



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TÜRKİYE BİLİMSEL VE
TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA
KURUMU
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2017

İÇERİK

TÜRKİYE BİLİMSEL VE TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA KURUMU 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRKİYE BİLİMSEL VE TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA KURUMU 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	27

**TÜRKİYE BİLİMSEL VE TEKNOLOJİK
ARAŞTIRMA KURUMU**

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	13
7.	EKLER.....	14

KISALTMALAR

AR-GE: Araştırma Geliştirme

BİLGEM: Bilişim ve Bilgi Güvenliği İleri Teknolojiler Araştırma Merkezi

BUTAL: Bursa Test ve Analiz Laboratuvarı

SGDB: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

MAM: Marmara Araştırma Merkezi

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

UME: Ulusal Metroloji Enstitüsü

UZAY: Uzay Teknolojileri Araştırma Enstitüsü

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK), muhasebe işlemlerini Maliye Bakanlığı tarafından yapılan düzenlemelere ve kendi çıkarmış olduğu yönetmelik ile usul ve esaslara göre yürüten, tahakkuk esaslı muhasebe sistemini kullanan özel bütçeli bir kurumdur.

Kurumun kurumsal kodu 40.08 olup 2016 yılı bütçesine ait ödenek cetvelinde yer alan bilgiler çerçevesinde 10 adet muhasebe biriminden oluşmaktadır.

Kamu idaresinin mali yapısına ilişkin faaliyetleri, dönem sonu mali tabloları çerçevesinde aşağıda incelenmiştir.

2016 Yılı TÜBİTAK Bilançosu

Kurumun 2015 ve 2016 yılı bilançolarına karşılaştırmalı olarak aşağıda yer verilmiştir.

	2015 (Türk Lirası)	2016 (Türk Lirası)
AKTİFLER		
DÖNEN VARLIKLAR	1.508.362.946,79	2.263.927.923,80
Hazır Değerler	844.633.863,68	1.227.050.967,16
Faaliyet Alacakları	348.155.924,94	679.277.954,03
Kurum Alacakları	207.284.286,97	203.594.632,44
Diğer Alacaklar	3.558.636,83	5.922.773,94
Stoklar	14.556.504,77	25.735.590,40
Ön Ödemeler	46.864.117,61	76.499.012,68
Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelirler Tahakkukları	14.661,95	421.613,32
Diğer Dönen Varlıklar	43.294.950,04	45.425.379,83
DURAN VARLIKLAR	2.219.891.368,10	2.295.006.159,91
Faaliyet Alacakları		28.196.405,69
Mali Duran Varlıklar	54.225.249	54.330.249,00
Maddi Duran Varlıklar	2.156.960.841,18	2.193.952.746,01
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7.710.627,05	16.259.016,95
Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	966.431,65	1.674.565,02

Diğer Duran Varlıklar	28.219,22 TL	593.177,24
AKTİF TOPLAMI	3.728.254.314,89	4.558.934.083,71
PASİFLER		
KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR	1.058.828.281,38	1.522.138.838,85
Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	4.671.634,14	
Faaliyet Borçları	214.520.702,37	217.320.723,09
Emanet Yabancı Kaynaklar	717.331.580,24	1.213.454.887,42
Alınan Avanslar	76.243.819,62	37.343.298,82
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	45.272.498,46	52.807.524,89
Borç ve Gider Karşılıkları		654.674,92
Diğer Kısa Vadeli Yab. Kaynaklar	788.046,55	557.729,71
UZUN VADELİ YAB. KAYNAKLAR	143.848.611,96	174.228.600,38
Diğer Borçlar	71.847,94	2.422.661,75
Borç ve Gider Karşılıkları	143.776.764,02	171.801.873,80
Gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları		4.064,83
ÖZKAYNAKLAR	2.525.607.421,55	2.862.566.644,48
Net Değer	2549286280.57	2.519.151.917,76
Değer Hareketleri	1260032.61	565.537,76
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	720925780.45	624.119.522,44
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-445023632.73	-651.237.646,71
Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	5.602.584,91	369.967.313,23
Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu(-)	-306.443.624,26	
PASİF TOPLAMI	3.728.254.314,89	4.558.934.083,71

Kamu İdaresinin Gelirleri

Kamu idaresinin 2016 yılı gerçekleşen geliri 3.223.561.379,62 Türk Lirası olup, gerçekleşen gelirlerinin % 63'ünü hazine yardımları, %37'sini ise öz gelirleri oluşturmaktadır.

