar
800 Bütçe Gelirleri	
800.03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.062.147.249,72
800.05- Diğer Gelirler	214.976.590,49
TOPLAM	2.277.123.840,21
810 Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler (-)	(-) 10.831.709,67
810.03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.748.036,46
810.05 Diğer Gelirler	1.083.673,21
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	2.266.292.130,54

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

•Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunun 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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

BİLGİ TEKNOLOJİLERİ VE İLETİŞİM KURUMU 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR		
Hesap Kodu	Hesap Adı	
1	Dönen Varlıklar	741.565.136,39
10	Hazır Değerler	291.260.925,22
100	Kasa Hesabı	349,05
102	Banka Hesabı	291.260.576,17
12	Faaliyet Alacakları	377.587.492,22
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	245.629.913,46
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	131.738.832,82
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	218.745,94
14	Diğer Alacaklar	66.750.090,84
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	66.750.090,84
15	Stoklar	325.790,30
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	325.790,30
16	Ön Ödemeler	3.505.505,73
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	3.505.505,73
18	Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	2.135.332,08

181	Gelir Tahakkukları Hesabı	2.135.332,08
2	Duran Varlıklar	365.836.282,47
25	Maddi Duran Varlıklar	343.156.468,07
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	169.516.770,00
252	Binalar Hesabı	67.180.295,53
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	5.120.692,56
254	Taşıtlar Hesabı	1.207.103,49
255	Demirbaşlar Hesabı	15.278.125,66
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-30.289.141,20
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	112.804.795,53
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19.427.459,05
260	Haklar Hesabı	21.420.553,48
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.993.094,43
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	1.011.841,16
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	1.011.841,16
29	Diğer Duran Varlıklar Hesabı	2.240.514,19
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.247.420,65
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-6.906,46
	Borç Toplamı	1.107.401.418,86

Pasif Hesaplar		
Hesap Kodu	Hesap Adı	
3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	59.094.857,27
32	Faaliyet Borçları	26.996.664,87
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	26.996.664,87
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.114.661,22
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	150.352,23
333	Emanetler Hesabı	1.964.308,99
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	29.983.531,18
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	2.545.695,95
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	942,9
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	27.436.892,33
5	Öz Kaynaklar	1.048.306.561,59
50	Net Değer	471.612.833,12
500	Net Değer Hesabı	471.612.833,12
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	150.686.667,77
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	150.686.667,77
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	426.007.060,70
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	426.007.060,70

BİLGİ TEKNOLOJİLERİ VE İLETİŞİM KURUMU 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	2015
630	01	Personel Giderleri	82.669.423,41
630	02	Sosyal Güvenlik kurumlarına Devlet Primi	6.001.878,08
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	68.500.123,20
630	05	Cari Transferler	1.856.023.461,51
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.959,56
630	13	Amortisman Giderleri	3.638.069,72
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	162.461,27
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	20.355,17
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	138.500,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.635.539,26
630	99	Diğer Giderler	10.378,97
TOPLAM			2.018.802.150,15

Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	2015
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.169.401.750,28
600	05	Diğer Gelirler	294.640.359,44
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.920,85
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	14.757,02
610	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.964.477,11
610	5	Diğer Gelirler	9.285.099,63
NET GELİR TOPLAMI			2.444.809.210,85

GİDERLER TOPLAMI (A)	2.018.802.150,15
-----------------------------	-------------------------

GELİRLER TOPLAMI (B)	2.464.058.787,59
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)	19.249.576,74
NET GELİR (D) = B - C	2.444.809.210,85
FAALİYET SONUCU = D - A	426.007.060,70

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>