



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRKİYE İNSAN HAKLARI

KURUMU

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir kurum olan Türkiye İnsan Hakları Kurumunda kullanılan muhasebe sistemi, tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir. Muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Bu çerçevede kurumun ürettiği mali tablolar, söz konusu yönetmeliğin 510 ve 514 üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Türkiye İnsan Hakları Kurumunun sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
Hazine Yardımı	4.512.000,00	1.636.600,00
Mevduat Faiz Geliri	5.000,00	23.521,43
Taşınır Satışı	0,00	35,91
TOPLAM	4.517.000,00	1.660.157,34

2014 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ	BÜTÇE ÖDENEĞİ	(12) AYLIK HARCAMA
1.105.003,70	4.737.000,00	1.105.00,70
TOPLAM		

Öte yandan, Kurumun 2014 yılı faaliyet döneminde tahakkuk ettirilen her türlü gelirleri (600- Gelirler) ile aynı dönemde tahakkuk ettirilen her türlü giderleri (630-Giderler) raporumuzun “Ek 1: Kamu Mali Tabloları” bölümünde yer alan Faaliyet Sonuçları Tablosunda gösterildiği gibidir. Yukarıda açıklanan 800- Bütçe Gelirleri ile 830- Bütçe Giderleri faaliyet dönemi içerisinde tahakkuk ettirilen gelirler ile giderlerden nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ve ödemeleri göstermektedir.

2014 yılı denetimi kapsamında Türkiye İnsan Hakları Kurumu tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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 yansıttasından 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

Türkiye İnsan Hakları Kurumu'nun 2014 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

TÜRKİYE İNSAN HAKLARI KURUMU 2014 YILI BİLANÇOSU

Aktif		Pasif	
1 Dönen Varlıklar	927.517,54	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	8.069,55
10 Hazır Değerler	922.768,50	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	
14 Diğer Alacaklar		36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8.069,55
15 Stoklar		4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	
16 Ön Ödemeler	4.749,04	5 Öz Kaynaklar	1.069.626,32
2 Duran Varlıklar	150.178,33	50 Net Değer	
23 Kurum Alacakları		51 Değer Hareketleri	
24 Mali Duran Varlıklar		57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	506.057,89
25 Maddi Duran Varlıklar	129.904,41	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	
29 Diğer Duran Varlıklar	20.273,92	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	563.568,43
Aktif Toplamı	1.077.695,87	Pasif Toplamı	1.077.695,87
Nazım Hesaplar		Nazım Hesaplar	
Genel Toplam	1.077.695,87	Genel Toplam	1.077.695,87

TÜRKİYE İNSAN HAKLARI KURUMU 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
630	01	Personel Giderleri	0,00		244.720,95
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00		12.482,37
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0,00		479.093,08
630	05	Cari Transferler	0,00		288.950,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00		74.751,78
GİDERLER TOPLAMI :			0,00		1.099.998,18
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00		1.640.009,26
600	05	Diğer Gelirler	0,00		23.557,35
GELİRLER TOPLAMI:			0,00		1.663.566,61
FAALİYETSONUCU (+/-)					563.568,43

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>