Bir önceki yıldan devreden 682.213.466,12 Türk Lirası gelir ile birlikte kaynak toplamı 3.905.774.845,74 Türk Lirasına ulaşmıştır.

2016 yılında elde edilen gelirin 2.023.108.150 Türk Lirası merkezi yönetim bütçesinden hazine yardımı olarak kurum bütçesine aktarılan, 1.200.453.229,62 Türk Lirası ise Kurumun asli faaliyetleri ile diğer faaliyetleri sonucu elde ettiği tutardır.

Kamu İdaresinin Giderleri

Kurumun 2015 yılı toplam gideri 3.179.412.314,03 Türk Lirası iken %2.24 artış göstererek 2016 yılı gideri 3.250.684.775,02 Türk Lirası olarak gerçekleşmiştir. 2016 yılı harcamalarının dağılımı birinci düzey ekonomik kod bazında aşağıda yer almaktadır.

Gider Bütçesi	Planlanan TL	Yılsonu Ödenegi TL	Gerçekleşen TL	Yılsonu Ödenegine Göre Harcama Oranı (%)
01. Personel Giderleri	364.794.000,00	412.097.000,00	397.082.747,25	96.36
02. SGK Devlet Primi Giderleri	70.479.000,00	76.818.000,00	74.279.660,38	96.70
03. Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	301.856.000,00	416.472.327,00	392.765.212,68	94.31
05. Cari Transferler	351.295.000,00	310.354.723,00	278.875.972,96	92.76
06. Sermaye Giderleri	279.506.000,00	391.163.925,44	173.091.571,26	44.25
07. Sermaye Transferleri	1.285.286.000,00	2.263.382.357,39	1.925.514.610,49	85.07
08. Yurtiçi Borç Verme	0,00	75.000,00	75.000,00	100,00
Toplam Gider	2.653.216.000,00	3.870.363.332,83	3.250.684.775,02	83.99

Tablodan anlaşıldığı üzere, toplam giderlerin yaklaşık %76'sı 07 tertibinden yapılan ödemeler olup, kamu idaresinin desteklediği projelerin toplam tutarını göstermektedir.

2016 yılı faaliyetleri ile 3.223.561.379,62 Türk Lirası gelir elde edilmiş ve 3.250.684.775,02 Türk Lirası gider yapılmış olup gelir-gider farkı -27.123.395,40 Türk Lirası olarak gerçekleşmiştir. 2016 yılından devreden tutar ile birlikte toplam 655.090.070,72 Türk Lirası 2017 yılına devretmiştir.

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,
- 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 yansıtmamasından 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Projelerinde Çalışan Personelin Ücretleri Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisinin Mevzuatta Belirtilen Oranlar Nispetinde Terkin Edilerek Personelden Kesilmemesi Gerekirken Personelden Kesilerek Kurum Bütçesine Gelir Kaydedilmesi

TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge, yenilik ve tasarım projelerinde çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretlerin gelir vergisinden istisna olan kısmının kurum bütçesine gelir kaydedilmemesi gerekmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 75'inci maddesinde:

“31/12/2023 tarihine kadar, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanununun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin, bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin; doktoralı olanlar ile 5746 sayılı Kanun kapsamındaki temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde 95'i, yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde 90'ı ve diğerleri için yüzde 80'i verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilir...”

Hükmü yer almaktadır.

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında ise:

“(2) Gelir vergisi stopajı teşviki: Kamu personeli hariç olmak üzere teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde ve rekabet öncesi işbirliği projelerinde çalışan Ar-Ge ve destek personeli ile bu

Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin; bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan beşi, yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksanı ve diğerleri için yüzde sekseni gelir vergisinden müstesnadır...”

Hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge, yenilik ve tasarım projelerinde çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin yukarıda belirtilen oranlara isabet eden kısmı terkin edilmek suretiyle gelir vergisinden istisna tutulmuştur.

Yapılan incelemede, UME, UZAY, BİLGEM ve MAM enstitülerinde Ar-Ge, yenilik ve tasarım projelerinde çalışan personelin ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin yukarıda belirtilen oranlara isabet eden kısmı gelir vergisinden istisna tutulması gerekirken, tutulmayarak personelin ücretlerinden kesildiği ve kesilen bu tutarların kurum bütçesine gelir kaydedildiği görülmüştür.

Kurum bütçesine gelir kaydedilmemesi gereken gelir vergisinin kurum bütçesine gelir kaydedilmesi, BİLGEM’de 13.671.542,45 Türk Lirası, UZAY’da 3.280.687,01 Türk Lirası, UME’de 987.629,41 Türk Lirası ve MAM’da 428.321,95 Türk Lirası olmak üzere toplam 18.368.180,82 Türk Lirası kadar 600 Gelirler Hesabında ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabında hataya neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında özetle; 5746 sayılı Kanun’un yürürlüğe girdiği 28.02.2008 tarihinden 18.02.2009 tarihine kadar söz konusu teşvikin kişilere yansıtıldığı,

18.02.2009 tarihinde 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici Madde 75’inci maddesi hükmüne istinaden kişilere yapılan ödemeler durdurularak terkin edilen tutarların emanet hesaplarında izlenmeye başlandığı,

TÜBİTAK Başkanlığı tarafından uygulamada birliği sağlamak amacıyla, 06.07.2012

tarifli ve B.02.1.TBT.0.70.74.03-45/11574 sayılı yazı ile Merkez ve Enstitüleri "5746 sayılı Kanuna dayanılarak daha önce yapılmış ve emanet hesaplarına alınmış olan tutarların gelir hesaplarına aktarılması " talimatının verildiği,

Ayrıca konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığından bu hususa ilişkin özelge talebinde bulunulduğu ve alınan cevabi yazıda uygulamanın "istisna" şeklinde değil "terkin" suretiyle yapılması gerektiği bilgisinin alındığı, bu nedenle uygulanan gelir vergisi stopajı teşvikinin terkin suretiyle uygulanmasının mevzuata aykırılık teşkil etmediği,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresinin cevabından, Ar-Ge, yenilik ve tasarım projelerinde çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin mevzuatta belirtilen oranlara isabet eden kısmının terkinine konu edildiği ve terkin edilen bu tutarların kurumun geliri gibi düşünülerek kurum bütçesine gelir kaydedildiği anlaşılmaktadır.

Ancak, terkinine konu edilen bu tutarların kurum bütçesine gelir kaydedileceğine ilişkin bulguda belirtilen kanun maddelerinde hüküm olmadığı gibi, kurumun savunmasında belirttiği özelgede de terkinine konu edilen bu tutarların kurum bütçesine gelir kaydedileceği ve bu tutarlardan personelin yararlanamayacağına ilişkin herhangi bir açıklama bulunmamaktadır.

5746 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde düzenlenen gelir vergisi stopajı teşviki ile TÜBİTAK tarafından yürütölen Ar-Ge, yenilik ve tasarım projelerinde çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin, maddede belirtilen oranlara isabet eden kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir. Bu maddeye göre gelir vergisi stopajı teşvikinin personel için getirildiği anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 75'inci maddesi de personelin gelir vergisi stopajı teşvikinden nasıl yararlandırılacağına ilişkin uygulamaya yön vermektedir. Bu madde incelendiğinde, personelin asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin, maddede belirtilen oranlara isabet eden kısmı muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilip terkin edilmek suretiyle personelin gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanacağı anlaşılmaktadır.

Ayrıca, 4 Seri No'lu 5746 Sayılı Araştırma Ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği'nin 3'üncü maddesinde de:

“(16) Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyeti kapsamında fazla mesai dahil çalıştığı süreye ilişkin ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarına öncelikle 4/12/2007 tarihli ve 26720 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 265)’nde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde asgari geçim indirimi uygulanacak olup asgari geçim indirimi mahsubu yapıldıktan sonra kalan gelir vergisi tutarının doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde 95’i, yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde 90’ı ve diğerleri için yüzde 80’i her bir personel bazında muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkine konu edilecektir.

*(17) Gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanacak olan destek personelinin tam zaman eşdeğeri sayısı, toplam tam zaman eşdeğer Ar-Ge veya tasarım personeli sayısının yüzde onunu aşamayacaktır. Küsuratlı sayılar tama iblağ edilir. Destek personelinin toplam tam zaman eşdeğer Ar-Ge veya tasarım personeli sayısının yüzde onunu aşması hâlinde, brüt ücreti en az olan destek personelinin ücretinden başlamak üzere teşvik uygulanacaktır. **Brüt ücretlerin aynı olması hâlinde, ücretine gelir vergisi teşviki uygulanacak destek personeli işverence belirlenecektir...**”*

Hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre de 5746 sayılı Kanun ile getirilen gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanacak olanın işveren ya da kurum değil personel olduğu anlaşılmaktadır.

Gelir vergisi stopajı teşvik uygulamasında söz konusu terkine konu edilen tutarların kurum bütçesine gelir yazılmaması ve bu tutarlardan personelin yararlandırılması gerekmektedir.

Bu itibarla, Faaliyet sonuçları tablosunda 600 Gelirler hesabında hataya neden olunmaktadır.

BULGU 2: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Yer Alması Gereken Alacak Tutarlarının Gelirlerden Alacaklar Hesabında İzlenmesi

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

50'nci maddesinde; faaliyet alacakları hesap grubunun, kamu idarelerince gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen her türlü vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar, diğer gelirler ile sermaye gelirlerinden kaynaklanan alacakların izlenmesi için kullanılacağı,

51'inci maddesinde; 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirlerinin, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirlerin, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı,

54'üncü maddesinde; 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirlerinin, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı,

Belirtilmiştir.

Yönetmelik hükümlerine göre, bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen her türlü vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar, diğer gelirlerin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında, bu süreler içerisinde tahsil edilemeyen alacakların ise 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede ise tahakkuku bir yıldan daha önce yapılan diğer bir deyişle 2015 yılı ve öncesinde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilen alacak tutarlarının 2016 yılı dönem sonu tablolarında da 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılması gereken alacak tutarlarının aktarılmayarak 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi sonucunda toplam 9.096.502,75 Türk Lirası kadar 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında özetle; Bulguya konu işlemin, Denetim Raporunda belirtildiği şekilde düzeltileceği ve bundan sonra da Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince işlem yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılması gereken alacak tutarlarının aktarılmayarak 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi sonucunda toplam 9.096.502,75 Türk Lirası kadar 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında hataya neden olunmuştur.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı olan bu husus mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini engellemektedir.

BULGU 3: Binalar Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması

Hizmet binası kiralama giderlerinin ve kuruma ait su kuyularının 252 Binalar Hesabında izlenmemesi gerekmektedir.

a) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 175'incimaddesinde:

“Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

Hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, kamu idaresinin tahsis ettiği taşınmazlar ve kamu idaresi tarafından kullanılan tahsisli taşınmazların 252 Binalar Hesabında kayıtlı olması gerekmektedir.

Taşınmaz icmal cetvelleri incelendiğinde, Akay Caddesi, No:6, Akay/Ankara adresindeki bina hizmet binası olarak kiralanmış olup, halen Bilim Toplum Daire Başkanlığı tarafından kullanıldığı anlaşılmaktadır. Söz konusu kiralanın binanın 2.260.600,19 Türk Lirası ile 252 Binalar Hesabında kayıtlı olduğu anlaşılmaktadır.

b) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 173'üncü maddesinde:

“Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel,

bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

Hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, kamu idarelerine ait su kuyularının 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Taşınmaz icmal cetvelleri incelendiğinde, BUTAL birimine ait 301.055,41 Türk Lirası değerindeki su kuyularının 251-Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabında kayıtlı olması gerekirken 252 Binalar Hesabında kayıtlı olduğu anlaşılmaktadır.

Bu itibarla, kurum tarafından kiralanan binanın ve kuruma ait su kuyularının 252 Binalar Hesabında izlenmesi, bu hesapta toplam 2.561.655,60 Türk Lirası hataya neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında özetle; BUTAL Kesin Mizanında 252.1.1.3.5 Binalar hesabında kayıtlı olan su kuyusunun 251.1.9.1.0 Su Kuyular Hesabına alındığı ancak; Say2000i Sisteminde 252.1.1.3.5 Binalar Hesabından çıkarılmak istendiğinde "Bu Kurum ve ekonomik kodlarda borç/alacak kaydı girilmemiştir" uyarısı ekranda çıktığı, bu nedenle kayıtlardan çıkarılma işleminin gerçekleştirilemediği, konu ile ilgili düzeltme kaydının yapılabilmesi için; Maliye Bakanlığı Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi'ne (KBS) 08 Mayıs 2017 tarihli ve 00361278 numaralı çağrı bırakıldığı, çağrıya gelecek cevaba göre düzeltme işleminin yapılacağı,

Bilim ve Toplum Daire Başkanlığı tarafından kullanılan Akay Caddesi No:6 Akay Ankara adresindeki kiralık hizmet binasının, 20/03/2017 tarih ve 20170003502 nolu yevmiye İle SGDB Muhasebe ve Kesin Hesap Müdürlüğü bilançosunda 252 Binalar Hesabı kayıtlarından çıkarıldığı,

Bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kiralanan binanın 252 Binalar Hesabından çıkarılması yönünde düzeltme işleminin 2017 yılında yapıldığı ve su kuyularının 252 Binalar Hesabından çıkarılması yönünde düzeltme işlemlerine de başlanıldığı belirtilmektedir.

Yapılan düzeltme işlemleri 2017 yılı mali tablolarına yansıtılabilecek olup, 2016 yılı

mali tablolarında toplam 2.561.655,60 Türk lirası tutarsızlık devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumunun 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.8		Adı : TÜRKİYE BİLİMSEL VE TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA KURUMU		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
1 DÖNEN VARLIKLAR		2.263.927.923,80		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.522.138.838,85	
10 HAZİR DEĞERLER		1.227.050.967,18		32 FAALİYET BORÇLARI		217.320.723,09	
100 KASA HESABI		19.044,93		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		17.609.297,36	
102 BANKA HESABI		1.104.209.852,26		329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		199.711.425,73	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-4.516.604,00		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.213.454.887,42	
104 PROJE ÖZEL HESABI		44.124.161,93		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.058.772,54	
105 DÖVİZ HESABI		105.033.345,09		333 EMANETLER HESABI		1.212.396.114,88	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-21.839.419,01		34 ALINAN AVANSLAR		37.343.298,82	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		20.585,96		340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		37.343.298,82	
12 FAALİYET ALACAKLARI		679.277.954,03		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		52.807.524,89	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		676.550.037,37		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		28.304.336,47	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		1.785.631,70		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		22.477.517,51	
125 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		942.284,96		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESAB		2.025.670,91	
13 KURUM ALACAKLARI		203.594.632,44		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		654.674,92	
139 DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI		203.594.632,44		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		654.674,92	
14 DİĞER ALACAKLAR		5.922.773,94		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		557.729,71	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		5.922.773,94		391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		557.729,71	
15 STOKLAR		25.735.590,40		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		174.228.600,38	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.203.681,55		43 DİĞER BORÇLAR		2.422.661,75	
151 YARI MAMULLER-ÖRETİM HESABI		23.042.423,41		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		2.422.661,75	
152 MAMULLER HESABI		489.485,44		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		171.801.873,80	
16 ÖN ÖDEMELER		76.499.012,68		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		171.801.873,80	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		36.208.819,05		48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		4.064,83	
164 AKREDİTİFLER HESABI		40.256.129,06		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		4.064,83	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		34.064,57					
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		421.613,32					
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		421.613,32					
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		45.425.379,83					
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		44.842.893,15					
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		582.486,68					

Kurum Kodu : 40.8		Adı : TÜRKİYE BİLİMSEL VE TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA KURUMU		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR	
2 DURAN VARLIKLAR		2.295.006.159,91		5 ÖZ KAYNAKLAR	
22 FAALİYET ALACAKLARI		28.196.405,69		50 NET DEĞER	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	28.196.405,69			2.519.151.917,76	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		54.330.249,00		51 DEĞER HAREKETLERİ	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	54.405.249,00			565.537,76	
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)	-75.000,00			519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		2.193.952.746,01		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.568.223.492,19			624.119.522,44	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.787.836,51			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
252 BİNALAR HESABI	420.797.411,11			624.119.522,44	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	443.145.246,01			58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
254 TAŞITLAR HESABI	22.646.183,04			-651.237.646,71	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	188.107.472,18			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-483.367.792,55			-651.237.646,71	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	32.251.791,60			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	361.105,92			369.967.313,23	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		16.259.016,95		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	
260 HAKLAR HESABI	215.534.027,99			369.967.313,23	
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	113.233,81				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-199.388.244,85				
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		1.674.565,02			
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	1.674.565,02				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		593.177,24			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.898.522,78				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.305.345,54				
AKTİF TOPLAMI	4.558.934.083,71	PASİF TOPLAMI	4.558.934.083,71		
Bilanço Dipnotları :					
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	34.064,57				
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	34.064,57				
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	446.500.491,69				
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	446.500.491,69				
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI	540.078.185,42				
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	540.078.185,42				
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	110.802.048,72				
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	110.802.048,72				
960 EMANET DEMİRBAŞLAR HS	415.403,67				

Kurum Kodu : 40.8		Adı : TÜRKİYE BİLİMSEL VE TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA KURUMU		Yıl : 2016	
961	EMANET DEMİRBAŞLAR KARŞILIĞI HS		415.403,67		
993	Maddi Duran Varlıkların Kir ve İrtifak Hakkı Gel		192.382,48		
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		192.382,48		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 40.8 TÜRKİYE BİLİMSEL VE TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA KURUMU				
Yılı:2016				
EKONOMİK KODLAR			GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
630			GİDERLER HESABI	3.452.559.099,87
630	01		Personel Giderleri	399.188.094,06
630	01	01	Memurlar	13.281.367,45
630	01	03	İşçiler	385.823.780,17
630	01	05	Diğer Personel	82.946,44
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	74.526.794,31
630	02	03	İşçiler	74.526.794,31
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	386.682.343,85
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	50.625.261,79
630	03	03	Yolluklar	5.358.334,14
630	03	04	Görev Giderleri	9.396.811,81
630	03	05	Hizmet Alımları	309.249.921,43
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	5.935.777,31
630	03	07	Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	3.368.380,91
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	2.747.856,46
630	05		Cari Transferler	296.424.278,63
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	80.060,00
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	105.824.087,67

630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	190.520.130,96
630	07		Sermaye Transferleri	1.917.804.631,41
630	07	01	Yurtiçi sermaye transferleri (Teşekküllere Yapılan-Öz sermaye)	1.917.804.631,41
630			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	17.791.844,12
630	01		Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	16.665.283,05
630	01	00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	16.665.283,05
630	02		Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz	452,85
630	02	00	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz	452,85
630	03		Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,02
630	03	00	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,02
630	04		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,03
630	04	00	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz	0,03
630	06		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artışlar	25.433,40
630	06	00	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artışlar	25.433,40
630	07		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Azalışlar	1.080.277,69
630	07	00	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Azalışlar	1.080.277,69
630	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	20.397,08
630	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	20.397,08
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	792.584,11
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	71.526,33
630	12	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	682.577,82
630	12	05	Diğer Gelirler	38.479,96
630	13		Amortisman Giderleri	253.339.461,54

630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	78.332.282,26
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	175.007.179,28
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	34.796.578,29
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.526.594,42
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	74.921,39
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	694.111,02
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	325.193,25
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	588.992,41
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	465.878,52
630	14	07	Yiyecek	164.705,71
630	14	08	İçecek	481.491,74
630	14	10	Zirai Maddeler	28.123,71
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	5.520.247,90
630	14	13	Yedek Parçalar	1.830.852,32
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	13.473,61
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	5.926.962,70
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	12.325,81
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	65.862,58
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	17.076.841,20
630	15		Karşılık Giderleri	19.012.307,20
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	19.012.307,20
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	177.444,90
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	160.410,90
630	20	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	17.034,00

630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	60.960,49
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	60.928,09
630	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	32,40
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	51.906.715,86
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	51.906.715,86
630	99		Diğer Giderler	55.061,10
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	55.061,10
GİDERLER TOPLAMI: 3.452.559.099,87				
EKONOMİK KODLAR		GELİRİN TÜRÜ		CARİ YIL (N)
600			GELİRLER HESABI	3.831.797.190,00
600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	774.573.908,23
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	774.080.323,30
600	03	06	Kira Gelirleri	493.584,93
600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	2.620.267.417,
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	17.373.370,40
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	2.408.216.000,00
600	05		Proje Yardımları	193.844.290,38
600	05	01	Cari Proje Yardımları	43.816.770,90
600	05	03	Para Cezaları	1.120.620,48
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	351.171.814,36
600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	32.842.580,03
600	11		Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	27.138.228,59

600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	27.138.228,59
600	11	02	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan olumlu Farkları	1.207,09
600	11	03	Stokların Değerlemesinden Oluşan olumlu Farklar	0,04
600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan olumlu Farkları	5.311,62
600	11	06	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış	2.381,58
600	11	07	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artış	679.702,74
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	5.015.748,37
600	15		Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	183.989,30
600	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	156.389,30
600	15	09	Diğer Borç ve Gider Karşılıklarından Kaynaklananlar	27.600,00
600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gelirler	215.712,13
600	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gelirler	215.712,13
610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	9.270.776,90
610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden İndirim İade ve İskonto	9.270.776,90
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirlerinden İndirim, İade ve İskonto	9.270.776,90
NET GELİR TOPLAMI:				3.822.526.413,10

GİDERLER TOPLAMI (A)	3.452.559.099,87
GELİRLER TOPLAMI (B)	3.831.797.190,00
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)	9.270.776,90
NET GELİR (D= B- C)	3.822.526.413,10
FAALİYET SONUCU (D-A)	369.967.313,23

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>

**TÜRKİYE BİLİMSEL VE TEKNOLOJİK
ARAŞTIRMA KURUMU**

2016 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	27
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	27
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5. GENEL DEĞERLENDİRME	29
6. DENETİM BULGULARI.....	33

1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumunun performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumunun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013–2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 Yılı Performans Programı,
- 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kurumun Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun; zamanında hazırlandığı, yayımlandığı ve ilgili mevzuatla belirlenen usullere uygun olduğu anlaşıldığından raporlama gerekliliklerini yerine getirdiği görülmüştür.

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 Sayıştaya 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, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumunun yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 Yılı Performans Programı ve 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumunun yayımladığı 2013-2017 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.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda görülmektedir.

Raporlama Gerekliliklerine Uygunluk Kriterleri

Mevcudiyet	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumunun, plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumunun, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumunun, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Performans Bilgisinin İçeriğine Yönelik Kriterler

Stratejik Plan ve Performans Programı	İlgililik	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Veri Kayıt Sistemlerinin Güvenilirliğine Yönelik Kriterler

Doğruluk	Üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermemesi
Tamlık	Üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri tam olarak yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmaması

Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumunun 2016 Yılı Faaliyet Raporu'nda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere tüm veri kayıt sistemleri değil, belli kriterlere göre seçilen veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim “BTY İnsan Kaynağının ve Toplumda BTY Yetkinliğinin Geliştirilmesine Katkı Yapmak” amacına ait aşağıdaki performans hedefleri ve göstergeleriyle sınırlandırılmıştır.

Stratejik Amaç 4. BTY İnsan Kaynağının ve Toplumda BTY Yetkinliğinin Geliştirilmesine Katkı Yapmak

Stratejiler:

Strateji 1. BTY insan kaynağının gelişmesine katkı sağlamak

Strateji 2. Bilim-Toplum faaliyetlerini desteklemek

Stratejik Hedefler:

Stratejik Hedef 4.1. Desteklenen Bilim İnsanı Sayısını Artırmak

Performans Ölçüsü

1.1 Desteklenen Lisansüstü Bursiyeri Sayısı (ARDEB+BİDEB)

1.2 TÜBİTAK BİDEB Programları İle Desteklenen Toplam Kişi Sayısı

Stratejik Hedef 4.2. Toplumda BTY Kültürünün Yaygınlaştırılmasını Tetiklemek

Performans Ölçüsü

1.1 Desteklenen Bilim Merkezi Sayısı

1.2 Bilim Toplum Proje Çağrılarına Yapılan Başvuru Sayısı

1.3 Popüler Bilim Dergilerinin Toplam Net Satış Adeti (1.000 Adet)

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma

Kurumunun faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>